

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических занятий по дисциплине
«Судебно-бухгалтерская экспертиза» для студентов
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
(направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Ставрополь
2026

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» предназначены для формирования у студентов глубоких знаний нормативного регулирования, методологии и организации судебно-бухгалтерской экспертизы.

Методические указания предусматривают изучение теоретических вопросов в разрезе тем и выполнение ситуационных заданий, что позволит закрепить и углубить знания методики судебно-бухгалтерской экспертизы.

Предназначены для студентов направления 38.03.01 «Экономика» (направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Содержание

1.	Цели и задачи изучения дисциплины
2.	Задания к практическим занятиям
Практическая занятие 1. Основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации	
Практическое занятие 2. Применение специальных бухгалтерских познаний в правоприменительной деятельности юристов	
Практическое занятие 3. Предмет и метод СБЭ	
Практическое занятие 4. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	
Практическое занятие 5. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы	
Практическое занятие 6. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы	
Практическое занятие 7. Методические приемы исследования судебно-бухгалтерской экспертизой основных финансово-хозяйственных операций	
Практическое занятие 8. Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы	
Рекомендуемая литература	

1. Цели и задачи изучения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование компетенций будущего бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит:

ПК-5 - Способен выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, организовывать работу участников аудиторской группы и осуществлять надзор за ее деятельностью, проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы

Основными задачами изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» являются:

- получение системы знаний о правовой природе судебно-бухгалтерской экспертизы, ее целях и задачах;
- ознакомление с методологией и методикой проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на различных стадиях процесса судопроизводства;
- ознакомление с юридической практикой использования результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в системе доказательств.

2. Задания к практическим занятиям

Практическое занятие 1.

Основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации

Теоретическая часть

Основной формой использования специальных знаний в судопроизводстве является судебная экспертиза. Ее сущность состоит в анализе по заданию следователя, дознавателя, суда, лица или органа, осуществляющего производство по делу об административном правонарушении, сведущим лицом — экспертом предоставляемых в его распоряжение материальных объектов экспертизы (вещественных

доказательств), а также различных документов с целью установления фактических данных, имеющих значение для правильного разрешения дела. По результатам исследования эксперт составляет заключение, которое служит одним из предусмотренных законом источников доказательств, а фактические данные, содержащиеся в нем, — доказательствами.

Основания и порядок назначения судебных экспертиз по уголовным и гражданским делам, делам об административных правонарушениях определяются УПК, ГПК, АПК, КоАП, а также Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 г., № 73—ФЗ. Эти нормативные акты устанавливают права и обязанности лиц, принимавших участие в производстве судебной экспертизы, их правоотношения, содержание составляемых при этом основных процессуальных документов, регламентируют и другие вопросы, связанные с порядком назначения и производства экспертизы.

Задачей судебно-экспертной деятельности является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Государственная судебно-экспертная деятельность основывается на принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица, а также независимости эксперта, объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники.

Вопросы к практическому занятию

1. На чем основывается экспертная деятельность в РФ?

2. На каких принципах основывается государственная судебно-экспертная деятельность?
3. Дайте определение понятия «судопроизводство».
4. Дайте определение понятия «судебная экспертиза».
5. Чем является заключение эксперта?
6. Может ли производиться экспертиза вне государственных судебно-экспертных учреждений?
7. Кто является государственным судебным экспертом?
8. Кто может занимать должность эксперта в государственных судебно-экспертных учреждениях?
9. Кто может занимать должность эксперта в экспертных подразделениях федерального органа исполнительной власти в области внутренних дел?
10. Кем осуществляется определение уровня профессиональной подготовки экспертов и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы?
11. Какие обязанности возложены на эксперта?
12. Какие действия эксперт не вправе предпринимать?
13. Какими правами обладает эксперт?
14. Какими органами производится аттестация работников на право самостоятельного производства экспертизы?
15. В каком случае работникам судебно-экспертных учреждений присваивается право самостоятельного производства экспертизы?
16. На какой срок присваивается право самостоятельного производства экспертизы в системе судебно-экспертных учреждений Минюста России?
17. Какие действия не вправе предпринимать руководитель экспертного учреждения?
18. Где хранятся документы, фиксирующие ход, условия и результаты исследований?
19. Классификация экспертиз по организационным признакам.

20. Классификация экспертиз по процессуальным признакам.
21. В чем особенность комиссионной экспертизы?
22. К какому виду относится судебно-бухгалтерская экспертиза?

Практическое занятие 2.

Применение специальных бухгалтерских познаний в правоприменительной деятельности юристов

Теоретическая часть

Важной особенностью процесса бухгалтерского учёта является интеграция им информационной и контрольной функций, причём контроль представляет собой составную часть технологического процесса учёта, выполняемого по ходу и в меру его осуществления. Под защитными функциями, обеспечивающими охрану имущественных интересов собственника, внешних инвесторов и государства, следует понимать способность системы бухгалтерского учёта адекватно отражать факты преступной деятельности в сфере экономики и своевременно на них реагировать. По отношению к событию преступления среди защитных функций можно различать *следообразующую, охранительную и превентивную*.

Законодательно предусмотрены различные формы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике. Участие лица, имеющего познания в области бухгалтерского учета, в процессуальной деятельности по общему правилу не является обязательным. При необходимости оно привлекается правоприменителем к участию в юридически значимых процедурных действиях в различных качествах (ролях) и зависимости от степени сложности решаемых задач, доказательственной силы и иных значимых критериев, а именно: в качестве специалиста, ревизора (аудитора) и эксперта.

В последнее время в связи с изменением социально-экономических и

правовых основ общества, развитием рыночных отношений сферы возможного и необходимого, процессуального и непроцессуального применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике обоснованно расширились.

Задания для выполнения

Задание 1.

Заполните таблицу, характеризующую защитные функции бухгалтерского учета

Таблица 1 – Содержание защитных функций бухгалтерского учета

Название функции	Сущность функции	Реализация функции в бухгалтерском учете
1	2	3

Задание 2.

Заполните таблицу, характеризующую формы использования судебно-бухгалтерских познаний в юридической практике

Таблица 2 – Использование судебно-бухгалтерских познаний в юридической практике

Форма использования бухгалтерских познаний в юридической практике	Действия, для проведения которых привлекается лицо, сведущее в бухгалтерском учете
1	2

Вопросы к практическому занятию

1. На чем основаны защитные функции бухгалтерского учета?
2. В чем сущность превентивной функции бухгалтерского учета?
3. Раскройте содержание охранительной функции бухгалтерского учета.
4. В чем заключается использование слеодообразующей функции бухгалтерского учета в юридической практике?
5. Какие легитимные формы использования судебно-бухгалтерских

познаний в юридической практике вы знаете?

6.Какая форма использования судебно-бухгалтерских познаний в правоохранительной деятельности является самой простой и доступной?

7.В чем заключается использование бухгалтерских познаний непосредственно правоприменителем?

8.Содержание термина «специалист».

9.К участию в каких действиях привлекается бухгалтер-специалист?

10.Какими нормами права регламентируется использование знаний специалиста а уголовном процессе?

11.В чем заключается тактика подготовки правоприменителя к использованию специалиста при производстве процессуальных действий ?

Практическое занятие 3.

Предмет и метод СБЭ

Теоретическая часть

Среди основных задач, разрешаемых судебными экспертизами, можно выделить **идентификационные задачи**, направленные на отождествление объекта по его отображениям (в частном случае — следам). При решении идентификационных задач в объектах идентифицируемом (отождествляемом) и идентифицирующем (с помощью которого производится отождествление) выявляются общие (групповые) и частные признаки, производится их сопоставление и на основе совпадения совокупности частных признаков устанавливается индивидуально-конкретное тождество. Если индивидуализация частных признаков оказывается недостаточной, решение идентификационной задачи завершается отнесением объекта к группе однородных с ним объектов — установлением групповой принадлежности объекта.

Диагностические задачи состоят в выявлении механизма события, времени, способа и последовательности действий, событий, явлений, причинной связи между ними, природы, качественных и количественных характеристик объектов, их свойств и признаков, не поддающихся непосредственному восприятию, и т.д., например, каков механизм возникновения пожара или взрыва; каковы состав и технология изготовления данного пищевого продукта, как он отличается от изготовленного в соответствии с утвержденными техническими условиями.

К объектам в судебной экспертизы законодатель относит вещественные доказательства, документы, предметы, животных, трупы и их части, образцы для сравнительного исследования, а также материалы дела, по которому производится судебная экспертиза. Исследования проводятся также в отношении живых лиц (ст. 10 Закона о государственной судебно-экспертной деятельности).

Объект экспертного исследования — это материальный объект, содержащий информацию, необходимую для решения экспертной задачи. Объектами судебной экспертизы являются живые лица и вещественные доказательства, в том числе отображения людей и животных, предметов, механизмов и агрегатов, вещества, материалы и изделия, документы и полиграфическая продукция, выделения человека, части его тела и трупы, разнообразные объекты растительного и животного происхождения.

Судебно-бухгалтерская экспертиза в своем развитии прошла определенную эволюцию, которая обусловлена совершенствованием системы бухучета и контроля, появлением новой формы контроля — аудита.

Необходимость в проведении СБЭ возникает, когда при расследовании или при судебном рассмотрении дела обнаруживаются (или предполагаются) факты несоответствия между данными бухгалтерского учета, отражающих хозяйственную деятельность предприятий, и реальным содержанием этой деятельности.

Предметом СБЭ являются хозяйственные операции и достоверность

их отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности, которые стали объектами расследования и судебного рассмотрения правоохранительными органами и требуют специальных познаний эксперта-бухгалтера для установления истины.

Задания для выполнения

Задание 1.

Осуществите классификацию диагностических задач судебных экспертиз, воспользовавшись таблицей.

Таблица 1 – Классификация диагностических задач судебных экспертиз

Классификационный признак	Виды задач	Содержание задачи
1	2	3

Задание 2.

Систематизируйте информацию об объектах судебных экспертиз в таблице следующей формы:

Таблица 2 – Объекты судебных экспертиз

Объект	Характеристика объекта
1	2

Задание 3.

Систематизируйте информацию о признаках объектов судебных экспертиз

Таблица 3 – Классификация признаков объектов судебных экспертиз

Основание для классификации	Признаки	Содержание признака
1	2	3

Задание 4.

Раскройте содержание общенаучных методических приемов судебно-бухгалтерской экспертизы, воспользовавшись таблицей 4.

Таблица 4 – Характеристика общенаучных методических приемов судебно-бухгалтерской экспертизы

Методический прием	Сущность методического приема	Использование приема в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы
1	2	3

Задание 5.

Раскройте содержание конкретно-научных методических приемов судебно-бухгалтерской экспертизы, воспользовавшись таблицей 5.

Таблица 5 – Характеристика конкретно-научных методических приемов судебно-бухгалтерской экспертизы

Методический прием	Сущность методического приема	Использование приема в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы
1	2	3

Задание 6.

Охарактеризуйте отличия СБЭ от документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов, воспользовавшись таблицей 6.

Таблица 6 – Сравнение судебно-бухгалтерской экспертизы, документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов

Признаки сравнения	Обычная документальная ревизия	Ревизия, проводимая по инициативе правоохранительных	Судебно-бухгалтерская экспертиза
--------------------	--------------------------------	--	----------------------------------

		органов	
1	2	3	4

Вопросы к практическому занятию

1. История возникновения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Возможности эксперта-бухгалтера при проведении экспертизы.
4. Основные задачи, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
5. Характеристика объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Критерии отбора факторов, влияющих на поведение исследуемых объектов.
7. Методология судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Общенаучные методические приемы, применяемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
9. Конкретно-научные методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизой.
10. Документальные методические приемы.
11. Стадии проведения судебно-бухгалтерской экспертизой.
12. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.
13. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?
14. При решении каких вопросов судебно-бухгалтерская экспертиза использует статистические расчеты?
15. Область применения судебно-бухгалтерской экспертизой экономико-математических методов?
16. Что включает в себя организационная стадия судебно-бухгалтерской экспертизы?
17. В чем сходство судебно-бухгалтерской экспертизы и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов?
18. Что является основанием для назначения СБЭ?
19. Какие факторы определяют объем работы ревизора и эксперта?

Практическое занятие 4.

Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

Теоретическая часть

Бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе назначается в случаях, когда без применения специальных познаний в области бухгалтерского учета следователь не может разрешить возникшие по делу существенные вопросы. Во всех случаях предметом СБЭ будут определенные обстоятельства, устанавливаемые с помощью других источников доказательств и требующие документального подтверждения. Признав необходимым производство бухгалтерской экспертизы, следователь составляет об этом постановление, Процедура назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам в целом совпадает и несколько отличается от практики уголовного производства.

Судебно-бухгалтерская экспертиза назначается судом в порядке подготовки дела к судебному разбирательству в соответствии со ст. 141 ГПК РСФСР или ст. 112 АПК РФ.

Она может быть инициирована судом непосредственно либо по ходатайству сторон: истцов, ответчиков, третьих лиц, прокурора (ст. 30 ГПК РСФСР; ст. 66 АПК РФ).

Суд вправе назначить экспертизу по своей инициативе в любой стадии рассмотрения дела до вынесения по нему решения, а также определить о назначении дополнительной или повторной экспертиз (ст. 181 ГПК РСФСР).

Экспертиза по гражданским (как и по уголовным) делам может, быть поручена и аудиторам аудиторских организаций, индивидуальным аудиторам (ст. 74 ГПК РСФСР).

Задания для выполнения:

Задание 1.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при рассмотрении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статьям: 159 УК РФ «Мошенничество», 160 УК РФ «Присвоение или растрата», 164 УК РФ «Хищение предметов, имеющих особую ценность», 165 УК РФ «Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием».

Задание 2.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 171 УК РФ «Незаконное предпринимательство».

Задание 3.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 172 УК РФ «Незаконная банковская деятельность».

Задание 4.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 174 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем».

Задание 5.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 176 УК РФ «Незаконное получение кредита».

Задание 6.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению

при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 177 УК РФ «Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности».

Задание 7.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 196 УК РФ «Преднамеренное банкротство».

Задание 8.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже (если нет, то уточните почему):

1. Установить лиц, виновных в хищении денег из кассы предприятия 22 апреля 2018 года.

2. В какой мере виноват главный бухгалтер Сидоров В.К. в эпизоде хищения денег из кассы предприятия 22 апреля 2018 года?

3. Кто виноват, что кассовое помещение предприятия не оборудовано контрольной сигнализацией?

Дайте развернутый ответ.

Задание 9.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже:

1. Подтверждает ли экспертиза нарушения в ведении учета по труду и заработной плате у Алферовой Н.Н. за период работы главным бухгалтером в ОАО «Ставропольагропромпроект» с 25 декабря 2018г. По 3 февраля 2019г.?

2. Возможно ли принять оправдательные документы, предъявленные Алферовой Н.Н., на уменьшение суммы штрафа?

3. Уточнить на какую сумму совершены хищения за период с 29

февраля по 31 марта 2019г.

Приведите вопросы в той редакции, в которой они могут быть приняты на исследование судебно-бухгалтерской экспертизой.

Задание 10.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже:

1. Проверить правильность выводов инвентаризации об излишках и недостачах материальных ценностей на складе готовой продукции.
2. Определить по документам период образования недостачи и излишков каждого товара в отдельности.
3. Какова общая сумма хищений, совершенных бухгалтером завода?
4. Определить стоимость работ по выпуску продукции за 22-28 ноября 2019г. и сравнить с суммой заработной платы, выплаченной за этот период времени рабочим.
5. Провести проверку правильности распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов за период с 22 по 28 ноября 2019 года.

Приведите вопросы в той редакции, в которой они могут быть приняты на исследование судебно-бухгалтерской экспертизой.

Задание 11.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже:

1. Определить степень причастности к хищениям денежных средств кассира Беловой Е.Н. и бухгалтера Подберезкиной А.К.
2. Подтверждает ли экспертиза кражу ценностей в подотчете у завхоза Пикова В.М. за период его работы с 19.02.2018г. по 22.08.2019г. в ЗАО «Стальпрокат», в размере 100 тыс. руб.
3. Проверить соблюдение штатно-сметной и финансовой дисциплины за 2019 год.

4. Возможно ли принять оправдательные документы, предъявленные завхозом Пиковым В.М. на уменьшение суммы недостачи ценностей, выявленных ревизией?

Приведите вопросы в той редакции, в которой они могут быть приняты на исследование судебно-бухгалтерской экспертизой.

Задание 12.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже:

1. Уточнить сумму недостачи готовой продукции, кто и в каком размере несет за нее материальную ответственность согласно данным бухгалтерского учета.

2. Возможно ли применение солидарной ответственности за возмещение общей суммы недостачи всеми обвиняемыми?

3. Подтверждает ли экспертиза недостачу ценностей в подотчете Иванова С.Н. за период работы кладовщиком предприятия, установленную ревизией?

4. Обеспечивает ли организация учета и контроля на предприятии закрепление материальной ответственности конкретных лиц за ценности?

5. Указать правильную корреспонденцию по отражению операций по списанию материалов в производство.

Приведите вопросы в той редакции, в которой они могут быть приняты на исследование судебно-бухгалтерской экспертизой.

Практическое занятие 5

Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы

Теоретическая часть

Задачей информационного обеспечения СБЭ является информирование участников СБЭ о состоянии исследуемых объектов, их функционировании и

соответствии нормативно-правовым актам и законодательству в хозяйственном механизме предприятий. По содержанию информационное обеспечение можно подразделить на следующие группы:

- 1) Законодательство;
- 2) Нормативно-справочная информация;
- 3) Организационно-управленческая информация;
- 4) Технологическая информация;
- 5) Фактографическая информация.

Документация — основная отличительная особенность бухгалтерского учета. Основные правила документирования и документооборота в силу их важности и обязательности определены нормативно.

В документоведении и делопроизводстве документ определяется как зафиксированная на материальном носителе информация с реквизитами, позволяющая ее идентифицировать. А его юридическая сила — это свойство официального документа, сообщаемое ему действующим законодательством, компетенцией издавшего его органа и установленным порядком его оформления.

Современные требования к оформлению документов определяются в государственных стандартах. В частности, организационно-распорядительные документы оформляются согласно ГОСТ Р 6.30 — 97 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов». Стандартами установлены не только состав реквизитов (всего их 29), но также зоны и последовательность их размещения на документах (т.е. формуляр документов).

Задания для выполнения.

Задание 1.

Классифицируйте бухгалтерские документы в таблице следующей формы:

Таблица 1 – Классификация бухгалтерских документов

Классификационный признак	Название группы документов	Вид документа
1	2	3

Задание 2.

Дайте характеристику недоброкачественным документам в таблице 2.

Таблица 2 – Характеристика недоброкачественных документов

Группа недоброкачественных документов	Вид нарушения	Пример нарушения в практике бухгалтерского учета
1	2	3

Вопросы к практическому занятию

1. Какие задачи решает информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. На какие группы можно разделить информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. На какие группы делятся
4. Какие информационные возможности дает бухгалтерская (финансовая) отчетность?
5. Какие этапы проходит учетная работа?
6. На каком этапе проверяется доброкачественность каждого первичного документа, поступившего в бухгалтерию?
7. Как называется письменное распоряжение о принятии документа на учет и регистрации отраженной в первичном документе хозяйственной операции на определенных счетах?
8. На каком этапе хозяйственная операция регистрируется во взаимосвязанных учетных регистрах?
9. В каком порядке регистрируется хозяйственная операция?
10. Как называется книга для регистрации синтетических счетов?

11. Что такое документооборот?
12. Охарактеризуйте локальные ошибки в бухгалтерских документах.
13. Охарактеризуйте транзитные ошибки в бухгалтерских документах.
14. Какие существуют легитимные способы исправления ошибочных записей?
15. Какие бухгалтерские сведения относятся к категории коммерческой тайны?
16. Требования, предъявляемые к первичной документации.
17. Классификация недоброкачественных документов.
18. Характеристика неправильно оформленных документов.
19. Характеристика документов, отражающих незаконные по своему содержанию операции.
20. Характеристика документов, не соответствующих по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям.
21. Какие реквизиты первичного документа являются обязательными?
22. К каким документам предъявляются специальные требования?
23. Что такое «инверсия»?
24. Какие документы признаются доброкачественными?
25. Каков порядок изъятия бухгалтерских документов в уголовном судопроизводстве?
26. В каком порядке производится выемка предметов и документов, содержащих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну?
27. В каком порядке производится выемка документов, содержащих информацию о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях?
28. Каковы действия дознавателя, если документы не выданы

добровольно и не обнаружены в том месте, где по предположению следователя они должны были храниться?

29. Каков порядок истребования документов в соответствии с нормами гражданского и арбитражного процесса?

30. Каков порядок изъятия документов в соответствии с нормами налогового законодательства?

31. Могут ли быть изъяты документы и предметы, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки.

32. В чем состоит значение бухгалтерских документов по уголовным делам?

Практическое занятие 6.

Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы

Теоретическая часть.

Экспертное исследование - особый вид научного исследования, направленного на познание предметов природы, а также созданных человеком предметов для использования этих знаний в прикладной деятельности людей. СБЭ предполагает научное исследование объектов и субъектов права, которые вступили в юридические отношения, и поэтому стали предметом экспертного исследования.

В исследовании СБЭ большое значение имеет информационное взаимодействие, т.к. оно отражает связь объектов исследования с элементами производства, его технологией, экономическими и социальными факторами. Экспертное исследование вопросов, поставленных на решение СБЭ, основано на выдвижении конкретных гипотез, их формировании, обобщении результатов исследования.

1) В процессе экспертного исследования гипотеза превращается в достоверные знания. Решающим фактором превращения гипотезы в достоверные знания являются доказательства. В СБЭ эти доказательства

должны быть безоговорочными, т.е. подкреплёнными разными взаимоконтролирующими доказательствами.

В исследовании СБЭ изучаются гипотезы, поставленные в виде следственных версий правоохрательными органами, рабочих версий эксперта-бухгалтера.

Задания для выполнения.

Задание 1.

Охарактеризуйте принципы экспертного исследования судебно-бухгалтерской экспертизы в таблице следующей формы:

Таблица 1 – Принципы экспертного исследования судебно-бухгалтерской экспертизы

Название принципы экспертного исследования	Характеристика принципа экспертного исследования
1	2

Задание 2.

Дайте характеристику процедурам судебно-бухгалтерской экспертизы, воспользовавшись таблицей 2.

Таблица 2 – Процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы

Название процедуры СБЭ	Содержание процедуры	Реализация процедуры в исследованиях СБЭ
1	2	3

Задание 3.

Раскройте порядок применения расчётно-аналитических методических приёмов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы, воспользовавшись таблицей 3.

Таблица 3 – Применение расчётно-аналитических методических приёмов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы

Название методического	Сущность приема	Реализация процедуры в исследованиях СБЭ
------------------------	-----------------	--

приема		
1	2	3

Вопросы для практического занятия:

1. В чем состоит содержание экспертного исследования?
2. Какие стадии проходит процесс развития гипотезы?
3. Каким требованиям должна отвечать выдвинутая гипотеза?
4. В каких случаях гипотеза превращается в достоверные знания?
5. Каким требованиям должна отвечать выдвинутая гипотеза?
6. Каким принципам должно отвечать экспертное исследование судебно-бухгалтерской экспертизы?
7. Какие процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы вы знаете?
8. Какие расчетно-аналитические методические приемы вы знаете?
9. Когда судебно-бухгалтерская экспертиза применяет в своих исследованиях экономический анализ?
10. В каких случаях судебно-бухгалтерская экспертиза использует в своих исследованиях статистические расчеты?
11. В каких случаях в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо применение экономико-математических методов?
12. В каких случаях судебно-бухгалтерская экспертиза использует в своих исследованиях аналитические расчеты?

Практическое занятие 7.

Методические приемы исследования судебно-бухгалтерской экспертизой основных финансово-хозяйственных операций

Теоретический материал

Операции с денежными средствами занимают основной раздел

организации бухучета экономического субъекта. Судебно-бухгалтерская экспертиза решает следующие задачи:

- установление суммы причиненного организации ущерба;
- выявление ответственных лиц за допущенное правонарушение;
- определение целевого назначения поступивших денежных средств и их расхода;
- выявление и определение причин, обусловивших возникшее правонарушение и разработка профилактических мероприятий.

Задачей СБЭ операций с материальными ценностями является активное влияние на устранение препятствий на пути кругооборота оборотных средств, содействие их рациональному использованию и обеспечению на всех стадиях возобновления. Экспертиза проверяет прежде всего сохранность материальных ресурсов: заключение договоров о полной материальной ответственности работников, создание условий для введения в действие договоров; наличие подписей материально ответственных лиц на учетных регистрах, отражающих движение ценностей (оборотные ведомости, машинограммы и др.). Экспертиза изучает организацию текущего контроля за сохранностью и расходом ценностей, материально-ответственными лиц, сроки проведения инвентаризаций, их качество и влияние на сохранность ценностей.

Цель экспертного исследования операций по труду и заработной плате заключается в исследовании законности операций по начислению и выплате заработной платы и исчислению единого социального налога и налога на доходы физических лиц. Практические цели проверки расчетных операций по оплате труда заключаются в установлении:

полноты — все ли операции по расчетам с персоналом по оплате труда учтены в бухучете, не существует ли неучтенных расчетов;

существования — существуют ли обязательства по расчетам по оплате труда на конкретную дату и существенна ли сумма этих обязательств;

прав и обязанностей — правомерны и верны ли суммы обязательств по

расчетам исходя из трех критериев: формальности, законности и действительности;

оценки — оценены ли обязательства по расчетам с персоналом организации по оплате труда в соответствии с требованиями нормативных актов;

точности — правильно ли произведены начисления заработной платы и удержания из нее, соответствуют ли данные бухгалтерской отчетности записям в регистрах синтетического и аналитического учета операций;

ограничения учетного периода — все ли обязательства по расчетам отражены именно в тех учетных периодах, когда имели место;

представления и раскрытия — раскрыты и представлены ли обязательства по расчетам в бухгалтерской отчетности в соответствии с нормативными документами по учету и отчетности.

В процессе исследования СБЭ операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции устанавливается, каким образом нарушения технологической дисциплины производства, приписки невыполненных работ, производственный брак продукции, работ и услуг и другие отрицательные явления причиняют ущерб предприятию. Экспертиза определяет размер этого ущерба, ответственных за него лиц, разрабатывает предложения по профилактике недостатков в производственной деятельности предприятия.

Задания для выполнения.

Задание 1.

Разработайте в виде схемы стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой кассовых и банковских операций.

Задание 2.

Разработайте в виде схемы стандарт исследования судебно-

бухгалтерской экспертизой операций с материальными ценностями.

Задание 3.

Разработайте в виде схемы стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате.

Задание 4.

Разработайте в виде схемы стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции.

Вопросы к практическому занятию

1. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами.
2. Источники информации судебно-бухгалтерской экспертизы операций с денежными средствами.
3. Методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
4. Объекты экспертного исследования операций с материальными ценностями.
5. Источники информации операций с материальными ценностями.
6. Методические приемы экспертного исследования операций с материальными ценностями.
7. Объекты экспертизы при исследовании судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате.
8. Источники информации при исследовании судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате.
9. Объекты экспертного исследования операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции.
10. Источники информации при исследовании экспертизой операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции.

11. Кто имеет право требовать полного возмещения причиненных ему убытков?
12. Какие расходы в гражданском праве понимаются под убытками?
13. Какими нормами регулируется компенсация имущественного вреда?
14. В каком случае возмещение ущерба регулируется Трудовым кодексом?
15. Что понимается под прямым действительным ущербом?
16. Какие потери не возмещаются по нормам трудового закона?
17. Какие фактические потери не учитываются при определении размера прямого действительного ущерба?
18. В каких случаях имеет место ограниченная материальная ответственность?
19. В чем состоит полная материальная ответственность работника?
20. Что включается в понятие имущественного ущерба как последствия хищения товарно-материальных ценностей и денежных средств?
21. От чего зависят определение размера ущерба и порядок его возмещения?
22. Из чего исходят при определении размера причиненного предприятию, учреждению, организации ущерба?
23. Исходя из каких цен определяется размер имущественного вреда?
24. Кому предоставлено право решать вопрос о снижении размера материального ущерба?
25. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при уменьшении объема производства или реализации продукции (работ, услуг)?
26. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при простоях и форсировании производства?
27. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при замене сырья, материалов, комплектующих изделий?
28. Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при устранении недостатков в полученной продукции (выполненных работах)?

29.Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при возврате или реализации продукции ненадлежащего качества или некомплектной?

30.Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при браке в результате использования полученных от поставщика изделий (сырья, материалов, заготовок и т.д.) со скрытым неустранимым дефектом, выявленным в процессе производства продукции (работ, услуг) или при эксплуатации этой продукции (работ, услуг) у потребителя?

31.Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при утрате или повреждении имущества?

32.Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при изменении ассортимента изготовленной продукции (работ, услуг)?

33.Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется при снижении качества произведенной продукции (работ, услуг)?

34.Какая методика расчета убытков (ущерба) применяется в случае нарушения договорных обязательств?

Практическое занятие 8.

Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы

Теоретическая часть.

Заключение эксперта является письменным документом, отражающим ход и результаты исследований, проведенных экспертом.

Содержание заключения эксперта регламентируется ст.77 ГПК, ст.68 АПК, ст.204 УПК. Уголовно-процессуальный закон более подробно определяет необходимые атрибуты экспертного заключения, однако судебная и следственная практика по уголовным и гражданским делам выработала единые требования к его форме.

Письменное заключение состоит из трех частей: вводной (вступительной), исследовательской и заключительной (результативной).

Во вводной части содержится информация об организационной стадии процесса СБЭ. В ней указывается: наименование экспертизы, ее номер, является ли она дополнительной, повторной, комиссионной или комплексной.

В исследовательской части заключения описывается процесс исследования и его результаты, дается научное обоснование установленным фактам. Процесс исследования излагается по каждому вопросу отдельно. Изложение начинается с исходных фактических данных. Затем дается характеристика исследованных объектов, методов исследования, установленных в процессе исследования промежуточных фактов. Выявленные факты группируются и анализируются. При этом указываются научные положения, разработанные в теории СБЭ, на основе которых и объясняются эти факты. В данной же части формулируются развернутые выводы (ответы) по каждому из поставленных вопросов.

В заключительной части излагаются выводы эксперта-бухгалтера, в которых в лаконичной (немотивированной) форме повторяются приведенные в предыдущем разделе ответы на поставленные вопросы.

Процессуальным правом предусматривается использование в системе доказательств по уголовным и гражданским делам заключений СБЭ. При расследовании уголовных дел экспертиза, в основном, проводится на стадии предварительного следствия. Если же рассматривается гражданское дело, эксперт-бухгалтер делает свое заключение непосредственно в судебном процессе. Независимо от того, на какой стадии расследование привлекается эксперт-бухгалтер, завершающей стадией его участия в правоохранительной деятельности является реализация заключения в судебном процессе.

Заключение эксперта-бухгалтера оценивается следователем или судом по их внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном рассмотрении всех обстоятельств дела в их совокупности, руководствуясь законом.

Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в

соответствии со ст.207 УПК назначается при недостаточной ясности или полноте заключения, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств дела, Повторная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта-бухгалтера или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов (ст.207 УПК).

Суд вправе назначить дополнительную экспертизу на всем протяжении судебного следствия как по собственной инициативе, так и по ходатайству участников процесса. Ходатайство о назначении дополнительной экспертизы должно быть мотивированно (ст.276 УПК) и содержать конкретные вопросы, подлежащие разрешению экспертом.

После оглашения экспертом заключения, ему могут быть заданы вопросы для разъяснения или дополнения данного им заключения. Но они не должны дублировать вопросы, поставленные ранее в письменной форме. Устные ответы экспертов-бухгалтеров записываются в протокол судебного заседания.

Деловая игра.

Группам студентов, сформированным при проведении практического занятия №14, сделать заключения судебно-бухгалтерской экспертизы по смоделированным практическим ситуациям. Оформленные заключения передаются вместе с объектами исследования на проверку преподавателю.

Вопросы к практическому занятию:

1. Какими нормами права регламентируется содержание заключения эксперта?
2. Из каких частей состоит письменное заключение эксперта?
3. Какие действия может предпринять эксперт при неясности содержания вопросов постановления о назначении экспертизы?
4. Какие требования предъявляются к изложению материала в

исследовательской части заключения?

5. Должна ли исследовательская часть заключения быть понятна для лиц, не обладающих бухгалтерскими познаниями?

6. Какие действия должен предпринять эксперт в случае, когда на некоторые вопросы не представилась возможность дать ответ?

7. Какая величина фигурирует в заключении эксперта, если в процессе экспертизы не удалось ее однозначно установить?

8. Какие термины не могут использоваться в заключении эксперта?

9. Кому представляет сделанное заключение эксперт-бухгалтер?

10. Какие действия предпринимает руководитель экспертного учреждения при несогласии с выводами эксперта?

11. Какую форму имеет акт о невозможности сделать заключение?

12. Какие основания указаны в УПК РФ для вывода о невозможности дачи заключения?

13. В каком случае может идти речь о недостаточности материалов для проведения экспертизы?

14. В каком случае заявление эксперта о невозможности дачи заключения может расцениваться как объективное?

15. Кому эксперт-бухгалтер передает сообщение о невозможности дать заключение по поставленным вопросам?

16. Какая информация должна отражаться в сообщении о невозможности дать заключение?

17. По каким критериям органы следствия и суд оценивают заключение эксперта?

18. К каким выводам может прийти суд после ознакомления с заключением эксперта?

19. В каких случаях назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

20. Кому поручается проведение дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы?

21. В каких случаях назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?
22. Кому поручается проведение повторной судебно-бухгалтерской экспертизы?
23. Могут ли в постановлении о назначении повторной экспертизы поставлены вопросы, не исследованный первичной экспертизой, но возникшие к моменту назначения повторной экспертизы?
24. Что является завершающей стадией участия эксперта-бухгалтера в правоохранительной деятельности?
25. К каким выводам может прийти суд, изучив материалы дела, в распорядительном заседании?
26. Могут ли быть вызваны в суд эксперты-бухгалтеры не дававшие заключение на предварительном следствии?
27. Может ли эксперт задавать вопросы подсудимому (ответчику) и свидетелям?
28. В какой форме осуществляется профилактическая работа в процессуальной форме?
29. Какие вопросы профилактического характера ставятся на разрешение СБЭ?
30. Какая работа по разработке профилактических мероприятий носит процессуальный характер?
31. Какие требования предъявляются к процессуальной форме реализации предложений профилактического характера?
32. Кем осуществляется контроль за результативностью профилактической деятельности?

Рекомендуемая литература

Основная литература

- 1 Горбатова, Е.Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

- Электронный ресурс : учебное пособие / Н.С. Узунова / Е.Ф. Горбатова. - Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. - 96 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks.
- 2 Зелинская, М.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза Электронный ресурс : учебно-методическое пособие / М.В. Зелинская. - Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 41 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks.
 - 3 Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум Электронный ресурс : учебное пособие / Е.П. Нелезина. - Судебная экономическая экспертиза. Практикум, 2019-04-16. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 152 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-02542-1
 - 4 Судебно-бухгалтерская экспертиза Электронный ресурс : учебное пособие / М.М. Виноградова / В.А. Бородин / Н.В. Парушина / Н.Д. Эриашвили / Ю.П. Кузякин / Е.Р. Российская ; ред. Е.Р. Российская ; Н.Д. Эриашвили. - Судебно-бухгалтерская экспертиза, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 383 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01496-8

Дополнительная литература

- 1 Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / Ж.А. Кеворкова, А.А. Савин ; [Всерос. заоч. фин.-экон. ин-т]. - М. : Вузовский учебник, 2008. - 129 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Библиогр.: с. 127. - ISBN 978-5-9558-0021-9
- 2 Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / Е.П. Нелезина. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 167 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 145-160. - Библиогр.: с. 161-163. - ISBN 978-5-238-01522-4
- 3 Россинская, Е. Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза : Учебное пособие для студентов вузов / Россинская Е. Р. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 383 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01496-8
- 4 Сафонова, М. Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. - Ростов н/Д : Феникс, 2008. - 377 с. - (Высшее образование). - Гриф: Рек. УМО. - Библиогр.: с. 373-377. - ISBN 978-5-222-1431-0
- 5 Хархардин, А. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : Учебное пособие / Хархардин А. С. - Москва : Палеотип, 2008. - 96 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-94727-216-1

Интернет-ресурсы

1. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>
2. Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/databases/
3. Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по
организации самостоятельной работы по дисциплине "Судебно-
бухгалтерская экспертиза"

Ставрополь
2026

Методические указания предназначены в помощь студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Содержание

Введение

Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины

План выполнения самостоятельной работы

Оценочные средства для текущего контроля и промежуточной аттестации

Методические указания по изучению теоретического материала Методические указания по составлению конспекта

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

ВВЕДЕНИЕ

Самостоятельная работа студентов является внеаудиторной и предназначена для самостоятельного изучения определенных тем дисциплины по материалам, рекомендованным преподавателем, а также в порядке подготовки к практическим занятиям.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

Целью освоения дисциплины является формирование компетенции будущего бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит:

ПК-5 (Способен выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, организовывать работу участников аудиторской группы и осуществлять надзор за ее деятельностью, проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы).

Основными задачами изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» являются:

- получение системы знаний о правовой природе судебно-бухгалтерской экспертизы, ее целях и задачах;
- ознакомление с методологией и методикой проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на различных стадиях процесса судопроизводства;
- ознакомление с юридической практикой использования результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в системе доказательств.

Дисциплина относится к Блоку 1, вариативной части, дисциплинам по выбору (Б1.В.ДВ.08.02). Ее освоение происходит в 6 семестре.

Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины

Целью самостоятельной работы студентов по дисциплине «**Судебно-бухгалтерская экспертиза**» является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Задачами самостоятельной работы по дисциплине «**Судебно-бухгалтерская экспертиза**» являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических и лабораторных занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ.

План выполнения самостоятельной работы

Коды реализуемых компетенций	Вид деятельности студентов	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки
ПК-5	Выполнение разноуровневых заданий, решение разноуровневых задач	Решенные задачи	Собеседование
	Самостоятельное изучение литературы	Конспект	Собеседование

Оценочные средства

1. Вопросы для собеседования

Компетенция (знания, умения и навыки) ПК-5

1. Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.
2. Общие положения о судебной экспертизе
3. Правовой статус эксперта
4. Классификация и виды судебных экспертиз.
5. Задачи и объекты судебной экспертизы.
6. Защитные функции бухгалтерского учета.
7. Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике
8. Использование возможностей бухгалтерского учета непосредственно правоприменителем
9. Привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности.
10. Предмет и задачи СБЭ
11. Объекты СБЭ
12. Метод СБЭ
13. Стадии проведения СБЭ
14. Отличие СБЭ от документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.
15. Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе
16. Стандарты проведения СБЭ
17. Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе
18. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера
19. Планирование процесса судебной экспертизы
20. Содержание и задачи информационного обеспечения СБЭ
21. Сущность и содержание документа; формы и этапы учетной работы
22. Классификация бухгалтерских документов
23. Требования, предъявляемые к первичной документации
24. Характеристика и классификация недоброкачественных документов, признаки и способы фальсификации документов.
25. Порядок изъятия документов; дооформление неверно оформленных первичных учетных документов или восстановление утраченных.
26. Объем и границы бухгалтерской информации, составляющей коммерческую тайну
27. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.
28. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике

29. Виды необоснованных учетных записей, принципы их обнаружения и использования в качестве доказательств
30. Учетная политика организации и ее юридическая оценка
31. Бухгалтерская отчетность коммерческих организаций и ее использование при выявлении и доказывании преступлений
32. Экспертное исследование и его содержание
33. Принципы экспертного исследования
34. Процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы
35. Расчетно-аналитические методические приемы
36. Методы исследования документов (одного документа, взаимосвязанных документов, документов, отражающих однородные по своему содержанию операции)
37. Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц.
38. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела
39. Методические приемы исследования судебно-бухгалтерской экспертизой кассовых и банковских операций
40. Методические приемы исследования СБЭ операций с материальными ценностями
41. Методические приемы исследования судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате.
42. Методические приемы исследования СБЭ операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции
43. Заключение судебной экспертизы, его структура и методика составления
44. Акт о невозможности сделать заключение
45. Оценка заключения судебной экспертизы следователем и судом
46. Реализация заключения эксперта в судебном процессе
47. Дополнительная и повторная судебная экспертиза
48. Мероприятия для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности

2. Комплект задач

Компетенция (знания, умения и навыки) ПК-5

Задача 1.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

№ п/п	Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	Да/нет
1	Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии (учреждении) требованиям бухгалтерского учета; если нет, то какие имеются отступления в ведении учета от нормативных документов, регламентирующих постановку учета и отчетности?	
2	Правильно ли оформлено ООО «Василек» списание товаров 28 декабря 20 г. из-за их порчи, и на какую сумму списаны товары?	
3	Причинен ли ущерб работникам ООО «Заря», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) Генерального директора Иванова И.И.?	
4	Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Восход»? Если да, то в каких размерах?	
5	Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?	
6	Включались ли в налоговые декларации ООО «Восход» Генеральным директором П.И. Сидоровым лично либо по его письменным указаниям заведомо ложные сведения?	

Задача 2.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

№ п/п	Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	Да/нет
1	Какая сумма денежных средств, учтенная в книге оперативного (чернового) учета ООО «Заря», не поступила на расчетный счет № 40702810..... ООО «Заря» в АКБ «Боссбанк» и в кассу за период с 01.09.2013 по 18.02.2014 по факту хозяйственной жизни, связанного с выполнением строительно-монтажных работ по договору № 2 от 01.09.2013, заключенному с ООО «Весна»?	
2	Какая сумма денежных средств поступила за 2014 год на расчетный счет № 40702810..... ООО «Комторг» в ЗАО АКБ «Волга-Банк» со стороны следующих организаций: ООО	

	«Марлен», ОАО «Свобода»?	
3	Усматриваются ли в действиях Генерального директора П.П. Петрова ООО «Мебель» признаки преднамеренного банкротства?	
4	Что является облагаемым оборотом при исчислении НДС на предприятиях розничной торговли?	
5	В соответствии ли с требованиями налогового законодательства исследуемым лицом выполнены налоговые обязательства за 2014– 2015 гг.?	
6	Отражена ли в бухгалтерских документах ООО «Ромашка» продажа недвижимости и оборудования в период с 01.09.2014 по 31.12.2014? Если да, то по каким объектам и на какую сумму?	

Задача 3.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

№ п/п	Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	Да/нет
1	Усматриваются ли в представленных документах признаки интеллектуального подлога?	
2	Какова схема безналичных расчетов по сделке купли-продажи земельного участка (офиса и т. п.) между ООО «Нарцисс» и ООО «Тюльпан»?	
3	Какова система бухгалтерского учета в ООО «Веснянка» в период с 2013 по 2014 гг.?	
4	Фиктивен ли договор комиссии, заключенный между ООО «Сентябрь Плюс» и ОАО «Сентябрь»	
5	Куда и в какой сумме были перечислены ООО «Мурр» денежные средства, полученные по договору № 01/05 от 01.10.2013 от ОАО «Брысь» за период с 01.10.2014 г. по 01.02.2015 г.?	
6	Соответствует ли требованиям законодательства ведение бухгалтерского учета кассовых операций в части соблюдения установленного лимита остатка денежных средств и документов по учету движения товаров ООО «Рябинушка» за период с 01.01.2014 по 30.06.2014 г.?	

Задача 3.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

№ п/п	Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	Да/нет
1	Какие нарушения действующего законодательства были допущены главным бухгалтером ООО «Ярмарка» Е.В. Васильевой?	
2	На основании каких показателей определяются результаты работы предприятий топливно-энергетического комплекса?	
3	Какие реальные договорные отношения стоят за сделками по реализации имущественных прав от ООО «Застройщик» в ОАО «Инвестор»?	
4	Как в регистрах бухгалтерского учета ООО «Четыре кошки» отражено поступление денежных средств от инвесторов в качестве целевого финансирования строительства объекта за период с 01.01.2013 по 31.12.2014 гг.?	
5	Какая сумма денежных средств принята (получена) бухгалтером И.А. Кириленко согласно квитанциям к приходным кассовым ордерам? Какова разница между суммой принятых и выданных бухгалтером Кириленко И.А. денежных средств за период с 01.01.2015 по 31.01.2015 г.?	
6	Какие нарушения кассовой дисциплины усматриваются в действиях кассира ООО «Мебель» Федотовой В.В. за период с 01.01.2014 по 01.07.2014 г.?	

Задача 4.

Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

№ п/п	Содержание вопроса, поставленного перед экспертом	Да/нет
1	Какова прибыль до налогообложения по налогу на прибыль ООО «Три коня» за 2014 г.?	
2	В соответствии ли с требованиями действующего законодательства велся бухгалтерский учет ООО «12 стульев» в период с 01.01.2014 по 01.01.2015 гг.?	
3	Какова задолженность по заработной плате и иным установленным законодательством выплатам у предприятия перед работниками за период ***** с разбивкой ежемесячно по каждому работнику?	
4	Подлежит ли лицензированию деятельность ООО «Пир» по реализации алкогольной продукции?	
5	Каковы для ООО «Застройщик» правовые последствия сделок по передаче прав инвестирования строительства жилья физическим лицам в 2010–2014 гг.?	

6	В какой сумме в период с 01.01.2012 по 15.09.2013 гг. в кассу АО «Саратовский завод "Серп и молот"» поступили денежные средства, и на какие цели были израсходованы данные денежные средства в указанный период времени?	
7	Каковы суммы заработной платы, начисленной и подлежащей вы- плате в период с 01.11.2011 по 30.09.2012 гг., и в какой сумме она была не выплачена работникам АО «Саратовский завод "Серп и молот"» за период с 01.01.2012 по 15.09.2013 гг.?	
8	Какими денежными средствами располагало ООО «Василек» на рас- четных счетах с 10 по 13 число и с 21 по 23 число каждого месяца в течение 2013 г., если в коллективном договоре установлены сроки выплаты заработной платы с 10 по 12, а авансов – с 21 по 23?	

Задача 5.

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

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

Задача 6. При исследовании банковских выписок ООО «Макс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб. На основе исходных данных для выполнения задания необходимо:

- выяснить, нужно ли уточнить вопросы, поставленные следователем (без изменения смыслового содержания и объема задания). Если да, то, каким образом?
- определить, какие методы экспертного исследования нужно применить при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;
- провести анализ банковской выписки и платежных поручений.

Задача 6.

Для проверки кассовой дисциплины была сформирована инвентаризационная комиссия в составе руководителя предприятия – Орлова С.С., главного бухгалтера – Серовой Н.Р., кассира – Кукушкиной О.И. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом. С помощью инвентаризации кассы, проведенной 03 февраля текущего года, было выявлено следующее:

- остаток денежных средств по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 229 280 руб.;
- фактически в кассе на день проверки было в наличии: денег – 3 000 руб., денежных документов – на сумму 280 руб.;
- на выплату заработной платы работникам организации за январь текущего года в кассе было две ведомости: № 3 на общую сумму – 45 000 руб., по которой выплачено 43 750 руб., и № 4 на 188 000 руб., по которой выплачено 156 000 руб. При этом на этих ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром отсутствуют надписи о сумме выплаченных денежных средств и о депонированной сумме заработной платы.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку торгового агента Фетисова С.В. от 22 января текущего года в получении из кассы денежных средств на сумму 7 000 руб. на срок до 22 февраля текущего года. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Требуется выявить:

- 1) результат инвентаризации кассы;
- 2) нарушения норм ведения кассовых операций и сделать выводы;
- 3) какие бухгалтерские документы необходимы для проведения экспертизы экспертом-бухгалтером?

Задача 7.

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше.

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

Задача 8.

Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в ЗАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Писарюку по расходному

кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб.

Как показали результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля» на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Задача 9.

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

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

Задача 10.

В территориальное подразделение полиции поступила информация о том, что руководитель предприятия «N» Шумилов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «N» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами.

На основании письма Шумилова и договора предприятия «N» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению

№ 329 от 19 августа 2013 года денежные средства в сумме 41 400 (сорок одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения Шумилова за 1-й курс. Фактически Шумилов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале.

1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации?
2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задача 11.

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска получила в бухгалтерии денежные

средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Шатура», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?
2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задача 12.

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

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

Задача 13.

Рассчитать ущерб (убытки) при уменьшении объема производства продукции: Из-за недопоставки металла потерпевшая сторона не изготовила 200 изделий А и 80 изделий Б.

Экономические параметры изделия А: цена - 35 руб.; полная плановая себестоимость - 30 руб.; условно-постоянные расходы в полной плановой себестоимости - 12 руб.; прибыль от реализации изделия - 5 руб. ($35 - 30 = 5$). Из-за недопоставки изделий А уплачено санкций в сумме 560 руб.

Экономические параметры изделия Б: цена - 15 руб.; полная плановая себестоимость - 11 руб.; прибыль от реализации изделия - 4 руб. ($15 - 11 = 4$ руб.); условно-постоянные расходы в полной плановой себестоимости - 3 руб. Из-за недопоставки изделий Б уплачено санкций в сумме 96 руб.

Задача 14.

Рассчитать ущерб (убытки) при простоях и форсировании производства: Из-за недопоставки металла у потерпевшей стороны имели место простои с последующим форсированием производства (сверхурочная работа, работа в

выходные и праздничные дни). Расходы по основной зарплате составили 330 руб., в том числе: за время простоев - 100 руб.; доплаты за сверхурочную работу - 150 руб.; доплаты за работу в выходные и праздничные дни - 80 руб. Отчисления в резерв на оплату отпусков составляют 10% от основной заработной платы.

Отчисления органам социального страхования - 9%.

Из-за нарушения графика поставки продукции уплачено санкций в сумме 150 руб.

Задача 15.

Рассчитать ущерб (убытки) при замене сырья, материалов, комплектующих изделий (без увеличения трудоемкости продукции).

Из-за недопоставки контрагентом 200 т металла по цене 100 руб. за тонну потерпевшая сторона вынуждена была использовать 250 т другого металла по цене 110 руб. за тонну.

Задача 16.

Рассчитать ущерб (убытки), причиненные потребителю несколькими поставщиками.

при недопоставке одного вида сырья.

Сырье А поставлялось тремя поставщиками следующим образом:

Поставщик	Фонд, т	Поставлено, т	Недопоставка, т	Удельный вес недопоставки в ее общем объеме, %
I	50	30	-20	28,6
II	70	20	-50	71,4
III	30	50	+20	-
Итого	150	100	50	-

Из сырья А производится готовая продукция В.

Экономические параметры готовой продукции В: цена - 100 руб.; полная плановая себестоимость - 80 руб.; условно-постоянные расходы в полной плановой себестоимости - 30 руб., расходная норма сырья А для производства единицы продукции В - 0.5 кг/т; из-за недопоставки продукции В уплачены санкции в размере 1000 руб.

Задача 18.

Рассчитать ущерб (убытки), причиненные потребителю несколькими поставщиками.

При недопоставке разных видов сырья, необходимых для производства одного вида готовой продукции, разными поставщиками.

Продукция В не была изготовлена в количестве 100 т в результате недопоставки следующих основных компонентов:

А - 50 т;

Б - 20 т;

С - 10 т разными поставщиками. Из сырья А производится готовая продукция В.

Экономические параметры готовой продукции В: цена - 100 руб.; полная плановая себестоимость - 80 руб.; условно-постоянные расходы в полной плановой себестоимости - 30 руб., расходная норма сырья А для производства единицы продукции В - 0.5 кг/т; из-за недопоставки продукции В уплачены санкции в размере 1000 руб.

Задача 20.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже (если нет, то уточните почему):

1. Установить лиц, виновных в хищении денег из кассы предприятия 22 апреля 2018 года.
2. В какой мере виноват главный бухгалтер Сидоров В.К. в эпизоде хищения денег из кассы предприятия 22 апреля 2018 года?
3. Кто виноват, что кассовое помещение предприятия не оборудовано контрольной сигнализацией?

Задача 21.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже (если нет, то уточните почему):

1. Подтверждает ли экспертиза нарушения в ведении учета по труду и заработной плате у Алферовой Н.Н. за период работы главным бухгалтером в ОАО «Ставропольагропромпроект» с 25 декабря 2016г. по 3 февраля 2017г.?
2. Возможно ли принять оправдательные документы, предъявленные Алферовой Н.Н., на уменьшение суммы штрафа?
3. Уточнить на какую сумму совершены хищения за период с 29 февраля по 31 марта 2017г.

Задача 22.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже (если нет, то уточните почему):

1. Проверить правильность выводов инвентаризации об излишках и недостатках материальных ценностей на складе готовой продукции.
2. Определить по документам период образования недостачи и излишков каждого товара в отдельности.
3. Какова общая сумма хищений, совершенных бухгалтером завода?
4. Определить стоимость работ по выпуску продукции за 22-28 ноября 2016г. и сравнить с суммой заработной платы, выплаченной за этот период времени рабочим.
5. Провести проверку правильности распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов за период с 22 по 28 ноября 2016 года.

Задача 23.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже:

1. Определить степень причастности к хищениям денежных средств кассира Беловой Е.Н. и бухгалтера Подберезкиной А.К.
2. Подтверждает ли экспертиза кражу ценностей в подотчете у завхоза Пикова В.М. за период его работы с 19.02.2016г. по 22.08.2017г. в АОЗТ «Стальпрокат», в размере 100 тыс. руб.
3. Проверить соблюдение штатно-сметной и финансовой дисциплины за 2019 год.
4. Возможно ли принять оправдательные документы, предъявленные завхозом Пиковым В.М. на уменьшение суммы недостачи ценностей, выявленных ревизией?

Задача 24.

Определить, могут ли быть поставлены на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросы в редакции, приведенной ниже (если нет, то уточните почему):

1. Уточнить сумму недостачи готовой продукции, кто и в каком размере несет за нее материальную ответственность согласно данным бухгалтерского учета.
2. Возможно ли применение солидарной ответственности за возмещение общей суммы недостачи всеми обвиняемыми?
3. Подтверждает ли экспертиза недостачу ценностей в подотчете Иванова С.Н. за период работы кладовщиком предприятия, установленную ревизией?
4. Обеспечивает ли организация учета и контроля на предприятии закрепление материальной ответственности конкретных лиц за ценности?
5. Указать правильную корреспонденцию по отражению операций по списанию материалов в производство.

Задача 25.

Определить, каким методом документальной проверки можно установить несоответствие между наименованием блюд и сырьевым набором продуктов, списанных на их приготовление в требовании-меню школьной столовой.

Задача 26.

Определить, каким методом документальной проверки можно установить несоответствие между наименованием блюд и сырьевым набором продуктов, списанных на их приготовление в требовании-меню школьной столовой.

Задача 27.

Каким методом документальной проверки можно обнаружить нарушения, связанные с отражением разной величины среднего веса одной упаковки одного и того же товара.

Задача 28.

Определить, каким методом документальной проверки можно определить правильность отнесения затрат на себестоимость продукции.

Задача 29.

Каким методом документальной проверки можно установить превышение расхода определенных ценностей над приходом внутри учетного периода?

Задача 30.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при рассмотрении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статьям: 159 УК РФ «Мошенничество», 160 УК РФ «Присвоение или растрата», 164 УК РФ «Хищение предметов, имеющих особую ценность», 165 УК РФ «Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием».

Задача 31.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 171 УК РФ «Незаконное предпринимательство».

Задача 32.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 172 УК РФ «Незаконная банковская деятельность».

Задача 33.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 174 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем».

Задача 34.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 176 УК РФ «Незаконное получение кредита».

Задача 35.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 177 УК РФ «Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности».

Задача 36.

Составьте примерный перечень вопросов, подлежащих рассмотрению при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, открытому по статье 196 УК РФ «Преднамеренное банкротство».

1. Описание шкалы оценивания

Компетенции (знания, умения и навыки) студентов оцениваются по пятибалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

2. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он полностью выполнил задачи, интегрировал знания различных областей, аргументировал собственную точку зрения, последовательно, четко и логически стройно изложил материал, увязал теорию, методологию и практику, правильно обосновал решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. ПК-5 освоена на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он в целом выполнил задания, по существу раскрыл вопросы, не допуская существенных неточностей в ответе на них, правильно применил теоретико-методологические положения при решении заданий, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Компетенция ПК-5 полностью освоена на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он выполнил задания, раскрыв только базовые понятия без конкретизации деталей, допустил ошибки и неточности в ходе решения заданий, недостаточно правильные формулировки, нарушил логику последовательности в изложении материала. Компетенция ПК-5 частично освоена на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не выполнил или частично выполнил с ошибками задания, не раскрыл ход решения заданий и практических вопросов, допуская существенные ошибки.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя решение задач.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить сформированность у студентов профессиональной (ПК-5) компетенции. Задания ориентированы на работу с различными информационными ресурсами и технологиями, знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы и применение методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности.

При проверке задания, оцениваются правильность решения задач,

убедительность аргументации, доказательность выводов и обоснованность рекомендаций.

Основанием для снижения оценки являются:

- выполнение задания не в полном объеме;
- отсутствие выводов при наличии расчетов;
- неверное решение задач.

Методические указания по изучению теоретического материала

Работа с книгой

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги.

Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил.

Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).

При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа.

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. *Первичное* - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача *вторичного* чтения – полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Правила самостоятельной работы с литературой

Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания. Основные советы здесь можно свести к следующим:

- Составить перечень книг, с которыми Вам следует познакомиться;
- Сам такой перечень должен быть систематизированным.
- Обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит очень сэкономить время).
- Разобраться для себя, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть.
- При составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями (или даже с более подготовленными и эрудированными сокурсниками), которые помогут Вам лучше сориентироваться, на что стоит обратить большее внимание, а на что вообще не стоит тратить время...

• Естественно, все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты (с указанием страниц).

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того, насколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Выделяют четыре основные установки в чтении научного текста:

1. Информационно-поисковый (задача – найти, выделить искомую информацию).
2. Усваивающая (усилия читателя направлены на то, чтобы как можно полнее осознать и запомнить как сами сведения излагаемые автором, так и всю логику его рассуждений).
3. Аналитико-критическая (читатель стремится критически осмыслить материал, проанализировав его, определив свое отношение к нему).
4. Творческая (создает у читателя готовность в том или ином виде – как отправной пункт для своих рассуждений, как образ для действия по

аналогии и т.п. – использовать суждения автора, ход его мыслей, результат наблюдения, разработанную методику, дополнить их, подвергнуть новой проверке).

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

1. Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;
2. Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;
3. Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;
4. Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;
5. Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

Методические указания по составлению конспекта

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля.

Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Для успешного освоения дисциплины, необходимо выполнить следующие виды самостоятельной работы, используя рекомендуемые источники информации

№ п/п	Виды самостоятельной работы	Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
		Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	Самостоятельное изучение литературы	1 2 3 4	1 2 3 4 5	1 2 3	3 4 2 1
2	Самостоятельное решение задач	1 2 3 4	1 2 3 4 5	1 2 3	3 4 2 1
3	Подготовка к практическому занятию	1 2 3 4	1 2 3 4 5	1 2 3	3 4 2 1

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Перечень основной литературы:

- 1 Горбатова, Е.Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» Электронный ресурс : учебное пособие / Н.С. Узунова / Е.Ф. Горбатова. - Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. - 96 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks.
- 2 Зелинская, М.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза Электронный ресурс : учебно-методическое пособие / М.В. Зелинская. - Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 41 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks.
- 3 Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум Электронный ресурс : учебное пособие / Е.П. Нелезина. - Судебная экономическая экспертиза. Практикум, 2019-04-16. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 152 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-02542-1
- 4 Судебно-бухгалтерская экспертиза Электронный ресурс : учебное пособие / М.М. Виноградова / В.А. Бородин / Н.В. Парушина / Н.Д. Эриашвили / Ю.П. Кузякин / Е.Р. Российская ; ред. Е.Р. Российская ; Н.Д. Эриашвили. - Судебно-бухгалтерская экспертиза, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 383 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01496-8

2. Перечень дополнительной литературы:

- 1 Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / Ж.А. Кеворкова, А.А. Савин ; [Всерос. заоч. фин.-экон. ин-т]. - М. : Вузовский учебник, 2008. - 129 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Библиогр.: с. 127. - ISBN 978-5-9558-0021-9
- 2 Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / Е.П. Нелезина. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 167 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 145-160. - Библиогр.: с. 161-163. - ISBN 978-5-238-01522-4
- 3 Россинская, Е. Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза : Учебное пособие для студентов вузов / Россинская Е. Р. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 383 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01496-8

- 4 Сафонова, М. Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. - Ростов н/Д : Феникс, 2008. - 377 с. - (Высшее образование). - Гриф: Рек. УМО. - Библиогр.: с. 373-377. - ISBN 978-5-222-1431-0
- 5 Хархардин, А. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : Учебное пособие / Хархардин А. С. - Москва : Палеотип, 2008. - 96 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-94727-216-1

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"- [Электронная версия]
2. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"[Электронная версия]
3. Курс лекций по дисциплине "Судебно-бухгалтерская экспертиза" для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"[Электронная версия]

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:

- 1 Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- 2 Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 3 Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>
- 4 Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/databases/