

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 01.02.2021 15:58

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064c12781953be750d12574d165c0e556f0c0

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Методические рекомендации по практическим занятиям
обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Курск 2017

УДК 657:005

Составитель С.Н. Федорова

Рецензент

кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа
и аудита *М.А. Ронжина*

Судебно-бухгалтерская экспертиза: методические
рекомендации / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.Н. Федорова. Курск,
2017. ____ с. Библиогр.: с. ____.

Изложены основные цели проведения практических занятий по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза». Представлены вопросы, выносимые на обсуждение, тестовые задания, задания для практических занятий и самостоятельной работы магистрантов в ходе практических занятий, рекомендуемые нормативно-правовые акты, учебная литература для подготовки студентов к практическим занятиям.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.
Усл. печ.л. . Уч.-изд.л. . Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение.....	4
1 Практическое занятие 1. Теоретические основы и информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.....	5
2 Практическое занятие 2. Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы	6
3 Практическое занятие 3. Исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках	7
4 Практическое занятие 4. Исследование операций по общепроизводственной и общехозяйственной деятельности организации	9
5 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	10
5.1 Основная и дополнительная литература.....	10
5.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....	12
5.3 Перечень информационных технологий.....	12
5.4 Другие учебно-методические материалы.....	13

Введение

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» изучается в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (высшего профессионального образования) направления подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры) и на основании учебного плана направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерской программы «Учет, анализ и аудит».

«Судебно-бухгалтерская экспертиза» представляет дисциплину с индексом Б1.В.ДВ.5.2 и относится к разделу дисциплин по выбору вариативной части профессионального цикла учебного плана подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Экономика» программа «Учет, анализ и аудит».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 ЗЕ (108 часа).
Форма контроля – зачет.

Дисциплины учебного плана при освоении которых приобретаются знания, являющиеся базовыми для освоения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза»: «Налогообложение и налоговое администрирование», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансы», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Контроль и ревизия».

Дисциплины учебного плана, освоение которых базируется на знаниях, полученных при изучении дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза»: «Анализ финансовой отчетности», «Аудит».

Практическое занятие 1. Теоретические основы и информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы

Целью занятия является формирование у магистрантов способностей:

- способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);
- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

Вопросы для обсуждения и самоконтроля:

1. Дайте определение судебно-бухгалтерской экспертизы;
2. Охарактеризуйте нормативную базу для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
3. Назовите задачи проведения бухгалтерской экспертизы;
4. Охарактеризуйте предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы;
5. Охарактеризуйте методы, используемые судебно-бухгалтерской экспертизой;
6. Назовите классификацию объектов судебно-бухгалтерской экспертизы по процессуальной форме;
7. Дайте определение ревизии и аудиторской проверки;
8. Какие документы регулируют порядок проведения ревизий и аудиторских проверок;
9. Раскройте порядок проведения ревизии;
10. Изложите порядок проведения аудиторской проверки;
11. В чем отличительные черты ревизий, аудиторских проверок и бухгалтерской экспертизы?

Практические задания:

Задача № 1.

Классифицируйте объекты судебно-бухгалтерской экспертизы, выделив общие и специальные:

- 1) первичные бухгалтерские документы
- 2) материалы инвентаризации

- 3) заключения экспертов в других областях знаний
- 4) сводные бухгалтерские документы
- 5) бухгалтерские записи (проводки)
- 6) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу
- 7) записи в регистрах синтетического и аналитического учета
- 8) протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок
- 9) качество проведенных ревизий
- 10) размер причиненного ущерба.

Задача № 2.

Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером автотранспортного предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 500 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

Практическое занятие 2. Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы

Целью занятия является формирование у магистрантов способностей:

- способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);
- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

Вопросы для обсуждения и самоконтроля:

1. Перечислите лиц, имеющих право назначать судебно-бухгалтерскую экспертизу.
2. Опишите порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Что из себя представляет производство экспертизы? Каковы условия ее назначения?
4. Охарактеризуйте основную (первоначальную) судебно-бухгалтерскую экспертизу. Каковы условия ее назначения?

5. Проанализируйте дополнительную судебно-бухгалтерскую экспертизу. Каковы условия ее назначения?

6. Опишите повторную судебно-бухгалтерскую экспертизу. Каковы условия ее назначения?

7. Исследуйте комиссионную судебно-бухгалтерскую экспертизу. Каковы условия ее назначения?

8. Исследуйте комплексную судебно-бухгалтерскую экспертизу. Каковы условия ее назначения?

Практические задания:

Задача № 1.

При исследовании кассовых документов за август 2014 г. эксперт-бухгалтер обнаружил платежную ведомость на выдачу премии работникам по результатам первого полугодия на сумму 150 000 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Установите виновных лиц. В результате чего такое нарушение стало возможным? Какую дополнительно экспертизу необходимо провести для доказательства этого факта?

Задача № 2.

При проверке налоговых правонарушений установлено следующее. В организации выплачивается компенсация за использование личного автомобильного транспорта в пределах установленных норм. При этом расходы документально не подтверждены. Расходы на выплату компенсации в сумме 70 тыс. руб. отражаются в учете и уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Сумма налогооблагаемой прибыли в год составила 430 тыс. руб.

Необходимо определить порядок выплаты компенсации работнику согласно законодательства РФ и сумму налогооблагаемой прибыли за отчетный год.

Практическое занятие 3. Исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках

Целью занятия является формирование у магистрантов способностей:

- способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);

- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);

- способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

Вопросы для обсуждения и самоконтроля:

1. Что собой представляет исследование операций с финансовыми вложениями?

2. Что собой представляет исследование операций по заработной плате?

3. Какими документами оформляются операции по заработной плате?

4. Перечислите основные подлоги в первичной документации.

5. Какие данные учета используются в оперативной практике?

6. Какие данные учета используются в следственной практике?

Практические задания:

Задача № 1.

На основании определения суда назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по гражданскому делу по иску Иванова В.В. к ООО «Спектр» о взыскании заработной платы. На разрешение экспертизы поставлен следующий вопрос: «Каков был порядок начисления и сумм к выдаче заработной платы Иванову В.В., работавшему в ОАО «Спектр» с 09.04.20__ года по 05.12.20__ г.?».

Необходимо определить какие вопросы могут быть дополнительно заданы эксперту по существу дела в процессе судебного заседания?

Задача № 2.

Расследуя факт расходования денежных средств, следователь установил, что руководитель организации использовал денежные средства на оплату обучения в образовательных учреждениях посторонних лиц, не имеющих отношения к этой организации. В исследуемом периоде с расчетного счета было перечислено образовательным учреждениям 250 тыс. руб.

Необходимо определить объекты исследования?

Практическое занятие 4. Исследование операций по общепроизводственной и общехозяйственной деятельности организации

Целью занятия является формирование у магистрантов способностей:

- способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);
- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

Вопросы для обсуждения и самоконтроля:

Какими документами оформляется учет производственных затрат?

Как производится оценка готовой продукции?

Опишите учет реализации готовой продукции.

Как происходит исследование операций по реализации готовой продукции?

В чем особенности учета расчетов с покупателями?

Опишите полную схему учета реализации продукции.

В чем особенности учета коммерческих расходов.

Перечислите недостатки в организации учета реализации продукции, способствующие возникновению хищений на предприятиях.

Практические задания:

Задача № 1.

На рассмотрение эксперта-бухгалтера поставлен вопрос об эффективности совершения сделок купли-продажи и передачи в аренду имущества в организации А. В качестве исследуемого периода рассматривался период до и после аренды.

Эксперт-бухгалтер использовал методы экономического анализа для исследования и ответа на поставленный вопрос. Одним из направлений экономического анализа был избран анализ финансового состояния (таблица).

Таблица – Анализ финансового состояния организации А за периоды до и после аренды

Показатель	Годы до аренды			Годы после аренды		
	1	2	3	1	2	3
Доля денежных средств в выручке от продажи	0,006	0,003	0,0013	0,0018	0,0019	0,004
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,20	0,19	0,16	0,17	0,19	0,29
Коэффициент оборотных средств в производстве	0,16	0,15	0,13	0,14	0,15	0,17
Коэффициент оборотных средств в расчетах	0,04	0,04	0,03	0,034	0,039	0,052

Необходимо провести анализ основных показателей финансового состояния, связанных непосредственно с деятельностью организации А.

5 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1 Основная и дополнительная литература

Основная литература

1. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / [В. И. Бариленко и др.] ; под общ. ред. В. И. Бариленко. - Москва : КноРус, 2015. - 234 с. (9 экз.)

2. Кеворкова, Ж.А. Судебно-экономическая экспертиза [Текст] : практикум : учебное пособие для вузов по специальностям 08.01.09.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", 08.01.01.65 "Экономическая безопасность" / Ж. А. Кеворкова, И. В. Бахолдина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 191 с. (40

экз.)

3. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учебник / Д. В. Лысенко. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 478 с. (13 экз.)

4. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, Ж.А. Кеворкова и др. ; под ред. А.А. Толкаченко, Ж.А. Кеворкова, В.И. Бобошко. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 240 с. // Режим доступа. - <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119013> - (1 экз.)

5. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст] : учебное пособие : [для студентов направления 38.03.01 "Экономика"] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2015. – 310 с. (22 экз.)

5.2 Дополнительная учебная литература

6. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств [Текст] : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г. И. Алексеева ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - Москва : Юрайт, 2015. - 268 с. (14 экз.)

7. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учебное пособие / А. В. Астахов. - Изд. 12-е. - М. : Вузовский учебник, 2013. - 397 с. (1 экз.)

8. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учебник / М. А. Вахрушина. - 9-е изд., стер. - М. : Омега-Л, 2011. - 570 с. (18 экз.)

9. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в различных отраслях производственной сферы [Текст] : учебник / В. Э. Керимов. - 7-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2011. - 476 с. (13 экз.)

10. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие / Н. П. Кондраков. - Изд. 7-е, перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 841 с. (28 экз.)

11. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению "Экономика" / Я. Н. Куницина [и др.] ; под ред. Н. Г. Сапожниковой. - Москва : КноРус, 2015. - 367 с. (14 экз.)

12. Овсийчук, М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса [Текст] : учебное пособие / под ред. М. Ф. Овсийчук. - 2-е изд., перераб. - Москва : КноРус, 2014. - 296 с. (9 экз.)

5.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

- Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы России – www.nalog.ru
- Официальный сайт Минэкономразвития РФ – www.economy.gov.ru
- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru
- Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – www.consultant.ru
- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org
- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – www.ifac.org
- База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>
- Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>
- Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>
- Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>
- Научно-информационный портал ВИНТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>
- Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>

5.3 Перечень информационных технологий

При изучении дисциплины могут быть применены программные продукты Microsoft Office. В частности, электронные таблицы Microsoft Excel – при калькулировании себестоимости и подготовке различных бюджетов.

Магистранты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения управленческого учета в организациях. Например, фирмы «1С», «Альт» и других.

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета используются справочные правовые системы «Консультант-Плюс», «Гарант».

5.4 Другие учебно-методические материалы

Журналы:

- «Управленческий учет»,
- «Бухгалтерский учет»
- «Аудит и финансовый анализ»
- «Экономический анализ: теория и практика»