

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДЕНО

на заседании Совета факультета экономики и  
информационной безопасности  
Протокол заседания Совета факультета  
№ 1 « 28 » августа 2018 г.

И.о. декана факультета экономики и  
информационной безопасности

О.В. Шишкина



ОДОБРЕНО

на заседании кафедры экономики и  
менеджмента

Протокол заседания кафедры  
№ 1 « 28 » августа 2018 г.

Зав. кафедрой экономики и менеджмента

А.Н. Петрова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по учебной дисциплине

Судебно-бухгалтерская экспертиза

(наименование)

образовательная  
программа

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

форма обучения

заочная

ПРОГРАММА РАЗРАБОТАНА

доцент, Щербакова Н.В.,

канд. экон. наук

(должность, Ф. И. О., ученая  
степень, звание автора(ов)  
программы)

Йошкар-Ола, 2018

## Содержание

1. Пояснительная записка.....	3
2. Структура и содержание дисциплины .....	8
3. Оценочные средства и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации .....	17
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	27
5. Материально-техническое обеспечение дисциплины .....	28
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	29

## 1. Пояснительная записка

**Цель изучения дисциплины:** выработка знаний, умений в области судебно-бухгалтерской экспертизы и навыков эффективного владения методами и инструментами планирования и организации экспертной работы по заданию правоохранительных органов с использованием познаний в сфере бухгалтерского учета коммерческих организаций и предприятий сектора государственного и муниципального управления.

### **Место дисциплины в учебном плане:**

Предлагаемый курс относится к дисциплинам по выбору вариативной части образовательной программы 38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

**Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» обеспечивает овладение следующими компетенциями:**

продолжает формирование общепрофессиональной компетенции:

способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2) – 6 этап.

продолжает формирование профессиональных компетенций:

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 (ПК-5) – 4 этап;

способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14) – 5 этап.

### **Этапы формирования компетенции (заочная форма обучения)**

Код компетенции	Формулировка компетенции	Учебная дисциплина	Семестр	Этап
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Линейная алгебра	1-2	1
		Математический анализ	3	2
		Теория вероятностей и математическая статистика		
		Эконометрика	4	3
		Статистика		
		Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	6	4
		Бухгалтерский (управленческий) учет	7	5
		Контроль и ревизия	8	6
		Судебно-бухгалтерская экспертиза		
		Анализ в бюджетных организациях		
Анализ в банках и				

		страховых организациях		
		Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		
		Преддипломная практика	10	7
		Государственная итоговая аттестация		
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	Внутренний контроль и внутренний аудит	4	1
		Корпоративные финансы	5-6	2
		Бухгалтерский (финансовый) учет		
		Бухгалтерский учет в банках и страховых организациях	7	3
		Международные стандарты финансовой отчетности	8	4
		Контроль и ревизия		
		Судебно-бухгалтерская экспертиза		
		Анализ в бюджетных организациях	9	5
		Анализ в банках и страховых организациях		
		Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		
		Международные стандарты аудита	9-10	6
		Внутрифирменные стандарты аудита		
		Аудит	10	7
		Анализ финансовой отчетности		
		Производственная практика (научно-исследовательская работа)		
		Преддипломная практика		
Государственная				

		итоговая аттестация		
ПК-14	способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	Основы бухгалтерского учета	2	1
		Бухгалтерский (финансовый) учет	5-6	2
		Бухгалтерское дело	6	3
		Бухгалтерский учет в банках и страховых организациях	7	4
		Контроль и ревизия	8	5
		Судебно-бухгалтерская экспертиза		
		Бухгалтерский учет в бюджетных организациях		
		Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях		
		Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	9	6
		Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности		
		Учет и анализ банкротств		
		Бухгалтерский учет в торговле		
		Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса	10	7
		Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету		
Ситуационный практикум по бухгалтерскому учету				
Государственная итоговая аттестация				

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**

ОПК-2	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- классификацию и общую характеристику методов и технических средств сбора, анализа и обработки данных, применяемых при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- собирать доказательства по уголовным и гражданским делам об</li> </ul>
-------	--

	<p>экономических преступлениях;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать многообразие собранных данных и приводить их к определенному результату для обоснования выводов по результатам экспертизы.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками выявления фактов (признаков) искажения учетных данных специфическими для бухгалтерского учета приемами и навыками анализа обнаруженных искажений, определения степени их влияния на показатели хозяйственной деятельности, с целью раскрытия преступлений.</li> </ul>
ПК-5	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущность судебно-бухгалтерской экспертизы и ее функции и задачи в рыночной экономике;</li> <li>- место судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессах;</li> <li>- нормативно-правовую базу в области бухгалтерского учета, отчетности, экспертной деятельности в РФ и типовые методики проведения экспертизы.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и интерпретировать хозяйственные операции и достоверность их отражения в учете и отчетности, которые стали объектами расследования судебными органами;</li> <li>- использовать данные бухгалтерского учета и отчетности при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе выявления и предотвращения экономических преступлений.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- приемами и методами анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью раскрытия преступлений при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> <li>- навыками использования в процессе судебно-экспертной деятельности полученных сведений для принятия управленческих решений в целях профилактики экономических преступлений.</li> </ul>
ПК-14	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, правовое регулирование судебно-экспертной деятельности;</li> <li>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие ведение бухгалтерского учета;</li> <li>- типичные механизмы возникновения документальных и учетно-экономических несоответствий как специфических проявлений признаков противоправной деятельности в сфере экономики.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- составлять (оформлять) учетные документы, в том числе электронные документы;</li> <li>- исследовать учетную информацию по отдельным разделам учета, использовать основы экономических знаний при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> <li>- использовать материалы инвентаризации, документальной ревизии, аудиторских проверок, различных видов экспертиз при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками работы с основными учетными документами, навыками самостоятельного использования методов проверки бухгалтерских документов и взаимосвязанных хозяйственных операций в профессиональной</li> </ul>

	деятельности; - навыками выявления различных видов подлогов в бухгалтерских документах и их использования в процессе расследования экономических преступлений и разрешения гражданско-правовых споров.
--	---

**Формы текущего контроля успеваемости студентов:** устный опрос, контрольная работа, реферат.

**Формы промежуточной аттестации:** экзамен.

## 2. Структура и содержание дисциплины

Трудоемкость 5 зачетных единиц, 180 часов, из них:

заочная форма обучения: 6 лекционных часов, 8 практических часов, 157 часов самостоятельной работы, контроль - 9 часов.

### 2.1. Тематический план учебной дисциплины (заочная форма обучения)

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов по учебному плану				
		Всего	Виды учебной работы			
			Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	
1	2	3	4	5	6	7
1	Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы	40	-	2	-	38
2	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	43	2	2	-	39
3	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	44	2	2	-	40
4	Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	44	2	2	-	40
	Контроль	9	-	-	-	-
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>180</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>157</b>



## 2.2. Тематический план лекционных занятий

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
1	2	3
1	Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы	-
2	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	2
3	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	2
4	Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	2
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>6</b>

### Содержание лекционных занятий

#### Тема 1. Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы

##### План:

1. Судебно-бухгалтерские экспертизы: понятие, цели и задачи
2. Классификация судебно-бухгалтерских экспертиз.
3. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенция
4. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций

#### Тема 2. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

##### План:

1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Бухгалтерские и аналитические процедуры
5. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы

#### Тема 3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

##### План:

1. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе
2. Назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование

#### Тема 4. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы

##### План:

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

### 2.3. Тематический план практических (семинарских) занятий

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы	2
2	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	2
3	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	2
4	Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	2
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>8</b>

#### Практические занятия по темам

##### Тема 1. Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы

###### План:

1. Судебно-бухгалтерские экспертизы: понятие, цели и задачи
2. Классификация судебно-бухгалтерских экспертиз.
3. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенция
4. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций

##### Тема 2. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

###### План:

1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Бухгалтерские и аналитические процедуры
5. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы

##### Тема 3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

###### План:

1. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе
2. Назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование

##### Тема 4. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы

###### План:

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

## Варианты контрольных работ

### Вариант 1

1. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:
  - а) экспертизы данных управленческого учета;
  - б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;
  - в) экспертизы управленческих решений.
  
2. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:
  - а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
  - б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;
  - в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.
  
3. Эксперт-бухгалтер имеет право:
  - а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
  - б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
  - в) давать заведомо ложное заключение;
  - г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.
  
4. Общими объектами исследования эксперта-бухгалтера являются:
  - а) первичные и сводные бухгалтерские документы;
  - б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
  - в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);
  - г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.
  
5. Фирма вручила победителю соревнований ценный приз в натуральной форме, но при этом не удержала налог и не уведомила об этом налоговые органы. Задание: Определите допущенные фирмой нарушения и ответственность за них.

### Вариант 2

1. Метод бухгалтерской экспертизы это:
  - а) совокупность приемов исследования в науке и воспроизведения их в системе экономических категорий и законов;
  - б) совокупность приемов, применяемых бухгалтерами-экспертами по исследованию документов;
  - в) совокупность юридических средств воздействия на связи и отношения, возникающие в сфере управления.
  
2. Методы индукции и дедукции относятся:
  - а) к конкретным научным приемам исследования объекта;
  - б) эмпирическим приемам исследования объекта;
  - в) общенаучным приемам исследования объекта.
  
3. К числу методов документальной проверки относят:
  - а) инвентаризацию;
  - б) комплексный анализ;
  - в) обратную калькуляцию;
  - г) сравнительный анализ.

4. Обобщение результатов экспертизы состоит:
- а) в выполнении процедур экспертом-бухгалтером;
  - б) составлении заключения экспертизы;
  - в) допросе эксперта на предварительном следствии.

5. В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского РОВД г. Махачкалы поступила информация о том, что работники ЗАО «Идеал» осуществили хищение денежных средств, выданных им под отчет на командировочные расходы, путем приложения к авансовому отчету подложных оправдательных документов.

Задание: 1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации.

2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.
3. Составить необходимые материалы по изъятию документов.

### **Вариант 3**

1. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?
- а) заключением;
  - б) постановлением;
  - в) описью;
  - г) актом;
  - д) сличительной ведомостью.

2. В течение какого времени после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы должен быть выделен эксперт?

- а) незамедлительно;
- б) в течение одного дня;
- в) в течение пяти дней;
- г) в течение одного месяца.

3. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

- а) да;
- б) нет;
- в) только в случаях, если это указано в задании.

4. Какой документ составляет эксперт-бухгалтер, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение.

5. НПО «Баккондиционер» продала СП «АзДаг» кондиционер, однако выручка от этой продажи не была отражена в ее кассовых документах. Таким образом, полученные НПО «Баккондиционер» денежные средства не были оприходованы. В итоге выручка от проданного кондиционера не вошла в налоговую базу, и налог на прибыль в части этой выручки не был исчислен и уплачен по результатам налогового периода. В ходе встречной налоговой проверки организации СП «АзДаг» налоговым органом был установлен факт продажи кондиционера.

Задание: Исследуйте ситуацию и дайте заключение эксперта-бухгалтера.

#### Вариант 4

1. Перечислите документы, которые используются экспертом при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы учета основных средств:

- а) договор купли-продажи объекта и приложения к нему;
- б) распоряжения отдела предприятия о перемещении основных средств;
- в) технический паспорт;
- г) справка-счет;
- д) приказ о назначении и договор с материально-ответственным лицом;
- е) а-д;
- ж) а, б, д.

2. Какие первичные документы исследует эксперт при проведении бухгалтерской экспертизы учета материалов?

- а) карточку о поступлении и отпуске материалов;
- б) карточку количественно-суммового учета;
- в) оборотную ведомость;
- г) сальдовую ведомость;
- д) карточку складского учета;
- е) варианты а – д;
- ж) варианты а, в – д.

3. С помощью какого метода путем умножения количества на цену, а затем прибавления полученных сумм по каждому наименованию товара проверяется соответствие с разделом «итого» накладной?

- а) арифметической проверки;
- б) нормативной проверки;
- в) документального контроля;
- г) формальной проверки.

4. Когда хищения совершаются за счет нарушения технологии производства путем недовложения или замены одних компонентов (продуктов, полуфабрикатов) другими, менее качественными, или когда хищение связано с изъятием изготовленной неучтенной продукции из учетного сырья, то используют метод:

- а) калькуляции;
- б) обратной калькуляции;
- в) контрольного сличения остатков.

5. В июне отчетного года состоялся фуршет на 60 тыс. руб. (с учетом НДС). Бухгалтерия предприятия оплатила указанную сумму ресторану, что отразила в бухгалтерском учете следующими записями:

Д26        К76 – 50847 руб.

Д 19        К76 – 9153 руб.

Д76        К51 – 60000 руб.

Д68/НДС К 19 – 9153 руб.

Необходимо:

1). Отобразить проводки эксперта по указанным операциям.  
2). Выявить нарушения и установить ответственность предприятия за допущенные нарушения.

3). Составить заключение бухгалтера-эксперта по установленной форме.

## 2.4. Тематический план самостоятельной работы

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
1	2	3
1	Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы	38
2	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	39
3	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	40
4	Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	40
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>157</b>

### Самостоятельная работа по темам

#### Тема 1. Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы

**План:**

1. Судебно-бухгалтерские экспертизы: понятие, цели и задачи
2. Классификация судебно-бухгалтерских экспертиз.
3. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенция
4. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций

*Вопросы для устного опроса*

1. Каковы понятие, предмет и специфика судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. В чем заключаются задачи судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Каковы статус и обязанности и пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера?
4. В чем проявляется независимость судебного эксперта?
5. Классификация судебно-бухгалтерских экспертиз.
6. Каковы отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации?

#### Тема 2. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

**План:**

1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Бухгалтерские и аналитические процедуры
5. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы

*Вопросы для устного опроса:*

1. Каковы направления проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Что относится к основным объектам судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Какие методы используются в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
4. Как можно охарактеризовать общенаучные методы экспертизы?
5. Каковы особенности применения документальных методов в экспертном исследовании?
6. Каковы процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы?
7. Какие существуют виды экспертных процедур?

8. В чем суть информационного обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы?
9. На какие группы подразделяются источники информации судебно-бухгалтерской экспертизы?

### **Тема 3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы**

#### **План:**

1. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе
2. Назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование

#### *Вопросы для устного опроса:*

1. Какие стадии характерны для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза?
3. Каков порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела и при рассмотрении дела в суде?
4. Каков порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам?
5. Каковы принципы планирования судебно-бухгалтерской экспертизы?
6. Из каких разделов состоит план экспертного исследования?
7. Какие разделы содержит программа экспертного исследования?
8. Какие элементы включает стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
9. Из каких элементов состоит стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
10. Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы, содержание, форма, стиль изложения.
11. Требования, предъявляемые к заключению эксперта-бухгалтера
12. Доказательное значение заключения эксперта-бухгалтера.
13. Акт о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения: структура, форма, содержание.

### **Тема 4. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы**

#### **План:**

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

#### *Вопросы для устного опроса:*

1. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
3. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

4. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
5. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами
6. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами
7. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
8. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате
9. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате
10. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
11. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
12. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
13. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
14. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации

#### **Перечень тем рефератов**

1. Экспертиза учетной политики организации.
2. Расчетно-аналитические методические приемы в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Экспертное исследование производства готовой продукции.
4. Экспертное исследование выпуска готовой продукции.
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета бланков строгой отчетности.
6. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета операций по счетам в кредитной организации
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза особенностей и правильности учета кассовых операций в иностранной валюте
8. Судебно-бухгалтерская экспертиза особенностей и правильности учета операций по валютным счетам
9. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета денежных средств, находящихся в аккредитивах, чековых книжках и иных платежных документах
10. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета переводов в пути
11. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета расчетов с подотчетными лицами
12. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета расчетов с персоналом по предоставленным займам
13. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета расчетов по возмещению материального ущерба
14. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета расчетов по претензиям
15. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета расчетов с учредителями
16. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета средств целевого назначения
17. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета резерва по сомнительным долгам



18. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета резерва предстоящих расходов  
 19. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета процесса заготовления  
 20. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности учета процесса продажи

**Средство оценивания: реферат**

Шкала оценивания:

Реферат оценивается по 100-балльной шкале.

Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

86-100 баллов – «отлично»;

70- 85 баллов – «хорошо»;

51-69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 51 балла – «неудовлетворительно».

Критерии	Показатели
1. Новизна реферированного текста. Максимальная оценка – 20 баллов	– актуальность проблемы и темы; – новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.
2. Степень раскрытия сущности проблемы. Максимальная оценка – 30 баллов	– соответствие плана теме реферата; – соответствие содержания теме и плану реферата; – полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с историческими источниками и литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.
3. Обоснованность выбора источников и литературы. Максимальная оценка – 20 баллов.	– круг, полнота использования исторических источников и литературы по проблеме; – привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов, интернет-ресурсов и т. д.).
4. Соблюдение требований к оформлению. Максимальная оценка – 15 баллов.	– правильное оформление ссылок на использованные источники и литературу; – грамотность и культура изложения; – использование рекомендованного количества исторических источников и литературы; – владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; – соблюдение требований к объему

	реферата; – культура оформления: выделение абзацев, глав и параграфов.
5. Грамотность. Максимальная оценка – 15 баллов.	– отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; – литературный стиль.

**Распределение трудоемкости СРС при изучении дисциплины**

<b>Вид самостоятельной работы</b>	<b>Трудоемкость (час)</b>
Подготовка к экзамену	37
Проработка конспекта лекций	24
Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	36
Проработка учебной литературы	30
Написание реферата	30

### 3. Оценочные средства и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации

При проведении экзамена по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» может использоваться устная или письменная форма проведения.

**Примерная структура экзамена по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»:**

#### 1. Устный ответ на вопросы

Студенту на экзамене дается время на подготовку вопросов теоретического характера.

#### 2. Выполнение тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в течение 30 минут и состоят из 25 вопросов разных типов. Преподаватель готовит несколько вариантов тестовых заданий.

#### 3. Выполнение практических заданий

Практические задания выполняются в течение 30 минут. Бланки с задачами готовит и выдает преподаватель.

**Устный ответ студента на экзамене должен отвечать следующим требованиям:**

- научность, знание и умение пользоваться понятийным аппаратом;
- изложение вопросов в методологических аспектах, аргументация основных положений ответа примерами из современной практики, а также из личного опыта работы;
- осведомленность в важнейших современных проблемах судебно-бухгалтерской экспертизы, знание классической и современной литературы.

**Выполнение практического задания должно отвечать следующим требованиям:**

- Владение профессиональной терминологией;
- Последовательное и аргументированное изложение решения.

#### Критерии оценивания ответов

Уровень освоения компетенции	Формулировка требований к степени сформированности компетенций	Шкала оценивания
Высокий	Демонстрирует навыки выявления фактов (признаков) искажения учетных данных специфическими для бухгалтерского учета приемами и навыками анализа обнаруженных искажений, определения степени их влияния на показатели хозяйственной деятельности, с целью раскрытия преступлений. Владеет приемами и методами анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью раскрытия преступлений при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. Обладает навыками использования в процессе судебно-экспертной деятельности полученных сведений для принятия управленческих решений в целях профилактики экономических преступлений. Владеет	Отлично

	<p>навыками работы с основными учетными документами, навыками самостоятельного использования методов проверки бухгалтерских документов и взаимосвязанных хозяйственных операций в профессиональной деятельности; навыками выявления различных видов подлогов в бухгалтерских документах и их использования в процессе расследования экономических преступлений и разрешения гражданско-правовых споров.</p>	
Продвинутый	<p>Собирает доказательства по уголовным и гражданским делам об экономических преступлениях. Анализирует многообразие собранных данных и приводит их к определенному результату для обоснования выводов по результатам экспертизы. Анализирует и интерпретирует хозяйственные операции и достоверность их отражения в учете и отчетности, которые стали объектами расследования судебными органами. Использует данные бухгалтерского учета и отчетности при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе выявления и предотвращения экономических преступлений. Составляет (оформляет) учетные документы, в том числе электронные документы. Исследует учетную информацию по отдельным разделам учета, использует основы экономических знаний при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. Использует материалы инвентаризации, документальной ревизии, аудиторских проверок, различных видов экспертиз при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.</p>	Хорошо
Базовый	<p>Знает классификацию и общую характеристику методов и технических средств сбора, анализа и обработки данных, применяемых при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. Демонстрирует знания о сущности судебно-бухгалтерской экспертизы и ее функциях и задачах в рыночной экономике. Имеет представление о месте судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессах; о нормативно-правовой базе в области бухгалтерского учета, отчетности, экспертной деятельности в РФ и типовых методиках проведения экспертизы. Знает основы законодательства Российской</p>	Удовлетворительно

	Федерации о бухгалтерском учете, правовое регулирование судебно-экспертной деятельности; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие ведение бухгалтерского учета. Демонстрирует знания о типичных механизмах возникновения документальных и учетно-экономических несоответствий как специфических проявлений признаков противоправной деятельности в сфере экономики.	
Компетенции не сформированы	Не соответствует критериям оценки удовлетворительно.	Неудовлетворительно

### Рекомендации по проведению экзамена

1. Студенты должны быть заранее ознакомлены с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся АНО ВО МОСИ.
2. По результатам экзамена преподаватель обязан разъяснить студенту правила выставления экзаменационной оценки.
3. Преподаватель в ходе экзамена проверяет уровень полученных в течение изучения дисциплины знаний, умений и навыков и сформированность компетенции.
4. Тестирование по дисциплине проводится либо в компьютерном классе, либо в аудитории на бланке с тестовыми заданиями.

### Перечень вопросов к экзамену

1. Понятие, объекты и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Различия между СБЭ и ревизией
4. Различия между СБЭ и аудитом
5. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты СБЭ
6. Характеристика и классификация документов
7. Назначение СБЭ в уголовном судопроизводстве
8. Порядок производства СБЭ
9. Порядок назначения СБЭ на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
10. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела
11. Заключение СБЭ
12. Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц
13. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом
14. Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера
15. Ответственность эксперта-бухгалтера
16. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-бухгалтерской экспертизы
17. Основные задачи проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
18. Понятие эксперта-бухгалтера, его права и обязанности
19. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру
20. Понятие материального и интеллектуального подлогов
21. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

22. Виды экспертных заключений
23. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы
24. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия
25. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете
26. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
27. Исследование расчетов с поставщиками
28. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками
29. Исследование операций по расчетам с бюджетом
30. Исследование операций по расчетам по оплате труда
31. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
32. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
33. Экспертное исследование операций по учету основных средств
34. Исследование операций по учету амортизации и ремонта ОС
35. Исследование операций по учету НМА
36. Исследование операций по учету амортизации НМА
37. Исследование операций по учету и оценке МПЗ
38. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении СБЭ
39. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости
40. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка
41. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции
42. Исследование операций по учету продажи готовой продукции
43. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов
44. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

### **Примерные тестовые задания по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»**

#### **0 вариант**

1. Основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы являются:
  - (а) обоснованные возражения обвиняемого против выводов документальной ревизии, если для проверки возражений необходимы специальные познания и не требуется проводить повторную ревизию. Такие возражения обычно возникают в тех случаях, когда ревизор не принимает к зачету документы, предъявленные ему обвиняемым, применяет неправильные методы проверки, проводит неполный анализ операций и т.д.; обоснованность возражений должна быть проверена следователем и судом;
  - (б) план ревизионной работы или сообщения о различных нарушениях в подведомственных организациях;
  - (в) несоответствие между выводами проведенной по требованию следователя ревизии и другими материалами дела (в том числе и при отсутствии возражений со стороны обвиняемого), если оно не может быть разрешено без применения специальных знаний (например, бухгалтерская экспертиза может быть назначена для проверки выводов документальной ревизии, не выявившей недостачи, в то время как иными материалами следствия установлены факты хищений);
  - (г) сведения, полученные при расследовании или судебном рассмотрении.
2. Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:
  - (а) хозяйственные процессы и результаты, складывающиеся под влиянием объективных внешних факторов;

(б) определенные обстоятельства, устанавливаемые с помощью других источников доказательств и требующие документального подтверждения;

(в) вся доступная исследователю реальность, принятая в совокупности предметов и явлений, находящихся в тех или иных связях друг с другом и постоянном движении и развитии.

3. Объект исследования эксперта-бухгалтера – это...

(а) сведения, содержащиеся в учетной документации;

(б) показания свидетелей;

(в) заключения экспертов других специальностей.

4. Основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы служит:

(а) акт о проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;

(б) приказ руководителя вышестоящей организации;

(в) постановление.

5. Повторная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в случаях...

(а) приказа вышестоящего руководителя;

(б) ходатайства обвиняемого;

(в) решения эксперта-бухгалтера;

(г) решения следователя.

6. Дополнительная экспертиза может быть назначена в следующих случаях:

(а) недостаточной ясности или полноте заключения эксперта;

(б) ходатайства лица, участвующего в деле;

(в) наличия противоречий в выводах комиссии;

(г) возникновения вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств дела.

7. Какую ответственность несет эксперт-бухгалтер за невыполнение инструкций, приказов, регламентирующих работу?

(а) административную;

(б) уголовную;

(в) уголовно-процессуальную.

8. Материалы, необходимые для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, подбирает:

(а) эксперт-бухгалтер;

(б) следователь;

(в) руководитель вышестоящей организации.

9. Повторная экспертиза может быть назначена:

(а) по просьбе эксперта-бухгалтера при недостаточном изучении материалов дела;

(б) при возникновении вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств

дела;

(в) при возникновении сомнений в обоснованности заключения эксперта;

(г) при наличии противоречий в выводах эксперта.

10. Проведение дополнительной экспертизы поручается:

(а) другому эксперту или другой комиссии;

(б) тому же эксперту;

(в) оба ответа верны.

11. Эксперт-бухгалтер составляет рабочий план на стадии:
- (а) исследования материалов дела;
  - (б) предварительного ознакомления с материалами дела;
  - (в) заключительной.
12. Заведомо ложные показания эксперта, соединенные с обвинением в совершении тяжкого или особо тяжкого преступления, наказываются лишением свободы на срок:
- (а) до 5 лет;
  - (б) до 3 лет;
  - (в) на 2 года условно;
  - (г) уголовное наказание не предусмотрено.
13. Эксперт-бухгалтер наказывается лишением свободы на срок от 7 до 12 лет с конфискацией имущества или без таковой в случаях:
- (а) неоднократного получения взятки;
  - (б) получения взятки в крупном размере;
  - (в) фальсификации документов;
  - (г) превышение должностных полномочий, повлекших за собой существенные нарушения прав и законных интересов граждан.
14. Показания эксперта – это...
- (а) представленные в письменном виде исследования и выводы по вопросам, поставленные перед экспертом лицом, ведущим производство по уголовному делу;
  - (б) сведения, сообщенные им на допросе, проведенном после получения его заключения, в целях разъяснения и уточнения данного заключения.
15. Экспертиза, которая производится не менее чем двумя экспертами одной специальности, называется:
- (а) комиссионной;
  - (б) аккордной;
  - (в) комплексной.
16. Правовой основой судебно-экспертной деятельности является:
- (а) Уголовно-процессуальный кодекс РФ;
  - (б) Гражданский кодекс РФ;
  - (в) Конституция РФ;
  - (г) Налоговый кодекс РФ.
17. Судебно-экспертная деятельность основывается на принципах:
- (а) конфиденциальности;
  - (б) добросовестности;
  - (в) законности;
  - (г) защиты прав и свобод личности;
  - (д) незаконности экспертизы.
8. Субъектами бухгалтерской экспертизы являются:
- (а) органы и лица, назначившие экспертизу, судебные эксперты учреждения в лице их руководителя;
  - (б) судебные эксперты;
  - (в) органы налогового контроля РФ;
  - (г) руководители организаций, в которых проводится экспертиза.



19. Основанием для отвода эксперта-бухгалтера по делу является:

- (а) обнаружение его некомпетентности;
- (б) служебная или иная зависимость эксперта-бухгалтера от сторон и их представителей;
- (в) все перечисленные случаи верны;
- (г) его участие в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

20. Судебный эксперт вправе:

- (а) знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;
- (б) подать жалобы на действие (бездействие) и решение дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничение его права;
- (в) разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден;
- (г) собирать и изымать новые, необходимые для дачи заключения материалы.

### **Примерный перечень практических задач**

**Задача 1.** На основе содержания конкретной ситуации, требующей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. Составьте постановление на производство судебно-бухгалтерской экспертизы от имени арбитражного суда.
2. Разработайте частную методику производства экспертизы.
3. Составьте перечень документов, необходимых для передачи эксперту-бухгалтеру.
4. Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера.

Описание ситуации.

ОАО «Дормаш» в сентябре 20X3 г. заключило договор купли-продажи с ООО «Ровер» 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 «Дормаш» Кочкину Д.П. на основании договора о полной индивидуальной материальной ответственности и доверенности №90 от 12.01.20X3 г. В связи с этим генеральным директором ОАО «Дормаш» Михалевым А.И. были подписаны расходные кассовые ордера №76 от 6 сентября 20X3 г., №85 от 14 сентября 20X3 г., №90 от 17 сентября 20X3 г. на выдачу из кассы организации необходимых денежных средств начальнику отдела снабжения Кочкину Д.П. на общую сумму 300 000 руб.

По мере приобретения запчастей Кочкин Д.П. сдавал их на склад и представлял в бухгалтерию авансовые отчеты и подтверждающие документы от ООО «Ровер» (накладные, счета-фактуры, чеки контрольно-кассовой машины).

В ноябре 20X3 г. в ОАО «Дормаш» проводилась выездная налоговая проверка сотрудниками ИФНС г. Зареченска, в ходе которой выяснилось, что на балансе организации не числится автомобиль, для которого приобретались запчасти. В соответствии с кодами ОКВЭД, ремонт автомобилей сторонним лицам ОАО «Дормаш» не осуществляет. Как стало известно проверяющим, автомобиль марки Land Rover зарегистрирован на имя генерального директора ОАО «Дормаш» Михалева А.И. Руководство ОАО «Дормаш» по данному факту разъяснило, что имеется договор аренды

автомобиля №1А от 13 августа 2013 г., заключенный между Михалевым А.И. (арендодатель) и ОАО «Дормаш» (арендатор). Со своей стороны, ИФНС г. Зареченска, не усмотрела в договоре обязательств арендатора осуществлять ремонт арендованного имущества, и подала исковое заявление в арбитражный суд г. Зареченска о взыскании с ОАО «Дормаш» доначисленных налогов в связи с занижением налоговой базы на сумму неправомерно признанных расходов.

Арбитражный суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, производство которой поручил муниципальному учреждению «Объединенная бухгалтерия учреждений Новосельского района г. Зареченска».

**Задача 2.** На основе содержания конкретной ситуации, требующей проведения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. Разработайте частную методику проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Составьте блок-схему документооборота судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера.

Описание ситуации:

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2012 г. была произведена инвентаризация денежных средств в кассе организации. Недостачи и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 2012 г. в банке наличными 100000 руб., а по кассе оприходовал 10000 руб., т. е. на 90000 руб. меньше.

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

**Задача 3.** На основе содержания конкретной ситуации, требующей проведения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. Разработайте частную методику проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Составьте блок-схему документооборота судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера.

Описание ситуации

Установить правомерность предъявленной мебельной фабрикой претензии поставщику за несвоевременную поставку древесины в сумме 200000 руб., если: 1) план производства мебели за 7 дней простоя фабрики — 22 изделия; 2) плановая себестоимость одного изделия - 1200 руб., в т. ч. 200 руб. — условно-постоянные расходы; цена реализации одного изделия без НДС 5000 руб.; 3) предъявлено покупателями претензии мебельной фабрике за несвоевременную поставку мебели — 50 000 руб. Ответ обоснуйте расчетами.

#### **4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

##### **Основная литература**

1. Кеворкова, Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» : практикум / Ж.А. Кеворкова, И.В. Бахолдина. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 208 с. : табл. - Библиогр. в кн.. - ISBN 978-5-238-02195-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446410> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

##### **Дополнительная литература**

1. Прорвич, В.А. Концептуальные основы судебно-бухгалтерской экспертизы. Структурно-содержательный анализ методологических, организационно-правовых и методических проблем : монография / В.А. Прорвич. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2014. - 159 с.: ил. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448141> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская, Н.Д. Эриашвили, Ю.П. Кузякин и др. ; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 383 с. : табл., схем. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446439> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

3. Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза : практикум / Е.П. Нелезина. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 152 с. : ил. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446498> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

##### **Современные профессиональные базы данных**

1. Профессиональная база данных по экономике [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://sophist.hse.ru/data\\_access.shtml](http://sophist.hse.ru/data_access.shtml)

2. Профессиональная база данных по экономике [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

##### **Информационно-справочные системы**

1. СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г.

##### **Интернет-ресурсы**

1. Библиотека учебной и научной литературы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sbiblio.com/biblio>

2. Бухгалтерия. Ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов.

3. Вести. Экономика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vestifinance.ru/articles/companies/finance>

4. [www.Grandars.ru](http://www.Grandars.ru) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/finansy/> (На сайте публикуется информация, ориентированная в первую очередь на студентов экономических специальностей, специалистов по экономике, маркетингу, банковскому делу)

## 5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническую базу для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине составляют:

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д.28, каб. № 211.	Основное учебное оборудование: специализированная мебель (учебные парты, стулья, стол преподавателя, учебная доска). Технические средства обучения: переносной ноутбук, мультимедийный проектор, экран.	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г., Windows 10 Education, Windows 8, Windows 7 Professional (Microsoft Open License), Office Standart 2007, 2010 (Microsoft Open License), Office Professional Plus 2016 (Microsoft Open License), Kaspersky Endpoint Security (Лицензия №17E0-171117-092646-487-711, договор №Tr000171440 от 17.07.2017 г.).
Помещение для самостоятельной работы, 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д.28, каб. № 302.	Основное учебное оборудование: специализированная мебель (учебные парты, стулья, стол преподавателя, учебная доска). Технические средства обучения: автоматизированные рабочие места, с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационную образовательную среду организации.	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г. Windows 7 Professional (Microsoft Open License). Sys Ctr Endpoint Protection ALNG Subscriptions VL OLVS E 1Month AcademicEdition Enterprise Per User (Сублиц. договор № Tr000171440 17.07.2017). Office Professional 2010 (Microsoft Open License). Архиватор 7-zip (GNU LGPL). Adobe Acrobat Reader DC (Бесплатное ПО). Adobe Flash Player (Бесплатное ПО).

## **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

### **Методические указания для подготовки к лекционным занятиям**

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные для понимания темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

В ходе лекционных занятий необходимо:

– вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

– задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

– дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой – в ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

– подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу или реферативному сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю, составить план-конспект своего выступления, продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью.

– своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании контрольных (РГР), курсовых и выпускных квалификационных работ.

### **Методические указания для подготовки к практическим (семинарским) занятиям**

Начиная подготовку к семинарскому занятию, необходимо, прежде всего, обратить внимание на конспект лекций, разделы учебников и учебных пособий, которые способствуют общему представлению о месте и значении темы в изучаемом курсе. Затем следует поработать с дополнительной литературой, сделать записи по рекомендованным источникам. Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа:

- 1й этап - организационный;
- 2й этап - закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:
  - уяснение задания, выданного на самостоятельную работу;
  - подбор рекомендованной литературы;
  - составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная её часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения

рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Готовясь к консультации, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения выступления.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы обучающихся. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения и проследить их логику. Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе. Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал.

Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План - это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект - это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект - это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект - это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

Ввиду трудоемкости подготовки к семинару следует продумать алгоритм действий, еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На семинаре каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Необходимо следить, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускать и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного.

Выступления других обучающихся необходимо внимательно и критически слушать, подмечать особенное в суждениях обучающихся, улавливать недостатки и ошибки. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим студентом. Изучение студентами фактического материала по теме практического занятия должно осуществляться заблаговременно. Под фактическим материалом следует понимать специальную литературу по теме занятия, систему нормативных правовых актов, а также арбитражную практику по рассматриваемым проблемам. Особое внимание следует обратить на дискуссионные теоретические вопросы в системе изучаемого вопроса: изучить различные точки зрения ведущих ученых, обозначить противоречия современного законодательства. Для систематизации основных положений по теме занятия рекомендуется составление конспектов.

Обратить внимание на:

- составление списка нормативных правовых актов и учебной и научной литературы по изучаемой теме;
- изучение и анализ выбранных источников;
- изучение и анализ арбитражной практики по данной теме, представленной в информационно-справочных правовых электронных системах и др.;
- выполнение предусмотренных программой заданий в соответствии с тематическим планом;
- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов, написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы;

Семинарские занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

#### **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины для самостоятельной работы**

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы студентов, индивидуальных особенностей студентов и условий учебной деятельности.

При этом преподаватель назначает студентам варианты выполнения самостоятельной работы, осуществляет систематический контроль выполнения студентами графика самостоятельной работы, проводит анализ и дает оценку выполненной работы.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах. Самостоятельная работа обучающихся в аудиторное время может включать:

- конспектирование (составление тезисов) лекций, выполнение контрольных работ;
- решение задач;
- работу со справочной и методической литературой;
- работу с нормативными правовыми актами;
- выступления с докладами, сообщениями на семинарских занятиях;
- защиту выполненных работ;

- участие в оперативном (текущем) опросе по отдельным темам изучаемой дисциплины;
  - участие в собеседованиях, деловых (ролевых) играх, дискуссиях, круглых столах, конференциях;
  - участие в тестировании и др.
- Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время может состоять из:
- повторение лекционного материала;
  - подготовки к семинарам (практическим занятиям);
  - изучения учебной и научной литературы;
  - изучения нормативных правовых актов (в т.ч. в электронных базах данных);
  - решения задач, выданных на практических занятиях;
  - подготовки к контрольным работам, тестированию и т.д.;
  - подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);
  - подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
  - выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
  - выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
  - проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;
  - написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.
  - подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);
  - подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
  - выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
  - выполнения выпускных квалификационных работ и др.
  - выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
  - проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;
  - написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено  
печатью 38 лист а

*(подпись)*

(инициалы фамилии)

Проректор по научной и образовательной  
деятельности АНО ВО «Международный  
открытый социальный институт»

*Анна Владимировна*

