

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 самостоятельной работе  
обучающихся по направлению подготовки  
38.04.01 «Экономика»  
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

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. \_\_\_\_.

Методические рекомендации содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза», содержание разделов курса, указания по самостоятельному изучению тем, описание форм контроля знаний по дисциплине и критериев их оценки и другие материалы.

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 Цель и задачи изучения дисциплины.....  | 5  |
| 2 Содержание дисциплины.....  | 14 |
| 2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий<br>и формам обучения.....                      | 14 |
| 2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных<br>занятий.....                                | 14 |
| 3 Практические занятия.....   | 15 |
| 3.1 Распределение часов по разделам практических занятий<br>и формам обучения.....                    | 15 |
| 4 Самостоятельная работа.....   | 16 |
| 4.1 Распределение часов самостоятельной работы по разделам<br>дисциплины и контроль успеваемости..... | 16 |
| 4.2 Методические указания по самостоятельной работе<br>магистрантов.....                              | 17 |
| 5 Контроль знаний обучающихся.....  | 17 |
| 5.1 Вопросы для контрольного опроса по разделам дисциплины.....                                       | 17 |
| 5.2 Контрольные тесты по дисциплине.....  | 19 |
| 5.3 Контрольная работа (эссе).....  | 25 |
| 5.4 Зачет.....  | 25 |
| 6 Учебно-методическое и информационное обеспечение<br>дисциплины.....                                 | 27 |
| 6.1 Основная и дополнительная литература.....   | 27 |
| 6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной<br>сети Интернет.....                        | 28 |
| 6.3 Перечень информационных технологий.....   | 29 |
| 6.4 Другие учебно-методические материалы.....   | 29 |
| Приложение А Тематика контрольных работ.....  | 30 |

## 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».

## **1 Цель и задачи изучения дисциплины**

### **1.1 Цель дисциплины**

Целью изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является формирование у будущих магистров теоретических знаний и практических навыков в сфере применения инструментов судебно-бухгалтерской экспертизы для использования магистрантами этих знаний в научной и практической деятельности.

### **1.2 Задачи дисциплины**

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

- теоретическое освоение современных тенденций в развитии и совершенствовании экспертиз;
- приобретение практических навыков в особенностях выполнения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- приобретение практических навыков осуществления механизма регулирования вопросов исследовательской стадии судебно-бухгалтерской экспертизы и процедуры проведения;
- подкрепление экспертного исследования практическими приемами ведения судебно-бухгалтерской экспертизы в организациях;
- усвоение методов проведения экспертиз;
- теоретическое освоение с квалификационными требованиями и методами контроля за деятельностью аудиторов со стороны государства;
- формирование способности к подготовке и планированию стадии экспертного исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.

### **1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Обучающиеся должны знать:

- порядок планирования, назначения производства судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и в суде;
- права и обязанности эксперта-бухгалтера;
- права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;

- структуру постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- исследовательские стадии судебно-бухгалтерской экспертизы;
- подготовку и направления материалов на техническое исследование документов и правовую природу судебно-бухгалтерской экспертизы;

**уметь:**

- самостоятельно формулировать постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- применять современный математический инструментарий для решения содержательных аналитических задач;
- планировать стадии экспертного исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.

**владеть:**

- навыками обобщения информации бухгалтерского учета в системе счетов в соответствии с целями и задачами экспертизы;
- навыками раскрытия информации во внутренней отчетности подразделений организации, обеспечивающей взаимосвязь с показателями бухгалтерской финансовой отчетности в целях проведения экспертизы;
- навыками расчета плановых и отчетных показателей деятельности организации и ее структурных подразделений;
- навыками сбора, обобщения, представления и анализа информации о доходах, расходах, финансовых результатах, производственных ресурсах организации в целях принятия экспертных решений.

У обучающегося формируются следующие компетенции:

- 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).

**Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

| Код компетенции/этап                  | Показатели оценивания компетенций  | Критерии и шкала оценивания компетенций   |   |   |
|---------------------------------------|--|---|---|---|
|                                       |  | Пороговый (удовлетворительный)  | Продвинутый (хорошо)  | Высокий (отлично)   |
| 1                                     | 2  | 3   | 4   | 5   |
| ПК-8/начальный, основной, завершающий | <p><i>1. Доля освоенных обучающих знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленных в п. 1.3РПД</i></p> <p><i>2. Качество освоенных обучающих знаний, умений, навыков</i></p> <p><i>3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартных ситуациях</i></p> | <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сущность, особенностей и критериев судебно-бухгалтерской экспертизы, общих принципов ее построения;</li> <li>– состав и содержание экспертного заключения операций с денежными средствами;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выбрать круг объектов исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы соответствующих операций;</li> </ul> | <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сущность, особенностей и критериев судебно-бухгалтерской экспертизы, общих принципов ее построения;</li> <li>– состав и содержание экспертного заключения операций с денежными средствами;</li> <li>– исследовательскую стадию судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выбрать круг объектов исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы соответствующих</li> </ul> | <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сущность, особенностей и критериев судебно-бухгалтерской экспертизы, общих принципов ее построения;</li> <li>– состав и содержание экспертного заключения операций с денежными средствами;</li> <li>– исследовательскую стадию судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> <li>– организацию подготовки и направления материалов на техническое исследование документов и правовую природу судебно-бухгалтерской экспертизы.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> |

| Код компетенции и/этап | Показатель оценивания компетенций | Критерии и шкала оценивания компетенций   |   |   |
|------------------------|-----------------------------------|---|---|---|
|                        |                                   | Пороговый (удовлетворительный)  | Продвинутый (хорошо)  | Высокий (отлично)   |
| 1                      | 2                                 | 3   | 4   | 5   |
|                        |                                   | <p>Владеть:</p> <p>навыками использования системы знаний о принципах судебно-бухгалтерской экспертизы для разработки и обоснования заключения эксперта-бухгалтера.,</p> | <p>х операций;</p> <p>– составлять заключение эксперта-бухгалтера по результатам проведенного исследования;</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками использования системы знаний о принципах судебно-бухгалтерской экспертизы для разработки и обоснования заключения эксперта-бухгалтера.,</p> <p>расчета плановых и отчетных показателей деятельности организации и ее структурных подразделений;</p> | <p>– выбрать круг объектов исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы соответствующих операций;</p> <p>– составлять заключение эксперта-бухгалтера по результатам проведенного исследования;</p> <p>– формулировать рекомендации по предупреждению правонарушений в хозяйственной деятельности;</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками использования системы знаний о принципах судебно-бухгалтерской экспертизы для разработки и обоснования заключения эксперта-</p> |

| Код компетенции/этап                  | Показатели оценивания компетенций  | Критерии и шкала оценивания компетенций  |  |   |
|---------------------------------------|--|--|--|---|
|                                       |  | Пороговый (удовлетворительный)   | Продвинутый (хорошо)   | Высокий (отлично)   |
| 1                                     | 2  | 3  | 4  | 5   |
|                                       |  |  |  | бухгалтера., расчета плановых и отчетных показателей деятельности организации и ее структурных подразделений; сбора, обобщения, представления и анализа информации о доходах, расходах, финансовых результатах, производственных ресурсах организации в целях принятия экспертных решений.                |
| ПК-9/начальный, основной, завершающий | <p>1. Доля освоенных обучающимися знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленных в п. 1.3РПД</p> <p>2. Качество освоенных</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сущность, особенностей и критериев судебно-бухгалтерской экспертизы, общих принципов ее построения;</li> <li>– состав и содержание экспертного заключения операций с денежными средствами;</li> </ul> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сущность, особенностей и критериев судебно-бухгалтерской экспертизы, общих принципов ее построения;</li> <li>– состав и содержание экспертного заключения операций с денежными средствами;</li> </ul> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сущность, особенностей и критериев судебно-бухгалтерской экспертизы, общих принципов ее построения;</li> <li>– состав и содержание экспертного заключения операций с денежными средствами;</li> <li>– исследовательскую стадию судебно-</li> </ul> |

| Код компетенции и/этап | Показатель оценивания компетенций   | Критерии и шкала оценивания компетенций   |  |   |
|------------------------|---|---|--|---|
|                        |   | Пороговый (удовлетворительный)  | Продвинутый (хорошо)   | Высокий (отлично)   |
| 1                      | 2   | 3   | 4  | 5   |
|                        | <p><i>обучающаяся знания, умений, навыков</i></p> <p>3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартных ситуациях</p> | <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выбрать круг объектов исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы соответствующих операций;</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>навыками использования системы знаний о принципах судебно-бухгалтерской экспертизы для разработки и обоснования заключения эксперта-бухгалтера.,</li> </ul> | <p>– исследовательскую стадию судебно-бухгалтерской экспертизы;</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выбрать круг объектов исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы соответствующих операций;</li> <li>– составлять заключение эксперта-бухгалтера по результатам проведенного исследования;</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>навыками использования системы знаний о принципах судебно-бухгалтерской экспертизы для разработки и обоснования заключения эксперта-бухгалтера.,</li> </ul> | <p>бухгалтерской экспертизы;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– организацию подготовки и направления материалов на техническое исследование документов и правовую природу судебно-бухгалтерской экспертизы.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выбрать круг объектов исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы соответствующих операций;</li> <li>– составлять заключение эксперта-бухгалтера по результатам проведенного исследования;</li> <li>– формулировать рекомендации по предупреждению правонарушений в хозяйственной деятельности;</li> </ul> |

| Код компетенции/этап | Показатель оценивания компетенций | Критерии и шкала оценивания компетенций |  |   |
|----------------------|-----------------------------------|---|--|---|
|                      |                                   | Пороговый (удовлетворительный)          | Продвинутый (хорошо)   | Высокий (отлично)   |
| 1                    | 2                                 | 3                                       | 4  | 5   |
|                      |                                   |   | расчета плановых и отчетных показателей деятельности организации и ее структурных подразделений; | Владеть: навыками использования системы знаний о принципах судебно-бухгалтерской экспертизы для разработки и обоснования заключения эксперта-бухгалтера., расчета плановых и отчетных показателей деятельности организации и ее структурных подразделений; сбора, обобщения, представления и анализа информации о доходах, расходах, финансовых результатах, производственных ресурсах организации в целях принятия экспертных решений. |
| ПК-12/               | 1. Доля освоенных                 | Знать:<br>– методы                      | Знать:<br>– методы   | Знать:<br>– методы  |

| Код компетенции и/этап           | Показатель оценивания компетенций   | Критерии и шкала оценивания компетенций  |   |  |
|----------------------------------|---|--|---|--|
|                                  |   | Пороговый (удовлетворительный)   | Продвинутый (хорошо)  | Высокий (отлично)  |
| 1                                | 2   | 3  | 4   | 5  |
| начальный, основной, завершающий | <p><i>обучающемся знаниями, умениями, навыками от общего объема ЗУН, установленными в п. 1.ЗРПД</i></p> <p><i>2. Качество освоенных обучающемся знаниями, умениями, навыками</i></p> <p><i>3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартных ситуациях</i></p> | <p>исследования документов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</p> <p>Уметь:<br/>– использовать и анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</p> <p>Владеть:<br/>порядком исследования учетной информации по отдельным разделам учета;</p> | <p>исследования документов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</p> <p>– структуру и содержания заключения эксперта-бухгалтера;</p> <p>Уметь:<br/>– использовать и анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</p> <p>– составлять заключение эксперта-бухгалтера по результатам проведенного исследования;</p> <p>Владеть:<br/>порядком исследования учетной информации по отдельным</p> | <p>исследования документов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</p> <p>– структуру и содержания заключения эксперта-бухгалтера;</p> <p>– общие принципы организации судебно-бухгалтерской экспертизы, стадий ее проведения;</p> <p>Уметь:<br/>– использовать и анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</p> <p>– составлять заключение эксперта-бухгалтера по результатам проведенного исследования;</p> <p>– формулировать</p> |

| Код компетенции/этап | Показатель оценивания компетенций | Критерии и шкала оценивания компетенций |   |   |
|----------------------|-----------------------------------|---|---|---|
|                      |                                   | Пороговый (удовлетворительный)          | Продвинутый (хорошо)  | Высокий (отлично)   |
| 1                    | 2                                 | 3                                       | 4   | 5   |
|                      |                                   |   | разделам учета; на основе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ навыками решения конкретных ситуаций в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы | рекомендации по предупреждению правонарушений в хозяйственной деятельности;<br><br>Владеть: порядком исследования учетной информации по отдельным разделам учета; на основе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ решения конкретных ситуаций в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы, использования системы знаний о принципах судебно-бухгалтерской экспертизы для разработки и обоснования заключения эксперта-бухгалтера |

## 2 Содержание дисциплины

### 2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения

| № п/п | Раздел (тема) дисциплины  | Виды деятельности |        |       | Учебно-методические материалы | Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) | Компетенции |
|-------|---|-------------------|--------|-------|-------------------------------|--|-------------|
|       |   | лек. час          | № лаб. | № пр. |                               |  |             |
| 1     | 2   | 3                 | 4      | 5     | 6                             | 7  | 8           |
| 1     | Теоретические основы и информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы          | 2                 | -      | 1, 2  | У-1-4, МУ-1                   | КО   | ПК-8, 9     |
| 2     | Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы                                    | 2                 | -      | 3,4   | У-5, 6, 7, 9; МУ-1, МУ-2      | Кл   | ПК-8, 9     |
| 3     | Исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.                 | 2                 | -      | 5-7   | У-1-8; МУ-1, МУ-2             | КО   | ПК-8, 9     |
| 4     | Исследование операций по общепроизводственной и общехозяйственной деятельности организации. | 2                 | -      | 8, 9  | У-1-9; МУ-1, МУ-2             | КО   | ПК-8, 9     |

### 2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий

| № п/п | Раздел (тема) дисциплины   | Содержание  |
|-------|--|---|
| 1     | 2  | 3   |
| 1     | Теоретические основы и информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы | Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета. Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера. |
| 2     | Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы                           | Лица, имеющие право назначать судебно-бухгалтерскую экспертизу и порядок ее назначения. Производство экспертизы, основная (первоначальная) судебно-бухгалтерская              |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   |  | экспертиза. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы, условия их назначения. Комиссионная и комплексная судебно-бухгалтерские экспертизы.  |
| 3 | Исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.                | Исследование операций с финансовыми вложениями. Исследование операций по заработной плате. Документальное оформление операций и операций по заработной плате. Подлоги в первичной документации. Использование данных учета в оперативной и следственной практике.   |
| 4 | Исследование операций по общепроизводственной и общехозяйственной деятельности организации | Документальное оформление и учет производственных затрат. Оценка готовой продукции. Учет реализации готовой продукции, исследование операций по реализации готовой продукции. Расчеты с покупателями и полная схема учета реализации продукции. Учет коммерческих расходов. Недостатки в организации учета реализации продукции, способствующие возникновению хищений на предприятиях |

### 3 Практические занятия

#### 3.1 Распределение часов по разделам практических занятий и формам обучения

| №     | Наименование практического (семинарского) занятия   | Объем, час. |
|-------|---|-------------|
| 1     | 2   | 3           |
| 1     | Теоретические основы и информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы (семинар)  | 4           |
| 2     | Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы (семинар, решение задач)   | 4           |
| 3     | Исследование операции с денежными средствами в кассах и на счетах в банках (разбор конкретных ситуаций, семинар, решение задач)     | 6           |
| 4     | Исследование операции по общепроизводственной и общехозяйственной деятельности (разбор конкретных ситуаций, семинар, решение задач) | 4           |
| Итого |   | 18          |

## 4 Самостоятельная работа

### 4.1 Распределение часов самостоятельной работы по разделам дисциплины и контроль успеваемости

| № | Наименование раздела (темы) дисциплины   | Срок выполнения | Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час. |
|---|--|-----------------|--|
| 1 | Теоретические основы и информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы | 1-4 нед.        | 8  |
| 2 | Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы                           | 5-8 нед.        | 13   |
| 3 | Исследование операции с денежными средствами в кассах и на счетах в банках         | 8-14 нед.       | 8  |
| 4 | Исследование операций по общепроизводственной и общехозяйственной деятельности     | 15-18 нед.      | 8  |
|   | Итого  |                 | 37   |

### 4.2 Методические указания по самостоятельной работе учащихся

Самостоятельная работа – это особо организованный вид учебной деятельности, который предполагает изучение исследований современных российских и зарубежных ученых, учебной и дополнительной литературы, обработку своих конспектов лекций по данной дисциплине. Она также предусматривается в форме подготовки научных докладов (статей) на предложенную тему или инициированную самим магистрантом с согласия преподавателя.

Самостоятельная работа магистрантов по изучению отдельных тем дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» включает:

- подготовку к лекционным занятиям (повторение пройденного материала);
- подготовку к практическим занятиям;
- изучение литературы, включенной в основной и дополнительный список, а также просмотр публикаций в периодических журналах и сети Интернет;
- использование информации, полученной на других курсах с

целью повышения эффективности понимания дисциплин;

– выполнение заданий для самостоятельной работы по темам дисциплины;

– подготовку к зачету.

Для получения необходимой информации о выполнении магистрантами графика учебного процесса, установления качества усвоения учебного материала, степени достижения поставленных задач и целей обучения, стимулирования самостоятельной работы проводится текущий и итоговый контроль успеваемости и качества подготовки. Предусматриваются также такие формы контроля знаний магистрантов, как проведение контрольных опросов, тестирования, решения контрольных задач.

При возникновении вопросов, касающихся данного курса, возможны консультации с преподавателем.

## **5 Контроль знаний обучающихся**

### **5.1 Вопросы для контрольного опроса по разделам дисциплины**

#### ***Тема 1. Теоретические основы и информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы***

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?

***Тема 2. Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы***

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?

***Тема 3. Исследование операции с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.***

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?

***Тема 4. Исследование операции по производству, реализации и формированию себестоимости продукции.***

1. Какими документами оформляется учет производственных затрат?

2. Как производится оценка готовой продукции?

3. Опишите учет реализации готовой продукции.

4. Как происходит исследование операций по реализации готовой продукции?
5. В чем особенности учета расчетов с покупателями?
6. Опишите полную схему учета реализации продукции.
7. В чем особенности учета коммерческих расходов.
8. Перечислите недостатки в организации учета реализации продукции, способствующие возникновению хищений на предприятиях.

## 5.2 Контрольные тесты по дисциплине

1. В актах инвентаризации имеются признаки, указывающие на их частичную подделку. Необходимо установить факт подделки документов, конкретного исполнителя подложных записей. Виды экспертиз?

- А. Автороведческая.
- В. Техническая.
- Б. Почерковедческая.
- Г. Судебно-бухгалтерская.

2. Указать вопросы, выносимые на разрешение эксперта-бухгалтера, при формулировке которых допущена ошибка?

А. Кто виновен в недостаче фруктов на базе плодоовощеторга №5?

Б. Какие были допущены нарушения в организации учета денежных средств в период с .... по ..., способствующие образованию недостачи на складе ООО «Успех»?

В. В какой период образовалась недостача на базе плодоовощеторга?

Г. Подтверждаются ли факты подделки подписей в расчетно-платежной ведомости № 7 за апрель 200\_\_ г.?

3. Для проведения сложного исследования следственными органами назначена судебная экспертиза с привлечением нескольких экспертов-бухгалтеров. Вид экспертизы (согласно классификации)?

- А. Комплексная
- Б. Комиссионная

4. Указать общие черты в деятельности ревизора и эксперта-бухгалтера.

А. Применяются приемы фактического контроля.

Б. Исследуют хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерских документах

В. Деятельность проходит в контакте со следователем, назначившим проверку

Г. Имеют право самостоятельно подбирать документы в ходе выездной проверки на объект

Д. На предварительном следствии выступают в роли свидетеля

5. Что относится к числу объектов СБЭ?

А. Первичные документы.

Б. Учетные регистры

В. Денежные средства в кассе

Г. Инвентаризационные описи

Д. Основные средства

6. Ревизией, проведенной по требованию следственных органов, установлена недостача на складе стройтреста № 3 строительных материалов. Необходимо уточнить период образования недостачи и круг виновных лиц. Следователь должен назначить...

А. Дополнительную ревизию

Б. Судебно-бухгалтерскую экспертизу

7. Указать приемы (способы) контроля, используемые в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы?

А. Логическая проверка

Б. Встречная проверка

В. Инвентаризация

Г. Способ обратного счета

Д. Лабораторный анализ

8. Указать объекты контроля при исследовании материалов дела по факту присвоения наличных денег, полученных в банке 15.03.\_\_\_\_ г.

А. Корешки чековой книжки.

Б. Выписки банка.

В. Книга кассира-операциониста.

Г. Кассовая книга.

Д. Приходные кассовые ордера.

Е. Расходные кассовые ордера.

Ж. Баланс.

9. В ходе судебного рассмотрения уголовного дела возникли новые вопросы к эксперту-бухгалтеру относительно ранее исследованных им материалов. Следует назначить...

А. Повторную экспертизу

Б. Дополнительную экспертизу

10. Экспертное учреждение направляет в орган, назначивший экспертизу, специальное уведомление, в котором обозначены, разработанные экспертом, профилактические меры по устранению хищений на плодоовощной базе №5. Форма профилактической работы?

А. Процессуальная.

Б. Непроцессуальная.

11. Кому из экспертов поручается дополнительная экспертиза?

А. Прежнему эксперту

Б. Другому (новому) эксперту

12. Права обвиняемого при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

А. Просить следствие о назначении эксперта из числа указанных обвиняемым лиц

Б. Представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта

В. Знакомиться с заключением эксперта

13. Размер ущерба, причиненный организации в результате хищения должностным лицом товаров, подлежит увеличению на сумму...

А. Налога на прибыль

Б. Налога на недвижимость

В. Налога на добавленную стоимость

Г. Налога на доходы

Д. Подоходного налога

14. Какие из представленных вопросов относятся к вопросам профилактического характера?

А. Кто из должностных лиц обязаны были обеспечить соблюдение правил бухгалтерского учета, нарушение которых способствовало образованию недостатч?

Б. Какие недостатки в организации внутривозвратного контроля могли способствовать сокрытию присвоения наличных денег?

В. Какова фактическая первоначальная стоимость принтера HP1010?

Г. Подтверждается ли (не подтверждается) факт необоснованного завышения заработной платы слесарю Карпенко В.А.?

Д. В каком регистре следовало отразить операции по учету

расчетов с поставщиками?

15. Из каких частей состоит заключение эксперта-бухгалтера:

А. вводной, мотивировочной, заключительной.

Б. вводной, описательной, резолютивной.

В. вводной, исследовательской, выводов.

16. В какой части заключения отражаются предложения по предупреждению правонарушений экспертам:

А. в заключительной.

Б. в вводной.

В. в мотивировочной.

17. Подлежат ли уголовной ответственности лица, совершившие оборот драгоценных металлов:

А. нет.

Б. да.

В. да, но совершенный в крупном размере.

18. Деяния признаются совершенными в крупном размере, если стоимость драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга, превышающие:

А. 1000 - кратных МРОТ.

Б. 500 - кратных МРОТ.

В. 2500 - кратных МРОТ.

19. Решение об аттестации работника принимается комиссией на основе:

А. тайного голосования большинством голосов.

Б. открытого голосования большинством голосов.

В. открытым голосованием квалифицированным большинством голосов.

20. Кем устанавливаются сроки производства экспертиз?

А. должностным лицом, вынесшим постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Б. самим экспертом.

В. руководителем экспертного учреждения.

21. Срок производства экспертиз, как правило, не должен превышать:

А. 2-х недель.

Б. 1 месяца.

В. 20 дней.

22. Государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется:

А. в процессе судопроизводства государственными судебно-экспертными учреждениями и государственными судебными экспертами.

Б. в процессе предварительного следствия государственными специализированными учреждениями и специалистами в области науки, техники искусства и ремесла.

В. в процессе судопроизводства государственными судебными экспертами.

23. Должен ли соблюдаться «принцип независимости» при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы:

А. да.

Б. в исключительных случаях.

В. на усмотрение судебно-экспертного учреждения.

24. В скольких экземплярах составляется заключение эксперта-бухгалтера?

А. в одном экземпляре.

Б. в двух экземплярах.

В. в трех экземплярах.

25. Заключение эксперта - это:

А. документ, отражающий результаты исследований проведенных экспертом.

Б. документ, отражающий ход и результат исследований проведенных, экспертом.

В. письменный документ, отражающий ход и результат исследований проведенных экспертом.

26. Структура и содержание заключение эксперта-бухгалтера определяются:

А. выбором эксперта-бухгалтера.

Б. по требованию правоохранительных органов.

В. в соответствии с Инструкцией о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР.

27. В каком объеме несут ответственность участники общества с дополнительной ответственностью по обязательствам общества?

А. в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Б. всем своим имуществом.

В. всем своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере к стоимости их вкладов.

28. В каком порядке вступают в силу федеральные конституционные законы и федеральные законы?

А. по истечении 10 дней после опубликования.

Б. по истечении 10 дней с момента их официального опубликования, если самими законами не установлен иной порядок вступления их в силу.

В. с момента опубликования.

29. Объектом всех преступлений в сфере экономической деятельности является:

А. извлечение выгоды.

Б. разрушение основ экономической стабильности.

В. не добросовестная конкуренция.

30. В соответствии с У К РФ «кредиторскую задолженность в большом размере» признается задолженность:

А. для гражданина свыше 500-кр. МРОТ и для организации свыше 2000-кр. МРОТ.

Б. для гражданина свыше 700-кр. МРОТ и для организации свыше 2500-кр. МРОТ.

В. для гражданина свыше 500-кр. МРОТ и для организации свыше 2500-кр. МРОТ.

31. Государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется при условии точного исполнения требований:

А. Конституции РФ и иных нормативных правовых актов, составляющих правовую основу этой деятельности.

Б. федеральных законов; в) региональных законов и законов местного самоуправления.

32. Заключение эксперта должно основываться на:

А. положениях, дающих возможность проверить обоснованность и достоверность сделанных выводов на базе общепринятых научных и практических данных.

Б. Инструкции о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР.

В. уголовно-процессуальном и гражданско-процессуальном законодательстве.

33. Учредительным документом унитарного предприятия, основанном на праве хозяйственного ведения являются:

А. устав.

Б. устав и учредительный договор.

В. учредительный договор

34. В исследовательской части заключения описывается и дается:

А. процесс исследования и его результаты.

Б. научное объяснение установленным фактам.

В. все выше перечисленное.

### **5.3 Контрольная работа (эссе)**

Контрольная работа (эссе) носит теоретический характер и предполагает описание результатов исследования, проведенного магистрантом по выбранной теме.

Контрольная работа выполняется машинописным текстом на бумаге формата А4. Объем работы не должен превышать 12 страниц.

Работа должна содержать следующие структурные элементы: титульный лист, содержание, основной текст (в виде ответов на поставленный вопрос), список использованной литературы (не менее 5 источников). Титульный лист оформляется в общем порядке. На нем обязательно указывается: название учебного заведения, название кафедры, заглавие работы: «Контрольная работа по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»», Ф.И.О. магистранта, направление подготовки, группа; Ф.И.О., ученая степень и должность преподавателя – руководителя работы.

Завершается оформление работы проставлением даты ее выполнения и личной подписи магистранта.

Тематика контрольных работ приведена в Приложении А.

### **5.4 Зачет**

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. Зачет проводится в форме тестирования (бланкового и/или компьютерного).

Для тестирования используются контрольно-измерительные материалы (КИМ)

– задания в тестовой форме, составляющие банк тестовых заданий (БТЗ) по дисциплине, утвержденный в установленном в университете порядке.

Проверяемыми на промежуточной аттестации элементами содержания являются темы дисциплины, указанные в разделе 4

настоящей программы. Все темы дисциплины отражены в КИМ в равных долях (%). БТЗ включает в себя не менее 100 заданий и постоянно пополняется.

Для проверки знаний используются вопросы и задания в различных формах:

- закрытой (с выбором одного или нескольких правильных ответов),
- открытой (необходимо вписать правильный ответ),
- на установление правильной последовательности,
- на установление соответствия.

Умения, навыки и компетенции проверяются с помощью задач (ситуационных, производственных или кейсового характера) и различного вида конструкторов. Все задачи являются многоходовыми. Некоторые задачи, проверяющие уровень сформированности компетенций, являются многовариантными. Часть умений, навыков и компетенций прямо не отражена в формулировках задач, но они могут быть проявлены обучающимися при их решении.

В каждый вариант КИМ включаются задания по каждому проверяемому элементу содержания во всех перечисленных выше формах и разного уровня сложности. Такой формат КИМ позволяет объективно определить качество освоения обучающимися основных элементов содержания дисциплины и уровень сформированности компетенций. Если к моменту проведения зачета магистрант не имеет задолженностей по отдельным контролируемым темам дисциплины и набирает 50 и более баллов, они могут быть выставлены в ведомость и в зачетную книжку с оценкой «зачтено» без процедур принятия зачета.

Если сумма баллов по текущей аттестации менее 50 баллов, магистрант может «добрать» баллы на зачете, проводимом в виде собеседования по теоретическому материалу дисциплины.

За ответ на каждый теоретический вопрос магистрант может получить 18 баллов. Максимальная сумма баллов, которую магистрант может получить на зачете – 36 баллов. Количество баллов, набираемых на зачете, не может превышать 36, а итоговая сумма 100 баллов.

Текущий контроль освоения дисциплины магистрантов заочной формы обучения проводится по традиционной системе. При этом к

зачету допускается магистрант успешно выполнивший контрольную работу по дисциплине.

Оценки «зачтено» заслуживает магистрант, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе.

Оценка «не зачтено» выставляется магистранту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала.

## **6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1 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.)

#### **8.2 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.)

## **6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

– Официальный сайт Министерства финансов РФ – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы России – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

– Официальный сайт Минэкономразвития РФ – [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)

– Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)

– Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

– Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)

- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – [www.ifac.org](http://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>

### **6.3 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».

### **6.4 Другие учебно-методические материалы**

Журналы:

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

**Тематика контрольных работ (эссе)**  
(для магистрантов заочной формы обучения)

1. Бухгалтерский учет как область экономических знаний и вид профессиональной деятельности.
2. Правовое регулирование порядка осуществления бухгалтерского учета.
3. Предмет и метод бухгалтерского учета. Особенности их рассмотрения в дисциплине «Судебная бухгалтерия».
4. Бухгалтерские документы и их классификация. Влияние типологии документов на методику предупреждения и расследования преступлений.
5. Инвентаризация, ее виды и правила проведения. Возможные нарушения правил как условия, способствующие возникновению преступлений.
6. Материалы инвентаризации, порядок их оформления. Способы сокрытия недостатков и излишков при оформлении результатов инвентаризации, методика их обнаружения по документам бухгалтерского учета.
7. Методы документальной проверки хозяйственных операций, их классификация.
8. Методы фактической проверки хозяйственных операций. Особенности их применения в оперативной и следственной практике.
9. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета. Виды изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.
10. Счета бухгалтерского учета и правило двойной записи. Взаимосвязь баланса и счетов бухгалтерского учета.
11. Классификация бухгалтерских счетов по объему содержания. Взаимосвязь аналитического и синтетического учетов и ее влияние на способы маскировки преступлений, связанных с участием работников бухгалтерского аппарата.
12. Необоснованные записи в счетах бухгалтерского учета как признаки и доказательства преступления. Классификация необоснованных записей по отношению к учетным регистрам, к документам, по способу выполнения.
13. Компьютерные технологии бухгалтерского учета, их

влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения.

14. Предметы и средства труда. Использование учетной информации при выявлении хищений и злоупотреблений.

15. Использование информации по учету расчетов с персоналом по оплате труда при выявлении «скрытой» заработной платы и уклонения от уплаты налогов и платежей в государственные внебюджетные фонды.

16. Информация по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции при выявлении хищений и уклонения от уплаты налогов.

17. Использование информации по учету готовой продукции, ее реализации при выявлении хищений, уклонения от уплаты налогов и других преступлений.

18. Использование информации по учету собственного капитала и расчетов с учредителями при выявлении и раскрытии легализации преступных доходов и хищений имущества и денежных средств.

19. Финансовые результаты деятельности организации, их учет. Использование учетной информации при выявлении преднамеренного банкротства и уклонения от уплаты налогов.

20. Использование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами.

21. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Признаки хищений, легализации преступных доходов в учете и их выявление.

22. Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.

23. Учет операций по договору комиссии и поручения. Использование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации доходов, полученных преступным путем.

24. Учет расчетов с взаимозависимыми лицами, по договору доверительного управления, простого товарищества и другим сделкам. Использование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов и других преступлений.

25. Учет расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты

налогов.

26. Учет финансовых вложений и займов.

27. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений служебными полномочиями, при легализации доходов, полученных преступным путем, при преднамеренном банкротстве и других преступлениях.

28. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве (растениеводстве).

29. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве (животноводстве).

30. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений на потребительском рынке (оптовая торговля).

31. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений на потребительском рынке (розничная торговля).

32. Использование бухгалтерской документации при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с использованием средств бюджетов и внебюджетных фондов.

33. Учет расчетных и кредитных операций в учреждениях банков. Использование бухгалтерской информации при выявлении хищений, криминальных банкротств и других преступлений.

34. Учет операций на счетах в кредитных организациях. Использование бухгалтерской информации при выявлении преступлений в сфере экономики.

35. Бухгалтерская информация при выявлении и раскрытии контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей.

36. Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте.

37. Организация назначения и проведения ревизий по требованию правоохранительных органов.

38. Организация назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы