

Частное образовательное учреждение высшего образования  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ  
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры  
международных финансов и  
бухгалтерского учета  
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор  
С.В. Авдашкевич  
28.06.2023

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.14 Судебно-бухгалтерская экспертиза
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Лазарева Н. А.

Санкт-Петербург  
2023

### 1. Цели и задачи дисциплины:

#### Цель освоения дисциплины:

- формирование студентом компетенций в области экспертной деятельности по учету, исчислению и уплате налогов; - усвоение студентами действующей судебной практики рассмотрения и раскрытия правонарушений в области бухгалтерского учета; - формирование у студентов общего представления об экспертной деятельности, её правовой базы, субъектах, объектах и методах; правовом положении судебно-бухгалтерского эксперта. - формирование у студентов компетенций по правовым и организационным вопросам бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы в области налоговой политики.

#### Задачи дисциплины:

- получить практические навыки оформления документации по назначению судебно-бухгалтерской экспертизы;
- ознакомление с порядком оформления, назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- уяснение студентами требований к оформлению результатов судебно-бухгалтерской экспертизы;
- изучить расчетно-аналитические и методические приемы исследования операций с денежными средствами в организации, по учету других видов активов, обязательств и финансовых результатов.

### 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-5 Способен вести налоговый учет, исчислять и уплачивать налоги и сборы экономического субъекта, составлять и представлять налоговые расчеты и декларации в бюджет и внебюджетные фонды	ПК-5.1 Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-5.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность.	
	ПК-5.3 Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	
ПК-6 Способен организовать налоговое планирование и формировать налоговую политику экономического субъекта	ПК-6.1 Знает судебную практику по налогообложению	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
	<p>ПК-6.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ</p> <p>ПК-6.3 Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности</p>	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-5.1. Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	Знает и применяет основы гражданского, таможенного, трудового, валютного, бюджетного законодательства РФ о налогах и сборах, знает меры несения ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения, размеры штрафов и другие меры ответственности.
ПК-5.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность.	Умеет разрабатывать документы, которые регламентируют ведение налогового учета, умеет распределять между работниками объемы работ по его ведению, умеет идентифицировать объекты налогообложения по отношению к бухгалтерскому балансу, умеет правильно исчислять налоговую базу, определять сумму налога и сбора, умеет составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность, проводить их проверку, анализировать результаты проверок, устанавливать меры ответственности.
ПК-5.3. Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	Владеет навыками организации ведения, координации и контроля налогового учета, владеет навыками составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; владеет навыками составления исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; владеет навыками представления документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.
ПК-6.1. Знает судебную практику по налогообложению	Знает современные нормативно-правовые акты и судебную практику по налогообложению хозяйствующего субъекта, их применение в решении управленческих и учетных задач

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-6.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ	Умеет формировать внутренние локальные организационно-распорядительные документы, используемые для осуществления налогового планирование в деятельности экономического субъекта; умеет разрабатывать меры налоговой оптимизации по всем уплачиваемым налогам и сборам; умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; умеет проводить мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; умеет корректировать налоговую политику организации в связи с изменениями законодательства РФ.
ПК-6.3. Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности	Владеет навыками составления плана налоговых платежей экономического субъекта в зависимости от выбранного режима налогообложения (ОСНО, УСН, ЕСХН или патента); владеет навыками формирования налоговой политики экономического субъекта; владеет навыками контроля соблюдения требований законодательства в области соблюдения налоговой политики в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономическим субъектом.

### 3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-5.1 ПК-6.1	ПК-5.2 ПК-6.2	ПК-5.3 ПК-6.3
1	Понятие и основные этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.	ПК-5 ПК-6	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
2	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.	ПК-5 ПК-6	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
3	Правовые и организационные вопросы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы.	ПК-5 ПК-6	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №2 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
4	Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном судопроизводстве.	ПК-5 ПК-6	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №2 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
5	Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.	ПК-5 ПК-6	Тестирование №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №2 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
6	Заключение эксперта бухгалтера и его оценка следователем и судом.	ПК-5 ПК-6	Тестирование №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №3 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
7	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.	ПК-5 ПК-6	Тестирование №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №3 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.14 Судебно-бухгалтерская экспертиза  
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная  
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-5.1 ПК-6.1	ПК-5.2 ПК-6.2	ПК-5.3 ПК-6.3
8	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.	ПК-5 ПК-6	Тестирование №2 (10)	Доклад, сообщение/Реферат №1 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
9	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли и налогообложению.	ПК-5 ПК-6	Тестирование №2 (10)	Доклад, сообщение/Реферат №1 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
<b>Количество баллов (100 баллов):</b>			100		

<b>Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа</b>	
<p><b>Тема 1:</b> Понятие и основные этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.                      1.1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы 1.2. Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы 1.3. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенция 1.4. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Развитие профессии эксперта-бухгалтера, выявление различий между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом и ревизией.  <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 2:</b> Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.                      2.1. Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы 2.2. Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы 2.3. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе 2.4. Требования, применяемые к доказательствам в судебно-бухгалтерской экспертизе 2.5. Исследование документов экспертом бухгалтером 2.6. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Разработка порядка проведения экспертизы судебно-бухгалтерским экспертом. Установление пределов компетенции судебного эксперта-бухгалтера  <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 3:</b> Правовые и организационные вопросы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы.                      3.1. Система правового и нормативного правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности 3.2. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам 3.3. Изъятие бухгалтерских документов 3.4. Изъятие налоговых деклараций, справок, расчетов  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Практические вопросы применения нормативно-правовой базы при оформлении изъятия бухгалтерских документов.  <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 4:</b> Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном судопроизводстве.                      4.1. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы 4.2. Правовое положение руководителя судебно-экспертного учреждения 4.3. Права следователя, и судебно-бухгалтерского эксперта  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Документальное оформление результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве</p>	
<p><b>Тема 5:</b> Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.                      5.1. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе 5.2. Права сторон, участвующих в гражданском деле 5.3. Содержание определения суда о назначении экспертизы  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      . Документальное оформление результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе (применение документов суда)  <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 6:</b> Заключение эксперта бухгалтера и его оценка следователем и судом.                      6.1. Заключение эксперта бухгалтера 6.2. Исследование и оценка заключения эксперта 6.3. Порядок назначения повторной и дополнительной экспертизы 6.4. Предъявление заключения обвиняемому, права обвиняемого                      Практическое занятие. Документальное оформление экспертизы бухгалтера (первичная, вторичная, заключительная экспертиза)  <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 7:</b> Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.</p>	

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.14 Судебно-бухгалтерская экспертиза  
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная  
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

<b>Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа</b>	
7.1. Методика экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке 7.2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке 7.3. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	
<b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b> Документальные и расчетно-аналитические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Порядок оформления результатов проверки	
<b>Лабораторная работа:</b> -	
<b>Тема 8:</b> Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами. 8.1. Методика проведения экспертного исследования операций с материально-производственными запасами 8.2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами 8.3. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами 8.4. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций с активами организации	
<b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b> Составление документов по оформлению контрольных мероприятий по учету и налогообложению материально-производственных запасов	
<b>Лабораторная работа:</b> -	
<b>Тема 9:</b> Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли и налогообложению. 9.1. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы) 9.2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли 9.3. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов, налогообложению и использованию прибыли	
<b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b> Составление документов по оформлению контрольных мероприятий по учету формирования финансовых результатов и налогообложению прибыли	
<b>Лабораторная работа:</b> -	
<b>Курсовая работа:</b> не предусмотрено учебным планом	

### Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	30	30
Лекционные занятия (Лек)	14	14
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	16	16
Самостоятельная работа студента (СР)	38	38
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	38	38
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	34	34
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	36	36
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

\* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Понятие и основные этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.	8	2	0	0	4	0
2	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.	8	2	2	0	4	2

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.14 Судебно-бухгалтерская экспертиза  
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная  
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
3	Правовые и организационные вопросы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы.	8	2	2	0	4	2
4	Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном судопроизводстве.	8	2	2	0	4	2
5	Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.	8	2	2	0	4	2
6	Заключение эксперта бухгалтера и его оценка следователем и судом.	8	2	2	0	4	2
7	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.	8	0	2	0	4	2
8	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.	8	2	2	0	7	2
9	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли и налогообложению.	8	0	2	0	3	2
<b>Итого:</b>			<b>14</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>16</b>

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

#### *Заочная форма обучения*

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Аудиторные занятия (АЗ):	8	8
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	4	4
Самостоятельная работа студента (СР)	87	87
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	87	87
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	12	12
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	9	9
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

\* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Понятие и основные этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.	9	2	0	0	10	0
2	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.	9	0	2	0	10	2
3	Правовые и организационные вопросы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы.	9	0	0	0	10	2
4	Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном судопроизводстве.	9	0	0	0	10	2
5	Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.	9	0	0	0	10	2

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.14 Судебно-бухгалтерская экспертиза  
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная  
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
6	Заключение эксперта бухгалтера и его оценка следователем и судом.	9	0	0	0	15	2
7	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.	9	0	0	0	8	2
8	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.	9	2	0	0	8	2
9	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли и налогообложению.	9	0	2	0	6	2
Итого:			4	4	0	87	16

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

#### Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Аудиторные занятия (АЗ):	20	20
Лекционные занятия (Лек)	8	8
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	12	12
Самостоятельная работа студента (СР)	49	49
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	49	49
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3
Контактная работа (КоР)	23	23
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	36	36
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

\* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Понятие и основные этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.	9	2	0	0	4	0
2	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.	9	0	2	0	4	2
3	Правовые и организационные вопросы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы.	9	0	2	0	4	2
4	Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном судопроизводстве.	9	2	2	0	4	2
5	Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.	9	0	2	0	4	2
6	Заключение эксперта бухгалтера и его оценка следователем и судом.	9	2	0	0	7	2
7	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.	9	0	2	0	8	2
8	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.	9	2	0	0	8	2



№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
9	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли и налогообложению.	9	0	2	0	6	2
Итого:			8	12	0	49	16

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

#### 4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

#### 5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

*Основная литература:*

1. СУДЕБНАЯ МЕДИЦИНА. РУКОВОДСТВО В 3 Т. ТОМ 1 4-е изд., пер. и доп. Практическое пособие / Хохлов В. В. - Смоленский государственный медицинский университет (г. Смоленск), 2022 г. - 425 с. - ISBN 978-5-534-08308-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebnaya-medicina-rukovodstvo-v-3-t-tom-1-493869>

2. СУДЕБНАЯ МЕДИЦИНА. РУКОВОДСТВО В 3 Т. ТОМ 2 4-е изд., пер. и доп. Практическое пособие / Хохлов В. В. - Смоленский государственный медицинский университет (г. Смоленск), 2022 г. - 500 с. - ISBN 978-5-534-08309-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebnaya-medicina-rukovodstvo-v-3-t-tom-2-493872>

3. СУДЕБНАЯ МЕДИЦИНА. РУКОВОДСТВО В 3 Т. ТОМ 3 4-е изд., пер. и доп. Практическое пособие / Хохлов В. В. - Смоленский государственный медицинский университет (г. Смоленск), 2022 г. - 499 с. - ISBN 978-5-534-08310-1 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebnaya-medicina-rukovodstvo-v-3-t-tom-3-494575>

4. СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ 2-е изд., испр. и доп. Учебник и практикум для вузов / Попаденко Е. В. - Вологодский государственный университет (г. Вологда), 2022 г. - 180 с. - ISBN 978-5-534-05704-1 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-491594>

*Дополнительная литература:*

2. СУДЕБНЫЕ ЭКСПЕРТИЗЫ В УГОЛОВНОМ ПРОЦЕССЕ. Учебное пособие для вузов / Отв. ред. Ильин Н. Н. - Московская академия Следственного комитета РФ (г. Москва), 2022 г. - 212 с. - ISBN 978-5-534-14303-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebnye-ekspertizy-v-ugolovnom-processe-496768>

3. СУДЕБНАЯ ЭКСПЕРТИЗА. Учебник и практикум для вузов / Сорокотягин И. Н., Сорокотягина Д. А. - Уральский государственный юридический университет (г. Екатеринбург), 2022 г. - 288 с. - ISBN 978-5-534-05399-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebnaya-ekspertiza-489334>

3. ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ, УЧЕТА, АУДИТА И СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ 2-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов / Под ред. Ашмариной Е.М., Под общ. ред. Ершова В. В. - Российский государственный университет правосудия (г. Москва), 2023 г. - 299 с. - ISBN 978-5-534-09038-3 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-511299>

#### 6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система

2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

#### **7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины**

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный
4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: [arhiv.naicon.ru](http://arhiv.naicon.ru). - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. Наука права [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <https://naukarpa.ru>. - Текст: электронный
9. Официальный Интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://pravo.gov.ru>. - Текст: электронный
10. Конституционный Суд РФ [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://www.ksrf.ru>. - Текст: электронный
11. Гарант: профессиональная база данных . - Режим доступа: <https://www.garant.ru/>. - Текст: электронный
12. Министерство юстиции Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minjust.gov.ru/ru>. - Текст: электронный
13. Государственная автоматизированная система РФ «Правосудие»: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://sudrf.ru>. - Текст: электронный

#### **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением
2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-

образовательному порталу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному порталу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном портале Университета [imeos.ru](http://imeos.ru) и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

### 9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

#### Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100	
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет					
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100	
	F	Fx	E	D	C	B	A	
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный	

#### Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100	
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично	
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100	
	F	Fx	E	D	C	B	A	
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный	

### 9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля

## Тестирование №1

### 1. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

- а) неизменны ни при каких обстоятельствах.
- б) меняются с изменениями в практике ведения бухгалтерского учета.
- в) неизменны кроме допустимых случаев исключений.

### 2. Что является основой бухгалтерского анализа как специального метода судебной бухгалтерии?

- а) Использование контрольных функций элементов методов бухгалтерского учета.
- б) Принцип непротиворечивости взаимосвязанной системы технико-экономических показателей.
- в) Комплексная оценка документов как материальных носителей информации о негативных отклонениях в хозяйственной деятельности.
- г) Принцип вероятности бухгалтерской погрешности в документации экономического содержания.

### 3. Что является основой документального анализа как специального метода судебной бухгалтерии?

- а) Использование контрольных функций элементов методов бухгалтерского учета.
- б) Принцип непротиворечивости взаимосвязанной системы технико-экономических показателей.
- в) Комплексная оценка документов как материальных носителей информации о негативных отклонениях в хозяйственной деятельности.
- г) Принцип вероятности бухгалтерской погрешности в документации экономического содержания.

### 4. Может ли акт ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов, являться источником доказательств по уголовному делу?

- а) Он всегда является таковым.
- б) Может только в случае проведения ревизии до возбуждения уголовного дела.
- в) Не может.
- г) Может только в случае его приобщения к уголовному делу.

### 5. Что является отличительной чертой документальной ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов?

- а) Подобная ревизия может быть только сплошной и полной.
- б) Подобная ревизия включает элементы как документального, так и фактического контроля.
- в) Акт подобной ревизии составляется в нескольких экземплярах.
- г) Подобная ревизия является способом собирания доказательств по уголовному делу.

### 6. Какая экспертиза назначается в связи с сомнением у суда, судьи, следователя, прокурора в правильности или обоснованности ранее полученного заключения судебного эксперта по тем же вопросам?

- а) Комиссионная
- б) Повторная
- в) Комплексная
- г) Дополнительная

### 7. Что является методом судебно-бухгалтерской экспертизы?

- а) Материальные носители информации, исследуемые экспертом-бухгалтером.

- б) Заключение эксперта-бухгалтера.  
в) Совокупность приемов, применяемых экспертами-бухгалтерами по исследованию учетной документации.  
г) Показания эксперта-бухгалтера на суде.
8. Каким нормативно-правовым актом предусмотрено участие специалиста-бухгалтера в следственных действиях?  
а) Уголовный кодекс РФ.  
б) Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР.  
в) Гражданский кодекс РФ.  
г) Закон РФ "О бухгалтерском учете".
9. Закономерности отражения в системе экономической информации негативных изменений в хозяйственной деятельности предприятий, вызванных различными деструктивными факторами, а также разработка специальных приемов для выявления этих изменений - таков предмет...  
а) бухгалтерского учета  
б) судебно-бухгалтерской экспертизы.  
в) ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.
10. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?  
а) Совокупность приемов, применяемых экспертом-бухгалтером по исследованию учетной документации.  
б) Материальные носители информации, исследуемые экспертом-бухгалтером.  
в) Заключение эксперта-бухгалтера.  
г) Отраженные в учетных регистрах хозяйственные операции, которые стали объектом судебного разбирательства и относительно которых эксперт-бухгалтер дает заключение.

## Тестирование №2

1. Ревизия по требованию правоохранительных органов может быть назначена...  
а) только после возбуждения уголовного дела.  
б) только до возбуждения уголовного дела,  
в) как до так и после возбуждения уголовного дела.
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза может быть назначена...  
а) только после возбуждения уголовного дела.  
б) только до возбуждения уголовного дела,  
в) как до так и после возбуждения уголовного дела.
3. Какой документ является поводом для проведения ревизии по требованию правоохранительных органов после возбуждения уголовного дела?  
а) Письмо оперативного работника за подписью начальника ОВД.  
б) Кассовая книга.  
в) Постановление следователя.  
г) Требование оперативного работника за подписью начальника ОВД.
4. Являются ли обязательными для следователя выводы эксперта-бухгалтера?  
а) Да, только по кругу вопросов, поставленных перед экспертом-бухгалтером.  
б) Да (без ограничений).  
в) Нет.
5. Какие виды, анализа являются специальными методами судебно-бухгалтерской экспертизы?

- а) Бухгалтерский, оперативно-технический, статистический
  - б) Бухгалтерский, финансовый, статистический, экономический.
  - в) Бухгалтерский, экономический, документальный.
6. В письменном заключении эксперта-бухгалтера и на суде могут употребляться термины, имеющие устоявшееся значение в...
- а) Уголовном праве
  - б) Экономике
  - в) Уголовном праве и экономике
7. Какими органами могут быть изъяты первичные учетные документы организаций?
- а) Органами дознания, предварительного следствия, судами, администрацией территории, на которой зарегистрировано организация.
  - б) Органами дознания, налоговыми органами, судами, органами предварительного следствия и прокуратуры.
  - в) Никто не вправе изымать первичные учетные документы организации.
  - г) Только налоговыми органами.
  - д) Только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры.
8. Кто в праве назначать эксперта-бухгалтера для проведения экспертизы
- а) Руководитель предприятия
  - б) Руководитель экспертного учреждения
  - в) Прокурор, следователь, суд
  - г) Руководитель экспертного учреждения, прокурор, следователь, суд
9. Кто несет ответственность за организацию хранения документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности?
- а) Руководитель организации.
  - б) Главный бухгалтер организации.
  - в) Бухгалтер, отвечающий за хранение документов
  - г) Работники архива организации.
10. Определите вид ответственности, в соответствии с законодательством РФ, к которой могут быть привлечены лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством РФ, искажения бухгалтерской отчетности и несоблюдения сроков ее представления и публикации.
- а) Только уголовная.
  - б) Только административная.
  - в) Уголовная или административная.
  - г) Только гражданско-правовая.
  - д) Административная или гражданско-правовая.

### **Собеседование, опрос / Контрольная работа №1**

1. Назовите основные исторические этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России?
2. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, её цели и задачи?
3. Каковы права, обязанности, пределы компетенции эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы?
4. Кем и в каких случаях проводится судебно-бухгалтерская экспертиза?
5. Чем судебно-бухгалтерская экспертиза отличается от аудита и ревизии? Выделите отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии.
6. В каких случаях действия судебного эксперта подлежат отводу?

7. Чем характеризуется независимость судебного эксперта?
8. Назовите уровни системы нормативного регулирования бухучета?
9. Какие требования предъявляются к бухгалтерским документам при их оформлении и экспертизе?
10. Назовите и характеризуйте способы исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете?
11. Каковы особенности проведения изъятия документов в соответствии с нормами права?

### **Собеседование, опрос / Контрольная работа №2**

Для организации первичного учета в организации следует определить круг лиц, имеющих право на составление первичных документов, в каких документах организации это прописывается. Кто разрабатывает и утверждает эти документы. Для определения круга этих лиц используют должностные инструкции и технологию обработки документации в бухгалтерии организации.

**Исправления не допускаются в следующих документах:**


Рис. – Перечень документов, в которых не допускаются исправления

Сделать ссылки на нормативно-правовые акты при описании каждого случая

### **Собеседование, опрос / Контрольная работа №3**

При хранении регистров бухучета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Для исправления ошибочных записей в бухучете применяется несколько способов

Рис. – Охарактеризовать основные способы исправления ошибочных учетных записей

## Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и учетных регистрах

### Корректирующий

(описать, привести конкретный пример с документами)

### Красное сторно

(описать, привести конкретный пример с документами, как оформляется такой способ исправления)

### Дополнительная проводка

(описать, привести конкретный пример с документами)

### Доклад, сообщение / Реферат №1

1. Учетные правоотношения в системе судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Классификация учетных правоотношений по содержанию и по субъектному составу
3. Виды юридической ответственности бухгалтеров
4. Основные отличия судебных экспертиз от несудебных
5. Правовые основы экспертной деятельности в РФ
6. Предмет, метод и субъекты судебно-экспертной деятельности РФ
7. Объекты исследования судебной экспертизы
8. Значение судебных экспертиз в правоохранительной деятельности.
9. Классификация судебных экспертиз
10. Классификация судебных экспертиз по процессуальным и организационным признакам
11. Характеристика однопредметных и многопредметных экспертиз
12. Комиссионные и комплексные экспертизы
13. Характеристика основных, повторных и дополнительных экспертиз
14. Классы и виды судебных экспертиз, характеристика и назначение экономических экспертиз
15. Задачи и объекты видов судебных экспертиз экономического класса
16. Отличие судебной финансово-экономической и инженерно-экономической экспертизы от судебно-бухгалтерской экспертизы
17. Экономические преступления и экономические мошенничества
18. Методы контроля хозяйственных злоупотреблений в области налогообложения
19. Отличительные признаки доброкачественных и недоброкачественных документов
20. Основные этапы и виды работ выполняемые на завершающей стадии оценки результатов экспертного процесса
21. Методика (стандарт) экспертного исследования хозяйственных операций
22. Составные элементы стандарта экспертного исследования
23. Методика экспертного исследования хозяйственных операций по использованию материальных ценностей



24. Методика экспертного исследования хозяйственных операций по использованию средств на оплату труда.

25. Методика экспертного исследования хозяйственных операций по производству и выпуску продукции

### Задания творческого уровня №1

Отразите в таблице порядок изъятия бухгалтерских документов регулируется процессуальным законодательством и федеральными законами. В соответствии с п. 8 ст. 9 Закона о бухучете изъятие первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов у организаций может производиться только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры, судами, налоговыми органами на основании их постановлений в соответствии с законодательством.

Порядок изъятия бухгалтерских документов (заполнить таблицу, указав краткое содержание этапов)

<b>1 ЭТАП</b> Подготовительный	
<b>II ЭТАП</b> Основной (рабочий)	
<b>III ЭТАП</b> Заключительный	

### Задания творческого уровня №2

Охарактеризовать порядок составления Графика документооборота. Его отношение к учетной политике организации.

1.

2.

3.

4.

Этапы документооборота

Рис. – Основные этапы документооборота

### 9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

### **9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: экзамен**

#### **Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену: Вопрос № 1**

1. Правоохранительная деятельность в РФ
2. Понятие правопорядка и правосознания
3. Принципы правосознания
4. Предмет правового регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
5. Метод правового регулирования бухгалтерского учета
6. Нормативно – законодательная база финансового учета
7. Учетная политика организации и ее юридическая оценка
8. Учетные правоотношения
9. Классификация учетных правоотношений по содержанию
10. Классификация учетных правоотношений по субъектному составу
11. Виды юридической ответственности бухгалтеров
12. Основные отличия судебных экспертиз от несудебных
13. Правовые основы экспертной деятельности в РФ
14. Цель, принципы и задачи судебных экспертиз
15. Предмет и метод судебных экспертиз
16. Субъекты судебно-экспертной деятельности РФ
17. Объекты исследования судебной экспертизы
18. Значение судебных экспертиз в правоохранительной деятельности.
19. Классификация судебных экспертиз
20. Классификация судебных экспертиз по процессуальным признакам
21. Классификация судебных экспертиз по организационным признакам
22. Характеристика однопредметных и многопредметных экспертиз, Комиссионные и комплексные экспертизы
23. Характеристика основных, повторных и дополнительных экспертиз
24. Классы и виды судебных экспертиз
25. Характеристика и назначение класса экономических экспертиз
26. Задачи и объекты видов судебных экспертиз экономического класса
27. Отличие судебной финансово-экономической и инженерно-экономической экспертизы от судебно-бухгалтерской экспертизы
28. Экономические преступления и экономические мошенничества
29. Методы контроля хозяйственных злоупотреблений
30. Отличительные признаки доброкачественных и недоброкачественных документов
31. Подготовка и назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе
32. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении дел в арбитражном процессе
33. Процесс экспертного исследования судебно-бухгалтерской экспертизы и его стадии
34. Виды работ, выполняемые на организационной стадии экспертного процесса
35. Основные этапы и виды работ выполняемые на завершающей стадии оценки результатов экспертного процесса
36. Методика (стандарт) экспертного исследования хозяйственных операций
37. Составные элементы стандарта экспертного исследования
38. Методика экспертного исследования хозяйственных операций по использованию материальных ценностей

39. Методика экспертного исследования хозяйственных операций по использованию средств на оплату труда.
40. Методика экспертного исследования хозяйственных операций по производству и выпуску продукции
41. Методика экспертного исследования хозяйственных операций по использованию основных средств
42. Правовое положение судебного эксперта и его виды ответственности
43. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера
44. Допрос эксперта
45. Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера
46. Отличие эксперта-бухгалтера от специалиста бухгалтера
47. Структура и содержание экспертного заключения
48. Оценка заключения эксперта
49. Отличие СБЭ от ревизии по требованию правоохранительных органов и от аудита
50. Классификация методов документального и фактического контроля

### **Примерный перечень практических заданий к экзамену: Вопрос № 2**

#### **Задание 1**

Назначение бухгалтерской экспертизы. Назначать бухгалтерскую экспертизу имеет полномочия суд. При вынесении постановления о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы указываются предметы или объекты (перечислить), а также вся документация, предназначенная для бухгалтерского экспертного исследования (перечислить). Описать процедуру назначения и порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы судом.

#### **Задание 2**

Судебно-бухгалтерская экспертиза производится в целях выявления учетных несоответствий и установления обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств. Рамки исследования (указать в чем)

#### **Задание 3**

При расследовании преступлений и рассмотрении уголовных и гражданских дел в качестве доказательств могут использоваться бухгалтерские документы и содержащиеся в них сведения. Доказательственное значение чаще всего приобретают сведения о наличии каких-либо отклонений в деятельности хозяйствующего субъекта... (указать в чем)

#### **Задание 4**

Порядок назначения и процедура производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах регламентируются ст. 79 ГПК РФ и ст. 82 АПК РФ. Организация назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам во многом совпадает (указать в чем), однако отличается от уголовного (указать в чем)

#### **Задание 5**

Судебно-бухгалтерская экспертиза производится в целях выявления учетных несоответствий и установления обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств. Рамки исследования (указать в чем)

#### **Задание 6**

При расследовании преступлений и рассмотрении уголовных и гражданских дел в качестве доказательств могут использоваться бухгалтерские документы и содержащиеся в них сведения. Доказательственное значение чаще всего приобретают сведения о наличии каких-либо отклонений в деятельности хозяйствующего субъекта. (указать сведения)

### **Задание 7**

Порядок назначения и процедура производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах регламентируются ст. 79 ГПК РФ и ст. 82 АПК РФ. Организация назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам во многом совпадает, однако отличается от уголовного

### **Задание 8**

Согласно ст. 57 УПК РФ эксперт вправе указывать в заключении установленные им при производстве экспертизы обстоятельства, имеющие значение для дела. В связи с этим в процессе исследования материалов он может выявить условия, которые способствовали совершению злоупотреблений. К ним могут быть отнесены: несвоевременное или недоброкачественное проведение документальных ревизий, неудовлетворительная система документации и документооборота в данной организации и т.п. Если выявленные злоупотребления вызваны неудовлетворительным состоянием учета, неправильным документальным оформлением операций или иными причинами, эксперт-бухгалтер в пределах своей компетенции должен разработать предложения по их ликвидации. Разработать предложения.

## **Примерный перечень практических заданий к экзамену: Вопрос № 3**

### **Задание 1.**

Один из учредителей направил иск в суд к руководству компании о завышении арендной платы за технологическое оборудование и обвиняет в намеренном причинении убытков и сокрытии прибыли. Он основывается на экономической экспертизе в которой вместо аренды предлагается приобретение и монтаж данного оборудования. Правомочна ли такая экономическая экспертиза, которая не учитывает многие факторы, в том числе невозможность приостановки производства?

### **Задание 2.**

Рассмотреть вопрос о наличии возможности проведения внесудебной экспертизы ввиду следующих обстоятельств. Арбитражным судом Московского округа в порядке кассационного производства рассматривается дело № А40-251967/2019 по иску ООО «Ай Эм Си Монтан» (ИНН 7706793450) о взыскании с ПАО «ГМК «Норильский никель» 60 млн задолженности и неустойки по договору оказания услуг. Судебными актами судов первой и апелляционной инстанций требования ООО «Ай Эм Си Монтан» удовлетворены частично, с ПАО «ГМК «Норильский никель» взыскано 37 млн рублей задолженности и неустойки. ПАО «ГМК «Норильский никель» совместно с кассационной жалобой подано ходатайство о приостановлении исполнения судебных актов судов первой и апелляционной инстанций. В обоснование данного ходатайства ПАО «ГМК «Норильский никель» указано, что фактическое взыскание 37 млн рублей в пользу ООО «Ай Эм Си Монтан» приведет к невозможности или затруднительности поворота исполнения со ссылкой на следующие обстоятельства: (перечислить возможные обстоятельства).

### **Задание 3.**

Каковы задачи бухгалтерских экспертов? В задачи бухгалтерских экспертов входит: установление наличия излишков или недостачи материальных ценностей и финансовых средств; определение размеров материального ущерба, причинённого в результате нарушения финансовой дисциплины; исследование обоснований актов о списании материальных ценностей; анализ недостатков в системе бухгалтерского учёта. Описать эти задачи, перечислить документы

и виды экспертиз при проведении таких проверок.

С какой целью проводится бухгалтерская экспертиза? Какие задачи бухгалтерских экспертов дают возможность выявления и предотвращения преступлений в финансовой сфере предприятий.

#### **Задание 4.**

Назначение бухгалтерской экспертизы. Назначать бухгалтерскую экспертизу имеет полномочия суд. При вынесении постановления о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы указываются предметы или объекты (перечислить), а также вся документация, предназначенная для бухгалтерского экспертного исследования (перечислить). Описать процедуру назначения и порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы судом.

#### **Задание 5.**

Назначение бухгалтерской экспертизы налоговыми органами. Назначать бухгалтерскую экспертизу налоговый инспектор, ведущий исследование нарушений финансовой дисциплины. При вынесении постановления о производстве бухгалтерской экспертизы указываются предметы или объекты (перечислить), а также вся документация, предназначенная для бухгалтерского экспертного исследования (перечислить). Описать процедуру назначения и порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы Федеральной налоговой службой.

#### **Задание 6.**

Назначение бухгалтерской экспертизы органами следствия. Назначать бухгалтерскую экспертизу имеет полномочия следователь ведущий расследование нарушений финансовой дисциплины. При вынесении постановления о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы указываются предметы или объекты (перечислить), а также вся документация, предназначенная для бухгалтерского экспертного исследования (перечислить). Описать процедуру назначения и порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы органами следствия.

#### **Задание 7.**

Назначение бухгалтерской экспертизы следователем прокуратуры. Назначать бухгалтерскую экспертизу имеет полномочия следователь прокуратуры, ведущий расследование нарушений финансовой дисциплины. При вынесении постановления о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы указываются предметы или объекты (перечислить), а также вся документация, предназначенная для бухгалтерского экспертного исследования (перечислить). Описать процедуру назначения и порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы органами следствия прокуратуры.

#### **Задание 8.**

Что относится к предметам, исследуемым бухгалтерскими экспертами? Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы – это все хозяйственные и финансовые операции, проводимые на предприятии или в организации. Предметы бухгалтерской экспертизы могут являться объектами финансовых преступлений, выявление которых является основной задачей экспертной деятельности бухгалтерского эксперта. Что является предметом бухгалтерской экспертизы? (перечислить все основные направления).

#### **Задание 9.**

Каковы задачи бухгалтерских экспертов? В задачи бухгалтерских экспертов входит: установление наличия излишков или недостачи материальных ценностей и финансовых средств; определение размеров материального ущерба, причинённого в результате нарушения финансовой дисциплины; исследование обоснований актов о списании материальных ценностей; анализ недостатков в системе бухгалтерского учёта. Указать, с какой целью проводится

**бухгалтерская экспертиза? Что дает экспертам возможность при выявлении и предотвращении преступлений в финансовой сфере предприятий.**

### Задание 10.

Обязательным условием следует назвать наличие специальных знаний, практических навыков у судебного эксперта-бухгалтера в следующих сферах:

- налогообложение;
- бухгалтерский учет.

Кроме этого, нельзя не отметить еще одно важнейшее обстоятельство – проведение исследований возможно исключительно в полном соответствии с действующими процессуальными законами.

- ревизия или документальная проверка, проводится ..... (указать распорядительные документы, документы, которыми оформляется ревизия и др. существенные аспекты);
- аудит – назначается ..... (указать критерии обязательного аудита, нормативно-правовые акты, которые регламентируют проведение аудита);
- судебно-бухгалтерская экспертиза, назначается ..... (указать в каких случаях она назначается и перечислить нормативно-правовую базу)

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №1 Теоретический вопрос (проверяет знания («знать»), сформированные дисциплиной)	ПК-5 ПК-6	Знает и применяет основы гражданского, таможенного, трудового, валютного, бюджетного законодательства РФ о налогах и сборах, знает меры несения ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения, размеры штрафов и другие меры ответственности. Знает современные нормативно-правовые акты и судебную практику по налогообложению хозяйствующего субъекта, их применение в решении управленческих и учетных задач	30
Вопрос №2 Практическое задание (проверяет умения («уметь»), проверяет практические навыки («владеть»), сформированные дисциплиной)	ПК-5 ПК-6	Умеет разрабатывать документы, которые регламентируют ведение налогового учета, умеет распределять между работниками объемы работ по его ведению, умеет идентифицировать объекты налогообложения по отношению к бухгалтерскому балансу, умеет правильно исчислять налоговую базу, определять сумму налога и сбора, умеет составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность, проводить их проверку, анализировать результаты проверок, устанавливать меры ответственности. Умеет формировать внутренние локальные организационно-распорядительные документы, используемые для осуществления налогового планирование в деятельности экономического субъекта; умеет разрабатывать меры налоговой оптимизации по всем уплачиваемым налогам и сборам; умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; умеет проводить мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; умеет корректировать налоговую политику организации в связи с изменениями законодательства РФ.	30

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.14 Судебно-бухгалтерская экспертиза

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №3 Практическое задание (проверяет умения («уметь»), проверяет практические навыки («владеть»), сформированные дисциплиной)	ПК-5 ПК-6	Владеет навыками организации ведения, координации и контроля налогового учета, владеет навыками составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; владеет навыками составления исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; владеет навыками представления документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив. Владеет навыками составления плана налоговых платежей экономического субъекта в зависимости от выбранного режима налогообложения (ОСНО, УСН, ЕСХН или патента); владеет навыками формирования налоговой политики экономического субъекта; владеет навыками контроля соблюдения требований законодательства в области соблюдения налоговой политики в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономическим субъектом.	40