

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

**УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**  
Декан учетно-финансового  
факультета, профессор  
С. В. Бондаренко  
29 мая 2023 г.



**Рабочая программа дисциплины**

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

**Направление подготовки**  
38.03.01 Экономика

**Направленность**  
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

**Уровень высшего образования**  
Бакалавриат

**Форма обучения**  
Очная и очно-заочная

**Краснодар**  
**2023**

Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерская экспертиза» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954.

Авторы:

канд. экон. наук, доцент



И.Н. Калинина

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 10.04.2023 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой  
доктор экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 11.05.2023 г., протокол № 9.

Председатель  
методической комиссии  
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель  
основной профессиональной  
образовательной программы  
доктор экон. наук, профессор



М. Ф. Сафонова

## **1 Цель и задачи освоения дисциплины**

**Целью** освоения дисциплины «Бухгалтерская экспертиза» является формирование у будущих бакалавров теоретических знаний, практических умений и навыков по осуществлению бухгалтерской экспертизы.

### **Задачи дисциплины:**

- изучить требования нормативно-правовых актов в области организации и проведения бухгалтерской экспертизы;
- формирование знаний о принципах, методике проведения и практическом применении бухгалтерской экспертизы;
- формирование практических навыков и умений в области применения методов документального и фактического контроля, выявления злоупотреблений в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, формирования выводов и заключения эксперта-бухгалтера.

## **2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

**В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:**

ПК-7 – способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений.

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерская экспертиза» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

профессиональный стандарт «Аудитор».

трудовая функция 3.2.1 «Выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью».

## **3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

«Бухгалтерская экспертиза» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

#### 4 Объем дисциплины (108 часов, 3 зачетных единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
<b>Контактная работа</b>	53	25
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	50	22
– лекции	26	10
– практические	24	12
– внеаудиторная	3	3
– экзамен	3	3
<b>Самостоятельная работа</b>	55	83
<b>Итого по дисциплине</b>	108	108

#### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 7 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 4 курсе, в 8 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

#### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Возникновение бухгалтерской экспертизы</b> 1. Предпосылки возникновения судебной бухгалтерии 2. Становление и развитие бухгалтерской экспертизы как отрасли 3. Значение правовой бухгалтерии	ПК-7	7	2	2	6
2	<b>Бухгалтерская экспертиза в правоохранительной деятельности</b> 1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности 2. Место бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства	ПК-7	7	4	2	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу сту- дентови трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
	3. Виды экономических экспертиз 4. Субъекты судебно-экспертной деятельности					
3	<b>Предмет, метод и объекты бух- галтерской экспертизы</b> 1. Правовая основа бухгалтерской экспертизы 2. Предмет бухгалтерской экспер- тизы 3. Метод бухгалтерской эксперти- зы. Объекты бухгалтерской эксперти- зы	ПК-7	7	4	4	6
4	<b>Информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы</b> 1. Классификация документов по качественным признакам 2. Порядок изъятия бухгалтерских документов 3. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом- бухгалтером 4. Признаки достаточности сведе- ний для дачи заключения	ПК-7	7	4	4	6
5	<b>Порядок назначения и проведе- ния бухгалтерской экспертизы</b> 1.Этапы проведения экспертизы 2. Порядок назначения бухгалтер- ской экспертизы в уголовном су- допроизводстве 3. Назначение бухгалтерской экс- пертизы в гражданском и арбит- ражном процессах 4. Особенности организации бух- галтерской экспертизы по резуль- татам налогового контроля 5. Вопросы, решаемые бухгалтер- ской экспертизой	ПК-7	7	4	4	8
6	<b>Права и обязанности участников экспертизы</b> 1. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве про- цессуальных действий 2. Привлечение аудиторов к экс-	ПК-7	7	2	2	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу сту- дентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
	пертизам по поручению право- охранительных органов 3. Правовое положение судебного эксперта 4. Роль следователя (суда) при производстве судебно- бухгалтерской экспертизы					
7	<b>Методика бухгалтерской экс- пертизы</b> 1. Классификация методов доку- ментального и фактического кон- троля, применяемых при произ- водстве бухгалтерской экспертизы 2. Методические приемы докумен- тального контроля: - приемы проверки отдельного до- кумента; - приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов; - метод проверки документов, отображающих однородные опе- рации - приемы проверки подложных за- писей в аналитическом учете. 3. Методические приемы фактиче- ского контроля.	ПК-7	7	4	4	8
8	<b>Обобщение результатов бухгал- терской экспертизы</b> 1. Признаки достаточности сведе- ний для дачи заключения. 2. Заключение бухгалтерской экс- пертизы, его структура и методика составления. 3. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экс- пертизы 4. Оценка заключения бухгалтер- ской экспертизы следователем и адвокатом 5. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета	ПК-7	7	2	2	5
Итого				26	24	55

## Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Возникновения бухгалтерской экспертизы</b> 1. Предпосылки возникновения судебной бухгалтерии 2. Становление и развитие бухгалтерской экспертизы как отрасли 3. Значение правовой бухгалтерии	ПК-7	8	1	1	10
2	<b>Бухгалтерская экспертиза в правоохранительной деятельности</b> 1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности 2. Место бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства 3. Виды экономических экспертиз 4. Субъекты судебно-экспертной деятельности	ПК-7	8	1	1	10
3	<b>Предмет, метод и объекты бухгалтерской экспертизы</b> 1. Правовая основа бухгалтерской экспертизы 2. Предмет бухгалтерской экспертизы 3. Метод бухгалтерской экспертизы Объекты бухгалтерской экспертизы	ПК-7	8	1	2	10
4	<b>Информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы</b> 1. Классификация документов по качественным признакам 2. Порядок изъятия бухгалтерских документов 3. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером 4. Признаки достаточности сведений для дачи заключения	ПК-7	8	1	2	11
5	<b>Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы</b> 1. Этапы проведения экспертизы	ПК-7	8	2	2	12

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, вклю- чая самостоятельную работу студентов трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
	<p>2. Порядок назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве</p> <p>3. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах</p> <p>4. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля</p> <p>5. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой</p> <p>6. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы</p>					
6	<p><b>Права и обязанности участников экспертизы</b></p> <p>1. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий</p> <p>2. Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов</p> <p>3. Правовое положение судебного эксперта</p> <p>4. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	ПК-7	8	1	1	10
7	<p><b>Методика бухгалтерской экспертизы</b></p> <p>1. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы</p> <p>2. Методические приемы документального контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- приемы проверки отдельного документа;</li> <li>- приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов;</li> <li>- метод проверки документов, отображающих однородные операции</li> <li>- приемы проверки подложных</li> </ul>	ПК-7	8	2	2	10



№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, вклю- чая самостоятельную работу студентов трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
	записей в аналитическом учете. 3. Методические приемы фактиче- ского контроля.					
8	<b>Обобщение результатов бухгал- терской экспертизы</b> 1. Признаки достаточности сведе- ний для дачи заключения. 2. Заключение бухгалтерской экс- пертизы, его структура и методика составления. 3. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экс- пертизы 4. Оценка заключения бухгалтер- ской экспертизы следователем и адвокатом 5. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета	ПК-7	8	1	1	10
Итого				10	12	83

## **6 Перечень учебно-методического обеспечения для само- стоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной ра-  
боты)

Бухгалтерская экспертиза : метод.указания для контактной и самостоя-  
тельной работы обучающихся / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, Д.С.  
Резниченко. – Краснодар :КубГАУ, 2021. – 80 с.

Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10399>

## 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

### 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-7 – способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений	
6	Основы аудита
7	Аудит
7	Внутренний аудит
7	Бухгалтерская экспертиза
7	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Аудит
8	Налоговый аудит
8	Контроль и ревизия
8	Государственный аудит
8	Аудит с использованием информационных технологий
8	Производственная практика: преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

\* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

### 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)*	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПК-7 – способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений					
ПК-7.1 Осуществляет подготовку и проведение аудиторских	Уровень знаний нормативно-правовых актов в об-	Минимально допустимый уровень зна-ний норма-тивно-	Уровень знаний нор-мативно-правовых актов в об-	Уровень знаний нор-мативно-правовых актов в об-	Устный опрос (знания) Доклад(знания, умения)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)*	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
и тематических проверок, их документирование, формирует выводы в соответствии с поставленными целями	ласти налогового, бюджетного, трудового, административного контроля, а также организации бухгалтерских экспертиз ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения собирать информацию из различных источников, систематизировать для целей отдельных видов контроля, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа. Не проде-	правовых актов в области налогового, бюджетного, трудового, административного контроля, а также организации бухгалтерских экспертиз; допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения при решении стандартных задач собирать информацию из различных источников, систематизировать для целей отдельных видов контроля, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены типовые задачи. Име-	ласти налогового, бюджетного, трудового, административного контроля, а также организации бухгалтерских экспертиз в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.Продемонстрированы все основные умения, собирать информацию из различных источников, систематизировать для целей отдельных видов контроля, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все ос-	ласти налогового, бюджетного, трудового, административного контроля, а также организации бухгалтерских экспертиз в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения собирать информацию из различных источников, систематизировать для целей отдельных видов контроля, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все ос-	Задача (умения, навыки) Кейс-задание (умения, навыки) Расчетно-графическая работа (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)*	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	монстрированы базовые навыки сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями бухгалтерской экспертизы.	есть минимальный набор навыков сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями бухгалтерской экспертизы.	новые задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями бухгалтерской экспертизы.	несущественными недочетами. Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями бухгалтерской экспертизы.	
ПК-7.3 Планирует и выполняет контрольные действия при оказании сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудитом услуг	Уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей бухгалтерской экспертизы ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не про-	Минимально допустимый уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для бухгалтерской экспертизы, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения применять на практике различные	Уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей бухгалтерской экспертизы в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы	Уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей бухгалтерской экспертизы в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения применять	Устный опрос (знания) Доклад(знания, умения) Задача (умения, навыки) Кейс-задание (умения, навыки) Расчетно-графическая работа (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (зна-

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)*	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	демонстрированы основные умения применять на практике различные методики, способы и подходы к проведению бухгалтерской экспертизы, обоснования мнения со ссылками на нормативные правовые акты, имели место грубые ошибки; не продемонстрированы базовые навыки выполнения контрольных процедур.	методики, способы и подходы к проведению бухгалтерской экспертизы, обоснования мнения со ссылками на нормативные правовые акты, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для проведения бухгалтерской экспертизы, решение стандартных задач с некоторыми недочетами.	все основные умения применять на практике различные методики, способы и подходы к проведению бухгалтерской экспертизы, обоснования мнения со ссылками на нормативные правовые акты, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки проведения бухгалтерской экспертизы при решении стандартных задач	на практике различные методики, способы и подходы к проведению бухгалтерской экспертизы, обоснования мнения со ссылками на нормативные правовые акты; решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки проведения бухгалтерской экспертизы при решении стандартных и нестандартных задач.	<i>ния, умения, навыки)</i>

### **7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО**

#### **Текущий контроль**

##### ***Вопросы для устного опроса***

1. Перечислите случаи, при которых назначается бухгалтерская экспертиза.

2. Назовите основные принципы бухгалтерской экспертизы.
3. В чем заключается сходство и отличие бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля?
4. Назовите функции бухгалтерской экспертизы.
5. Какие дисциплины тесно связаны с бухгалтерской экспертизой?
6. Что является правовой основой бухгалтерской экспертизы?
7. Как классифицируются объекты бухгалтерской экспертизы?
8. Что является объектом бухгалтерской экспертизы?
9. Что не является объектом бухгалтерской экспертизы?
10. Какие методы использует эксперт-бухгалтер в своей деятельности?
11. Перечислите элементы, из которых состоит методика бухгалтерской экспертизы.
12. Назовите критерии качества документов бухгалтерского учета.
13. Назовите отличительные особенности документов, содержащих подлог.
14. Какие этапы изъятия документов предусмотрены законодательством РФ?
15. Каким требованиям должны соответствовать доказательства, исследуемые экспертом-бухгалтером?
16. Что должно быть указано в плане изъятия документов?

### ***Темы докладов***

1. Отличие бухгалтерской экспертизы от аудита
2. Отличие бухгалтерской экспертизы от ревизии
3. Общие черты, присущие бухгалтерской экспертизе, ревизии и аудиту
4. Виды бухгалтерских экспертиз
5. История возникновения бухгалтерской экспертизы в России
6. Проведение бухгалтерской экспертизы за рубежом
7. Преступления в сфере экономики и против собственности как предмет бухгалтерской экспертизы
8. Организация и проведение судебно-налоговых экспертиз
9. Организация и проведение почерковедческой экспертизы
10. Организация и проведение технической экспертизы
11. Организация и проведение товароведческой экспертизы
12. Признаки подлога документов
13. Порядок изъятия документов до возбуждения уголовного дела
14. Порядок изъятия документов после возбуждения уголовного дела
15. Порядок оформления документа об изъятии

### ***Задачи***

#### **Задача 1**

При сборе доказательств в ООО «Лотос» эксперт соблюдал процессуальные правила сбора и законность их получения. Все сведения относились к деятельности организации.

Однако, эксперт усомнился в достоверности некоторых документов и, чтобы удостовериться, он задал ряд вопросов бухгалтеру Беляевой И. В. и лицам, которые вели записи неофициального характера.

Имеются ли нарушения в действиях эксперта-бухгалтера? Все ли требования получения доказательств были выполнены в данной ситуации? Приведите способы установления истины.

#### Задача 2

Из кассы организации ООО «Вита» были выданы денежные средства подотчет Иванову А. Н. для покупки канцтоваров, расходный кассовый ордер прилагается. Авансовый отчет Иванов А. Н. предоставил и приложил к нему оправдательные документы.

В ходе проверки был установлен подлог в приложенных документах.

Как эксперт-бухгалтер оценить данную ситуацию? Какое требование к доказательствам было нарушено?

#### Задача 3

В ходе проверки кредиторской и дебиторской задолженности, экспертом-бухгалтером были выявлены следующие нарушения:

- перекрытие кредиторской задолженности перед одним контрагентом дебиторской задолженностью другого;
- сумма кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности была несвоевременно списана на прочие доходы организации.

Определите тип правонарушения и цель, с которой оно было совершено

#### Задача 4

В Главной книге организации в ходе бухгалтерской экспертизы обнаружена нетиповая бухгалтерская запись: Д 23-4 К 50 на сумму 10 000 руб. В ходе дальнейшего исследования установлено, что по расходному кассовому ордеру № 218 от 09.09.20\_\_ г. компенсированы через начальника автопарка штрафы за нарушение ПДД водителями автопарка (согласно протоколам административных правонарушений от 01.09.20\_\_ г. и 05.09.20\_\_ г. и квитанциям об оплате через терминалы за эти же даты). Какие нарушения допущены в данной ситуации? Какова сумма ущерба и кому он нанесен, при условии, что организация состоит на общем режиме налогообложения? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера.

Какие обстоятельства способствовали совершению нарушения? Разработайте меры по предотвращению подобных нарушений в будущем.

#### Задача 5

При бухгалтерской экспертизе сельскохозяйственной организации, находящейся на режиме налогообложения в виде ЕСХН, аудитором обнару-

жено, что в отчетном году отражены консультационные услуг ООО «Агроинжиниринг»: Дебет 26 Кредит 60 – 400 000 руб. При этом оплата за услуги не произведена, договор с ООО «Агроинжиниринг» отсутствует, выписка из ЕГРЮЛ подтвердила, что такая организация прекратила деятельность три года назад. Задание:

1. Выявите нарушения в учете и налогообложении.
2. Определите сумму ущерба, виновных лиц и кому он нанесен.
3. С какой целью было совершено данное нарушение?

#### Задача 6

В ходе экспертизы расходов организации, состоящей на общем режиме налогообложения, было установлено необоснованное завышение расходов основного производства, так как затраты на ремонт производственного оборудования подрядной организацией не были надлежащим образом оформлены первичными документами, отсутствовали акт выполненных работ и счет-фактура. В синтетическом учете операции отражены следующим образом:

Дебет 20 Кредит 60	32 000 руб.
Дебет 19 Кредит 60	6 400 руб.
Дебет 68 Кредит 19	6 400 руб.

Укажите, какие нарушения допущены в данной ситуации, требования каких законодательно-нормативных актов нарушены. Установите сумму ущерба и кому он нанесен.

#### **Кейс-задания**

##### Кейс-задание 1

При исследовании документов по движению готовой продукции эксперт-бухгалтер обнаружил, что на 1.09.20\_\_ г. остаток готовой продукции на складе ООО «Империя» составлял 23000 ед., а на начало 12.09.20\_\_ г. он равнялся 2843 ед.

Дальнейшее исследование документов показало, что в течение 11 дней в ООО «Империя» было произведено и оприходовано на склад 25220 ед. продукции, а продано 45377 ед., что отражено в таблице.

Таблица – Движение готовой продукции на складе ООО «Империя», ед.

Дата	Остаток на начало дня, ед.	Поступило, ед.	Выбыло, ед.	Остаток на конец дня, ед.
01.09.20__	23000	2234	5432	
02.09.20__		3425	2337	
03.09.20__		1765	5469	
04.09.20__		2983	6683	
05.09.20__		3321	7655	



08.09.20_		1232	5444	
09.09.20_		2341	8900	
10.09.20_		5608	3457	
11.09.20_		2311	-	2843

Выявите нарушение, укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и методы установления истины.

### Кейс-задание 2

При инвентаризации магазина, где материально-ответственным лицом была Смирнова Н. С., установлена недостача.

Пользуясь методом сопоставления данных, приведенных в задаче, установите полноту сдачи торговой выручки в банк, оформив это соответствующей таблицей. Определить сумму недостачи торговой выручки. При решении задачи необходимо иметь в виду, что расхода денег из выручки магазина в марте текущего года не производилось.

Какие бухгалтерские записи не были отражены в учете?

Документы для исследования:

препроводительные ведомости на сдачу Смирновой Н. С. торговой выручки в банк в марте текущего года

1 марта	10 500	16 марта	10 200
2 марта	14 800	17 марта	9 400
3 марта	21 200	18 марта	6 500
4 марта	10 200	19 марта	8 600
5 марта	3500	20 марта	3 200
6 марта	8600	21 марта	6 500
7 марта	10500	22 марта	14 200
8 марта	0	23 марта	11 300
9 марта	17 500	24 марта	8 600
10 марта	12 300	25 марта	3 200
11 марта	9 200	26 марта	9 200
12 марта	4 500	27 марта	4 500
13 марта	4 900	28 марта	8 500
14 марта	6 200	29 марта	9 200
15 марта	7 500	30 марта	6 300
		31 марта	7 200

данные заборных листов продавцов о ежедневной сдаче ими торговой выручки Смирновой Н. С., руб.

Дата выручки	Фамилии продавцов			Всего
	Виноградова А. Н.	Карпова С. А.	Коваль Л. Э.	
1	4 200	6 200	2 800	

2	6 500	4 800	4 500	
3	8 700	5 400	8 000	
4	3 200	3 500	4 500	
5	0	2 300	1 200	
6	3 300	2 600	3 000	
7	4 200	3 100	3 500	
8	0	0	0	
9	7 500	6 400	7 000	
10	4 500	5 900	3 000	
11	2 800	4 500	2 500	
12	1 500	0	3 500	
13	3 100	2 500	0	
14	2 300	3 200	0	
15	2 500	2 500	2 500	
16	3 500	4 500	3 000	
17	3 200	4 100	2 500	
18	2 500	1 500	2 500	
19	3 200	3 500	2 300	
20	1 500	1 000	1 000	
21	2 500	3 000	2 000	
22	4 500	5 200	5 000	
23	4 200	3 500	4 000	
24	3 000	2 500	3 500	
25	0	1 500	2 000	
26	4 000	2 500	3 500	
27	1 500	2 000	1 000	
28	3 000	3 500	2 000	
29	2 800	4 200	3 000	
30	2 000	2 500	2 500	
31	3 000	2 500	2 500	

Таблица – Расчет отклонений по оприходованию выручки

Дата	Данные		Отклонение, руб.
	продавцов	Смирновой Н. С.	
1 марта			
2 марта			
3 марта			
4 марта			
5 марта			
6 марта			
7 марта			
8 марта			
9 марта			

10 марта			
11 марта			
12 марта			
13 марта			
14 марта			
15 марта			
16 марта			
17 марта			
18 марта			
19 марта			
20 марта			
21 марта			
22 марта			
23 марта			
24 марта			
25 марта			
26 марта			
27 марта			
28 марта			
29 марта			
30 марта			
31 марта			

### ***Расчетно-графическая работа***

1. Сформулировать вопросы, которые могут быть поставлены перед экспертом-бухгалтером.
2. Рассчитать сумму ущерба и установить круг лиц, которым он нанесен.
3. Сформулировать выводы эксперта-бухгалтера и составить итоговую часть заключения эксперта-бухгалтера. Если в бухгалтерском учете ООО «Евроремонт»:

#### **Вариант 1**

- преднамеренно не отражены операции по оприходованию товаров, полученных от поставщиков, на общую сумму 100 000 руб., в том числе НДС 20 000 руб.

#### **Вариант 2**

- не отражены операции по оприходованию основных средств стоимостью 144 000 руб. (в том числе НДС 24 000 руб.), приобретенные в декабре отчетного года.

#### **Вариант 3**

- не отражена выручка от продажи товаров в декабре отчетного года на сумму 600 000 руб., в том числе НДС.

- покупная стоимость товаров составила 250 000 руб.

#### **Вариант 4**

- не начислена заработная плата работникам на сумму 90 000 руб.;
- занижен налог на имущество организации на 50 000 руб.

#### **Вариант 5**

- не отражены доходы, полученные от продажи основных средств в сумме 240 000 руб., в т. ч. НДС;

- занижен налог имущество на сумму 45 000 руб.

#### **Вариант 6**

- не начислена оплата труда за сверхурочную работу в сумме 150 000 руб.;

- не отражены налоги и сборы, связанные с занижением оплаты труда.

#### **Вариант 7**

- неправомерно завышены прочих расходы на сумму 220 000 руб.;

- занижен налог на прибыль организации на 50 000 руб.

#### **Вариант 8**

- неправомерно отражен налоговый вычет по НДС на сумму 80 000 руб. при отсутствии счета-фактуры;

- излишне создан резерв под снижение стоимости запасов 60 000 руб.

#### **Вариант 9**

- излишне начислена амортизация основных средств на сумму 100 000 руб.;

- излишне отражены прочие расходы в сумме 50 000 руб.

#### **Вариант 10**

- завышена амортизация нематериальных активов на сумму 80 000 руб.;

- не сформирован резерв на выплату по выслуге лет на сумму 60 000 руб.

#### **Вариант 11**

- не правомерно учтены прочие расходы в сумме 100 000 руб.;

- не отражена положительная курсовая разница в сумме 70 000 руб.

#### **Вариант 12**

- занижен налог на прибыль организации на сумму 250 000 руб.;

- неправомерно получен налоговый вычет по НДС на сумму 50 000 руб.

#### **Вариант 13**

- не отражены операции по оприходованию основных средств стоимостью 120 000 руб. (в том числе НДС), приобретенные в декабре отчетного года.

- занижен налог на прибыль организаций на 60 000 руб.

#### **Вариант 14**

- выявлена недостача (хищение) денежных средств на сумму 100 000 руб.;

- занижен налог на прибыль организации на сумму 45 000 руб.

#### **Вариант 15**

- отсутствует лицензия на основной вид деятельности стоимостью 650 000 руб.;

- занижен начислен налог на прибыль организаций в сумме 60 000 руб.

### **Вариант 16**

- не отражены операции по оприходованию материалов, полученных от поставщиков, на общую сумму 96 000 руб., в том числе НДС;
- не произведены отчисления во внебюджетные фонды из заработной платы (ФОТ 1 000 000 руб.).

### **Вариант 17**

- не начислена оплата труда за работу в выходные и праздничные дни в сумме 300 000 руб.;
- не отражены налоги и сборы, связанные с занижением оплаты труда.

### **Вариант 18**

- не отражена выручка от выполнения работ в декабре отчетного года на сумму 360 000 руб.;
- выявлена недостача товаров на сумму 14 000 руб.

### **Вариант 19**

- не отражена выручка от продажи продукции в сумме 360 000 руб., в том числе НДС;
- себестоимость продукции 100 000 руб.

### **Вариант 20**

- не начислен налог на имущество организации в сумме 100 000 руб.;
- выявлено хищение денег в кассе на сумму 50 000 руб.

### **Вариант 21**

- не начислена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работника в сумме 60 000 руб.;
- занижен налог на прибыль организации на сумму 100 000 руб.

### **Вариант 22**

- не отражен излишек товаров, выявленный при инвентаризации на сумму 120 000 руб.;
- не правомерно списана на расходы недостача сверхнорм естественной убыли на сумму 25 000 руб.

### **Вариант 23**

- неправомерно отражен налоговый вычет по приобретенным услугам 80 000 руб. при отсутствии счета-фактуры;
- излишне списаны прочие расходы на финансовый результат на сумму 60 000 руб.

### **Вариант 24**

- излишне начислена амортизация по нематериальным активам на сумму 60 000 руб.;
- не начислен налог на имущество в сумме 45 000 руб.

### **Вариант 25**

- занижена стоимость прочих доходов на сумму 200 000 руб.;
- выявлена недостача денег в кассе на сумму 70 000 руб.

### **Вариант 26**

- выявлена недостача основного средства, первоначальной стоимостью 600 000 руб., начисленная амортизация 300 000 руб.;
- не отражены прочие доходы на сумму 120 000 руб.

### **Вариант 27**

- завышены затраты основного производства на сумму 150 000 руб.;
- неправомерно получен налоговый вычет по НДС на сумму 40 000 руб.

### **Вариант 28**

- вследствие применения некорректного способа списания товаров в продажу завышена их стоимость на 250 000 руб.;
- занижен налог на имущество на 60 000 руб.

### **Вариант 29**

- не отражена выручка от продажи товаров в декабре отчетного года на сумму 480 000 руб., в том числе НДС.
- покупная стоимость товаров составила 150 000 руб.

### **Вариант 30**

- административный штраф, возложенный на должностное лицо, уплачен из средств организации (Д 91 К 51) в сумме 10 000 руб.;
  - завышена амортизация, начисленная по оборудованию на 70 000 руб.
- Организация находится на общем режиме налогообложения.

### **Тесты**

1. Какие приемы стали базой для последующих судебных исследований:
  - а) контроль и сличение;
  - б) инвентаризация и документация;
  - в) инвентаризация и сличение.
  
2. Какой способ уже в XIX веке был закреплен в своде законов Российской империи, для установления подлинности документов:
  - а) сравнение рукописей;
  - б) сличение почерков;
  - в) сравнительная экспертиза;
  - г) судебное разбирательство.
  
3. Графология – это:
  - а) наука основанная на результатах изучения закономерностей речевого поведения человека, определяющих индивидуальность письменной речи;
  - б) метод идентификации человека по отпечаткам пальцев, основанный на уникальности рисунка кожи;
  - в) раздел криминалистики, изучающий развитие письменно-двигательных навыков человека, разрабатывающий методы исследования почерка в целях решения задач судебно-почерковедческой экспертизы;
  - г) наука позволяющая определить по почерку характер человека.
  
4. Современная судебная бухгалтерия в нашей стране стала следствием:
  - а) Октябрьской революции;
  - б) Столыпинской реформы;
  - в) Великой судебной реформы;
  - г) Создания института государственных бухгалтеров-экспертов.

5. Два известных специалиста – Л. Р. Дикси и Р. Х. Монтгомери создали теорию, которая в настоящее время получила мощное развитие:

- а) бухгалтерского учета;
- б) аудита;
- в) экономического анализа;
- г) судебно-бухгалтерскую.

6. Судебная экспертиза – это:

а) процессуальное действие, проводимое с целью оказания содействия налоговой полиции;

б) процессуальное действие позволяющее предотвратить экономическое преступление;

в) процессуальное действие, проводимое с целью оказания содействия судам, судьям, следователям, органам дознания в установлении обстоятельств подлежащих доказыванию по конкретному делу.

7. Какое направление экономических экспертиз было создано для выявления преступлений в сфере налогов и налогообложения:

- а) бухгалтерская экспертиза;
- б) профессиональная экспертиза;
- в) финансовая экспертиза;
- г) налоговая экспертиза.

8. Какое из утверждений неверно:

а) и аудит и бухгалтерская экспертиза могут проводиться с привлечением других специалистов;

б) аудитор и эксперт используют отличные друг от друга методы для достижения целей проверки;

в) и аудит, и бухгалтерская экспертиза проводятся высококвалифицированными специалистами, на основании законов, регулирующих их деятельность;

г) в заключении эксперта и аудитора даются рекомендации, выявленные в ходе проверки (экспертизы).

9. Укажите, какое из утверждений является неверным:

а) аудит и экспертиза проводятся на договорной основе;

б) аудит и экспертиза проводится в соответствии с заключенным между сторонами договором;

в) аудит и экспертиза призваны раскрывать экономические преступления;

г) по окончании проведения аудита и экспертизы составляется заключение.

10. Объекты исследования и другие материалы дела могут быть исследованы экспертом и приобщены к делу в качестве доказательств при условии, если установлена их:

- а) относимость, правомерность, полнота;
- б) допустимость, правомерность, относимость;
- в) достоверность, относимость, допустимость.

**Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (экзамена)**

*ПК-7 - способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений*

### **Вопросы к экзамену**

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства
3. Виды экономических экспертиз
4. Субъекты судебно-экспертной деятельности
5. Становление и развитие бухгалтерской экспертизы как отрасли
6. Значение правовой бухгалтерии
7. Отличие бухгалтерской экспертизы от ревизии
8. Отличие бухгалтерской экспертизы от аудита
9. Схожие черты бухгалтерской экспертизы и аудита
10. Схожие черты бухгалтерской экспертизы и ревизии
11. Правовая основа бухгалтерской экспертизы
12. Предмет бухгалтерской экспертизы
13. Объекты, которые не являются предметом исследования бухгалтерской экспертизы
14. Метод бухгалтерской экспертизы
15. Общенаучные методы познания, используемые в бухгалтерской экспертизе
16. Расчетно-аналитические методы, используемые в бухгалтерской экспертизе
17. Объекты бухгалтерской экспертизы
18. Функции и задачи бухгалтерской экспертизы
19. Классификация документов по качественным признакам
20. Порядок изъятия бухгалтерских документов
21. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером
22. Требования, предъявляемые к формированию документа об изъятии
23. Этапы проведения экспертизы



24. Порядок назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве
25. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском судопроизводстве
26. Назначение бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе
27. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля
28. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой
29. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы
30. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
31. Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов
32. Правовое положение судебного эксперта
33. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
34. Основания самоотвода эксперта-бухгалтера от производства бухгалтерской экспертизы
35. Действия, которые не вправе выполнять руководитель судебно-экспертного учреждения
36. Действия, которые не вправе выполнять эксперт-бухгалтер
37. Классификация методов документального и фактического контроля
38. Приемы проверки отдельного документа
39. Приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов
40. Метод проверки документов, отображающих однородные операции
41. Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете
42. Инвентаризация как метод, применяемый в судебной бухгалтерии
43. Проверка фактического наличия ценностей
44. Осмотр, как метод, применяемый в судебной бухгалтерии
45. Лабораторный анализ качества товаров сырья и материалов
46. Контрольный запуск сырья (материалов) в производство
47. Выпуск контрольной партии продукции
48. Контрольная покупка, как метод, применяемый в судебной бухгалтерии
49. Обследование, как метод, применяемый в судебной бухгалтерии
50. Контрольный обмер
51. Получение письменных объяснений, справок
52. Признаки достаточности сведений для дачи заключения
53. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления
54. Дополнительная экспертиза
55. Повторная экспертиза
56. Комплексная экспертиза
57. Комиссионная экспертиза

58. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом

59. Отличия заключения эксперта-бухгалтера от аудиторского заключения

60. Ответственность эксперта-бухгалтера за недобросовестные действия

### **Примеры заданий в экзаменационном билете**

#### **Задание 1**

В Главной книге организации в ходе бухгалтерской экспертизы обнаружена нетиповая бухгалтерская запись:

Д 23-4 К 50 на сумму 10 000 руб.

В ходе дальнейшего исследования установлено, что по расходному кассовому ордеру № 218 от 09.09.20\_\_ г. компенсированы через начальника автопарка штрафы за нарушение ПДД водителями автопарка (согласно протоколам административных правонарушений от 01.09.20\_\_ г. и 05.09.20\_\_ г. и квитанциям об оплате через терминалы за эти же даты).

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Какова сумма ущерба и кому он нанесен, при условии, что организация состоит на общем режиме налогообложения? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера.

Какие обстоятельства способствовали совершению нарушения? Разработайте меры по предотвращению подобных нарушений в будущем.

#### **Задание 2**

В сервисном центре магазина оргтехники «Эрмитаж» обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями» на конец 20\_\_ г. в сумме 118 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшей экспертизе выяснилось, что затраты на гарантийный ремонт оргтехники в сумме 48 000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако согласно гарантийным книжкам на оргтехнику, по которой был осуществлен ремонт на эту сумму, гарантийный срок истек. В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев оргтехники, в графе «Назначение платежа» указано: «Оплата за ремонт по договору № ... 120 000 руб., в т. ч. НДС 20 000 руб.».

Укажите возможные цели совершения такого правонарушения. Какие бухгалтерские записи сокрыты от проверяющих? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера и методы установления истины. Укажите сумму ущерба и кому он нанесен.

#### **Задание 3**

При инвентаризации у кладовщика швейной фабрики № 2 Светлова П. П. выявлена недостача 50 костюмов медицинских белых (себестоимость единицы – 1600 руб., розничная цена - 1900 руб.) и установлен излишек костюмов медицинских зеленых (себестоимость единицы – 1700 руб., розничная цена – 2000 руб.): вариант 1 - 30 единиц, вариант 2 - 50 единиц.

О допущенных отклонениях материально ответственное лицо должно дать соответствующее объяснение. Возможна ли в данной ситуации пересортица? Ответ обоснуйте. Укажите условия, при которых возможна пересортица. Приведите бухгалтерские записи.

#### Задание 4

1 ноября 20\_\_ г. в результате трудовой экспертизы установлено, что в 2019 г. бухгалтер производственной организации не начислил компенсацию за неиспользованный отпуск в сумме 18 200 руб. Работник уволился 1 сентября 20\_\_ г.

Ставка сбора на страхование от несчастных случаев в организации 1,2 %.

На основании приведенных данных следует:

1. Произвести расчет ущерба и установить, кому он нанесен.
2. Какая предусмотрена ответственность за несвоевременную выплату заработной платы?
3. Рассчитайте сумму иска, которую работник имеет право истребовать.

#### Задание 5

Согласно приказу руководителя по ООО «Восход» (торговая организация) Хомич С.М. был предоставлен очередной отпуск с 2 по 29 июля 20\_\_ года. Бухгалтер начислил за дни отпуска 19 320,48 руб.

Хомич С.М. находится на окладе – 23 000 руб. С 1 по 28 августа 20\_\_ года Хомич С.М. был в отпуске. Его заработная плата за этот месяц без учета отпускных составила 3000 руб.

Работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего работник обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба, нанесенную работнику и государству. Какая предусмотрена ответственность за несвоевременную выплату заработной платы?

#### Задание 6

Согласно листка нетрудоспособности (торговая организация) Фомичев А.М. с 9 по 18 июля 20\_ г. (10 к. дн.) болел. Заработок Фомичева А. М. за 20\_ г. составил 322 400 руб., а за 20\_ г. – 411 200 руб. Страховой стаж сотрудника составляет 5,6 лет.

Бухгалтер организации рассчитал сумму пособия равную 6 100 руб.

Работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего работник 1 ноября 20\_\_ г. обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба и кому он нанесен. Определите размер пени, которую работник вправе истребовать.

## Задание 7

В апреле 20\_\_ г. по складскому помещению ООО «Варта» первоначальной стоимостью 7 200 000 руб. истек нормативный срок эксплуатации. 1 июня правоустанавливающие документы на нежилое помещение были переданы для его регистрации на предпринимателя Пряхина П. Л. Согласно акту о приеме-передаче помещение продано ему за 30 000 руб. Акт подписан двумя членами комиссии: директором Пряхиным Л. П. и кладовщиком Семеновым Р. А.

В учете продажа оформлена записями:

Д 01-2 К 01-1        7 200 000 руб.

Д 02 К 01-2    7 200 000 руб.

Д 50 К 91-1     30 000 руб.

При дальнейшей экспертизе учета основных средств выявлена накладная на списание отделочных материалов от 10 апреля 20\_\_ г. на текущий ремонт этого помещения на сумму 38 000 руб. В нижней части документа – типографская пометка: 21.06.20\_\_ г. Т2013Х1000.

Выявите нарушения в учете основных средств и круг ответственных лиц. Каковы возможные цели совершения данных правонарушений? Рассчитайте сумму ущерба. Укажите кому он нанесен. Приведите доказательства и методы исследования.

### **7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

#### **Оценочные средства:**

1. **Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. **Доклад** – это письменное или устное сообщение, на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ или разработок, по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих большое значение для теории науки и практического применения, представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

Цель подготовки доклада:

- сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;
- способствовать овладению методами научного познания;
- освоить навыки публичного выступления;
- научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение. Доклад может сопровождаться мультимедийной презентацией.

Таблица – Лист оценки доклада / доклада-презентации

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы	Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы	Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы	
Представление	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Используются 1-2 профессиональных термина	Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов	Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профес-	

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
		мина		сиональных терминов	
Оформление	Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации	Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации	Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представленной информации	Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации	
Ответы на вопросы	Нет ответов на вопросы	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные или частично полные	Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений	
Итоговая оценка					

**3. Задача** – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**4. Кейс-задание** – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Результат выполнения кейс-задания оценивается с учетом следующих критериев:

- полнота проработки ситуации;
- полнота выполнения задания;
- новизна и неординарность представленного материала и решений;

- перспективность и универсальность решений;
- умение аргументировано обосновать выбранный вариант решения.

Если результат выполнения кейс-задания соответствует обозначенному критерию студенту присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

Оценка «отлично» – при наборе в 5 баллов.

Оценка «хорошо» – при наборе в 4 балла.

Оценка «удовлетворительно» – при наборе в 3 балла.

Оценка «неудовлетворительно» – при наборе в 2 балла.

**5. Расчетно-графическая работа** – средство проверки умений и навыков применения полученных знаний по заранее определенной методике для решения задач дисциплины.

Критерии оценивания выполнения расчетно-графической работы.

Отметка «отлично»: расчетно-графическая работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа демонстрирует правильные результаты и выводы; в ответе корректно применяет методики, выполняет все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: расчетно-графическая работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: расчетно-графическая работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**6. Тест** – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценивания по итогам тестирования обучающихся.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 70 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 51 %.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

**7. Экзамен** – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины. По дисциплине «Контроль и ревизия» экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и одно задание.

Критерии оценки на экзамене

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учеб-

ной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.



## 8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### Основная учебная литература

1. Сафонова, М. Ф. Бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина. – Краснодар, 2019. – 96 с. – Режим доступа:

<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=6637>

2. Нелезина, Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / Е.П. Нелезина. — 2-е изд., перераб. и доп.— М. : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2021. — 167 с, - ISBN 978-5-238-01845-4. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1028762>

3. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили, Ю. П. Кузякин [и др.] ; под редакцией Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 383 с. — ISBN 978-5-238-01496-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL:

<https://www.iprbookshop.ru/71062.html>

### Дополнительная учебная литература

1. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2022. — 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование:Бакалавриат). — DOI 10.12737/1018316. - ISBN 978-5-16-015136-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1709434>

2. Савин, А. А. Аудит: учебное пособие / А.А. Савин, И.А. Савин. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 512 с. - ISBN 978-5-905554-14-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/961787>

3. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 373 с. - ISBN 978-5-394-03454-1. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1091489>

## 9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

### Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика
1	Znanium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

### Перечень Интернет сайтов:

– Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn40/>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <https://www.fedsfm.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт Бухгалтерского методологического центра. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## 10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Бухгалтерская экспертиза : метод. указания для контактной и самостоятельной работы обучающихся / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, Д. С. Резниченко. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 80 с.

Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10399>

## 11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;

- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;

- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;

- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

#### Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Система тестирования INDIGO	Тестирование

#### Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
2	Консультант	Правовая	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>
3	Научная электронная библиотека	Универсальная	<a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>

#### Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

## 12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

#### Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещения для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	2	3	4
1.	Бухгалтерская экспертиза	Помещение №1 Эл, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м <sup>2</sup> ; учебная	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калини-

		<p>аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>сплит-система — 1 шт.;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	на, 13
2.	Бухгалтерская экспертиза	<p>Помещение №2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6м<sup>2</sup>; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
3.	Бухгалтерская экспертиза	<p>Помещение №6 ГД, посадочных мест — 192; площадь — 158,6м<sup>2</sup>; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа.</p> <p>сплит-система — 1 шт.;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
4.	Бухгалтерская экспертиза	<p>Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест — 147; площадь — 106,1м<sup>2</sup>; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>сплит-система — 2 шт.;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, набо-</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		ры демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.	
5.	Бухгалтерская экспертиза	Помещение №503 ЭЛ, посадочных мест — 26; площадь — 51,8м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
6.	Бухгалтерская экспертиза	Помещение №504 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 48м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
7.	Бухгалтерская экспертиза	Помещение №505 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 38,8м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
8.	Бухгалтерская экспертиза	Помещение №506 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 42,2м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		<p>лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	
9.	Бухгалтерская экспертиза	<p>Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м<sup>2</sup>; помещение для самостоятельной работы обучающихся.</p> <p>технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.);</p> <p>доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>специализированная мебель (учебная мебель);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO,</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13