

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Пензенский филиал**

Кафедра «Экономика и Финансы»

**СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

Методические указания по выполнению контрольной работы

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 «Экономика»,  
ПРОФИЛЬ «Учёт, анализ и аудит»

Пенза 2019

**Судебно-бухгалтерская экспертиза:** методические указания по выполнению контрольной работы для бакалавров 4 курса, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учёт, анализ и аудит»

## **Основные требования к содержанию и оформлению контрольной работы**

Цель выполнения контрольной работы — проверка теоретических знаний студентов по судебно-бухгалтерской экспертизе. Вариант контрольной работы определяется буквой фамилии студента. Контрольная работа состоит из трех заданий. Первые два вопроса относятся к общей части судебной бухгалтерии, в которой рассматриваются предмет, объекты и методы судебной бухгалтерии, с помощью которых выявляются учетные, документальные и экономические несоответствия (противоречия). Третий вопрос относится к специальной части судебной бухгалтерии, в которой рассматривается использование специальных экономических познаний в оперативно-розыскной, следственной и судебной деятельности.

При оформлении контрольной работы формулировку задания переписывать не следует, достаточно сослаться на его номер. В конце работы необходимо привести список использованной литературы. При выполнении контрольной работы студентам рекомендуется использовать информацию СПС «КонсультантПлюс» и пакет прикладных программ Microsoft Office.

Выбор варианта контрольной работы осуществляется в соответствии с буквой фамилии студента.

<b>Буква фамилии студента</b>	<b>Вариант контрольной работы</b>	<b>Буква фамилии студента</b>	<b>Вариант контрольной работы</b>
<b>А</b>	<b>1</b>	<b>Н,О</b>	<b>8</b>
<b>Б</b>	<b>2</b>	<b>П,Р</b>	<b>9</b>
<b>В,Г</b>	<b>3</b>	<b>С,Т</b>	<b>10</b>
<b>Д,Е</b>	<b>4</b>	<b>У,Ф,Х</b>	<b>11</b>
<b>Ж,З</b>	<b>5</b>	<b>Ц,Ч</b>	<b>12</b>
<b>И,К</b>	<b>6</b>	<b>Ш,Щ</b>	<b>13</b>
<b>Л,М</b>	<b>7</b>	<b>Э,Ю,Я</b>	<b>14</b>

Выполненная контрольная работа представляется студентами для проверки преподавателям кафедры экономики и финансов.

## **Вариант 1. А**

1. Проверка учета кассовых операций.
2. Инвентаризация денежных средств в кассе.
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе и ее виды.

### **Методические указания**

1. Отвечая на первый вопрос, рассмотрите нормативное регулирование учета кассовых операций, порядок ведения кассовых операций, первичные документы,

Кассовую книгу, документальные и фактические методы проверки кассовых операций.

2. При ответе на второй вопрос дайте определение понятия инвентаризации, укажите на ее нормативное регулирование ее проведения и отражения результатов, рассмотрите порядок ее проведения и оформления результата.

3. В третьем вопросе необходимо рассмотреть порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе с обязательными ссылками на соответствующие статьи кодекса. Рассматривая виды судебно-бухгалтерской экспертизы, укажите основания их проведения и кем они проводятся.

## **Вариант 2. Б**

1. Проверка учета банковских операций по расчетному счету.
2. Инвентаризация, ее виды и порядок проведения. Особенности ее проведения по требованию правоохранительных органов.
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе и ее виды.

### **Методические указания.**

1. Отвечая на первый вопрос, рассмотрите нормативное регулирование учета банковских операций по расчетному счету, виды банковских операций, первичные документы, учетные регистры, документальные и фактические методы проверки банковских операций.

2. При ответе на второй вопрос дайте определение понятия инвентаризация, укажите нормативное регулирование ее проведения и отражения результатов, рассмотрите порядок проведения инвентаризации банковских операций по расчетному счету и оформление ее результатов.

3. В третьем вопросе рассмотрите порядок назначения и проведения судебно-

бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе с обязательными ссылками на ГК. Рассматривая виды судебно-бухгалтерской экспертизы, укажите основания их назначения, и кто их проводит.

### **Вариант 3 . В, Г**

1. Проверка учета расчетов по оплате труда.
2. Виды подлогов, выявляемые в ходе проверки расчетов по оплате труда.
3. Использование специальных познаний специалиста-бухгалтера в расследовании экономических преступлений.

#### **Методические указания**

1. Отвечая на первый вопрос, рассмотрите нормативное регулирование учета расчетов по оплате труда, виды оплаты труда, синтетический и аналитический учет, документы, на основании которых начисляется заработная плата, производятся удержания из нее, выдается на руки, учет депонированной заработной платы.

2. При ответе на второй вопрос дайте определение понятия «подлог», рассмотрите виды подлогов, методы, с помощью которых можно выявить подлоги по оплате труда.

3. В третьем вопросе необходимо показать значение использования специальных познаний специалиста-бухгалтера в расследовании экономических преступлений до и после возбуждения уголовного дела. На основании изучения УК и учебной литературы по судебной бухгалтерии укажите, в каких процессуальных действиях может участвовать специалист-бухгалтер.

### **Вариант 4. Д, Е**

1. Проверка учета производственных запасов.
2. Подлоги, выявляемые с помощью инвентаризации сырья, материалов и товаров.
3. Документальная ревизия и ее значение в борьбе с экономическими преступлениями.

#### **Методические указания**

1. Отвечая на первый вопрос, укажите нормативное регулирование учета производственных запасов, виды производственных запасов. На примере учета материалов рассмотрите синтетический и аналитический учет материалов, первичные документы, учетные регистры, укажите методы документальной и фактической проверки учета материалов.

2. При ответе на второй вопрос дайте определение понятий «инвентаризация», «подлог». Рассмотрите принципы и порядок проведения инвентаризации материалов, причины возникновения излишков и недостач, виды подлогов, которые могут быть выявлены в ходе проведения инвентаризации и при изучении ее материалов.

3. В третьем вопросе необходимо рассмотреть цели и задачи документальной ревизии, кем назначается и проводится, что можно выявить в ходе ее проведения и на основании изученного материала сделайте вывод о ее значении в борьбе с экономическими преступлениями и правонарушениями.

### **Вариант 5. Ж, З**

1. Проверка учета основных средств.
2. Подлоги, выявляемые с помощью инвентаризации основных средств.
3. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера.

#### **Методические указания**

1. Отвечая на первый вопрос, рассмотрите нормативное регулирование учета основных средств, виды основных средств, синтетический и аналитический учет, первичные документы и укажите документальные и фактические методы проверки учета основных средств.

2. При ответе на второй вопрос дайте определение понятий «инвентаризация», «подлог». Рассмотрите принципы и порядок проведения инвентаризации основных средств, укажите какие виды подлогов можно выявить в ходе проведения инвентаризации и изучения материалов инвентаризации.

3. Третий вопрос рассмотрите на основе ФЗ « О государственной судебной экспертной деятельности в РФ», УК, ГК, Кодекса РФ об административных правонарушениях.

#### **Вариант 6. И, К**

1. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами.
2. Виды подлогов, выявляемые в ходе проверки учета расчетов с подотчетными лицами.
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе и ее виды.

#### **Методические указания**

1. Отвечая на первый вопрос, дайте определение понятия «подотчетное лицо», рассмотрите нормативное регулирование, синтетический и аналитический учет, цели и задачи проверки расчетов с подотчетными лицами, первичные документы, укажите методы документальной и фактической проверки, используемые в ходе проверки учета расчетов с подотчетными лицами.

2. При ответе на второй вопрос дайте определение понятия «подлога». Рассмотрите материальный и интеллектуальный подлог, совершаемый в учетных регистрах и первичных документах по расчетам с подотчетными лицами.

3. В третьем вопросе рассмотрите, в каких случаях назначается судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе, порядок ее проведения с обязательным анализом соответствующих статей УПК. Рассматривая виды судебно-бухгалтерской экспертизы, укажите основания для их проведения и кем они проводятся.

#### **Вариант 7. Л, М.**

1. Проверка учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

2. Подлоги, выявляемые в ходе камеральной и выездной налоговой проверки по налогу на прибыль.
3. Оценка акта документальной ревизии следователем.

#### **Методические указания**

1. Отвечая на первый вопрос, рассмотрите нормативное регулирование учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, первичные и учетные документы, методы документальной и фактической проверки учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
2. При ответе на второй вопрос дайте определение понятий «налог на прибыль», «подлог», рассмотрите виды подлогов, совершаемых при учете расчетов по налогу на прибыль, с помощью каких способов и приемов выявляются подлоги в ходе камеральной и выездной налоговой проверки.
3. В третьем вопросе необходимо указать, что обязан выяснить следователь, оценивая материалы документальной ревизии с точки зрения доброкачественности проведенной ревизии и с точки зрения доказательного значения полученных материалов, и какие решения принимает следователь после изучения акта первичной ревизии.

#### **Вариант 8. Н, О.**

1. Проверка учета расчетов с бюджетом по НДС.
2. Подлоги, выявляемые в ходе камеральной и выездной налоговой проверки НДС.
3. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом.

#### **Методические указания.**

1. Отвечая на первый вопрос, рассмотрите нормативное регулирование учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, первичные и учетные документы. Методы документальной и фактической проверки учета расчетов по налогу на добавленную стоимость.
2. При ответе на второй вопрос дайте определение понятий «НДС», «подлог», рассмотрите виды подлогов, совершаемые при учете расчетов с бюджетом по НДС, с помощью каких способов и приемов выявляются данные виды подлогов в ходе камеральной и документальной налоговой проверки.
3. В третьем вопросе укажите, что обязан выяснить следователь (суд), оценивая заключение эксперта-бухгалтера.

#### **Вариант 9. П, Р**

1. Проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2. Виды подлогов, выявляемые в ходе документальной ревизии по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. Участие аудитора, в качестве специалиста при расследовании уголовных дел и разрешении хозяйственных споров.

#### **Методические указания.**

1. Отвечая на первый вопрос, рассмотрите нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, цели и задачи проверки синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Укажите методы документальной и фактической проверки данного вида.

2. При ответе на второй вопрос дайте определение понятия «подлог», рассмотрите виды подлогов, совершаемые при учете расчетов с поставщиками и подрядчиками (материальный и интеллектуальный подлог).

3. В третьем вопросе рассмотрите участие аудитора, в качестве специалиста и эксперта при расследовании уголовных дел и разрешении хозяйственных споров в арбитражном процессе.

#### **Вариант 10. С,Т**

1. Способы фальсификации учетных записей в бухгалтерском учете.

2. Способы сокрытия недостатков и излишков материальных ценностей в ходе проведения инвентаризации и методы их выявления.

3. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и документальной ревизией, проводимой по требованию правоохранительных органов.

#### **Методические указания.**

1. Отвечая на первый вопрос, рассмотрите понятие «бухгалтерская проводка», ее виды (простая, сложная, подложная). При рассмотрении подложных бухгалтерских проводок обратите внимание на их виды, с какой целью они делаются учетными работниками и с помощью каких методов их можно обнаружить.

2. При ответе на второй вопрос объясните понятия «недостача», «излишки», каким образом они образуются у материально-ответственного лица и выявляются в ходе проведения инвентаризации, рассмотрите пересортицу материальных ценностей, естественную убыль и ее виды.

3. В третьем вопросе необходимо рассмотреть различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и документальной ревизией по следующим основаниям: процессуальное различие, по основаниям назначения, по объему работы, по субъекту проведения, по объектам исследования, по методам исследования, по оформлению результатов, по правам и обязанностям субъектов проведения.

#### **Вариант 11. У, Ф, Х**

1. Проверка годовой бухгалтерской отчетности.



2. Использование бухгалтерского баланса при выявлении преднамеренного и фиктивного баланса.

3. Назначение и проведение документальной ревизии по требованию правоохранительных органов до и после возбуждения уголовного дела.

### **Методические указания**

1. Отвечая на первый вопрос, рассмотрите понятие «бухгалтерская отчетность», нормативное регулирование составления и представления бухгалтерской отчетности, состав годовой бухгалтерской отчетности, сроки ее представления, кому представляется, кем проверяется, и какие методы используются при ее проверке.

2. При ответе на второй вопрос дайте определения понятий «преднамеренное банкротство» и «фиктивное банкротство». Рассмотрите бухгалтерский баланс, как основной источник информации при определении экономических показателей банкротства.

3. В третьем вопросе укажите, на основании каких нормативных актов назначается документальная ревизия по требованию правоохранительных органов до и после возбуждения уголовного дела. Рассмотрите основания для назначения первичной, дополнительной и повторной ревизии.

### **Вариант 12. Ц, Ч**

1. Фальсификация аналитического учета.

2. Использование методов фактической документальной проверки контролирующими и правоохранительными органами.

3. Документальная ревизия – метод сбора доказательств по уголовному делу.

### **Методические указания**

1. Отвечая на первый вопрос, дайте определения понятий «аналитический учет» и «подлог», рассмотрите ведение аналитического учета по материальным ценностям у материально-ответственного лица и в бухгалтерии, виды подложных документов и подложных бухгалтерских записей и укажите методы, с помощью которых их можно обнаружить.

2. При ответе на второй вопрос раскройте понятие «фактическая проверка», рассмотрите ее методы и укажите, в каких случаях они используются контролирующими и правоохранительными органами.

3. В третьем вопросе объясните, почему она является методом сбора доказательств по уголовному делу. С этой целью рассмотрите основания для ее проведения, цели, задачи и порядок проведения документальной ревизии по поручению правоохранительных органов.

### **Вариант 13. Ш, Щ**

1. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующими и правоохранительными органами.

2. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения.

3. Особенности проведения аудиторской проверки по требованию правоохранительных органов.

### **Методические указания.**

1. Отвечая на первый вопрос, укажите на основании каких нормативных актов, осуществляется изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов, каким образом происходит изъятие и каким документом оформляется.

2. При ответе на второй вопрос рассмотрите полноту оценки материалов инвентаризации следователем, под которой понимается проверка соблюдения всех требований ее проведения на основании документов, которые составляются в ходе проведения инвентаризации. Укажите методы, с помощью которых выявляются документальные несоответствия в материалах инвентаризации.

3. По третьему вопросу дайте определение понятия «аудит», укажите, на основании каких нормативных актов проводится аудиторская проверка, рассмотрите порядок назначения и особенности ее проведения по поручению правоохранительных органов. Особое внимание уделите аудиторскому заключению, и ответьте на вопрос, может ли аудиторское заключение быть приравнено к заключению эксперта. Ответ мотивируйте соответствующими статьями УК, ГК.

### **Вариант 14. Э, Ю, Я**

1. Бухгалтерский учет как источник информации, используемый в следственной деятельности.

2. Особенности обнаружения подложных записей в условиях механизированного учета.

3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.

### **Методические указания**

1. Отвечая на первый вопрос, дайте понятие «бухгалтерский учет», укажите, какими нормативными актами регулируется бухгалтерский учет, какие требования предъявляются к ведению бухгалтерского учета, что составляет основу бухгалтерского учета.

2. При ответе на второй вопрос дайте определение понятия «учетный процесс», укажите его стадии и рассмотрите механизацию учетного процесса на вычислительных центрах и компьютерную обработку учетных данных организаций на различных этапах учетного процесса. Укажите основные признаки возможных злоупотреблений и хищений материальных ценностей и денежных средств в условиях механизированного учета, а также кто несет ответственность за достоверность информации в условиях механизации учетного процесса.

3. В третьем вопросе необходимо рассмотреть производство судебно-бухгалтерской экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении,

основания назначения первичной, дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы, права и обязанности судебного эксперта-бухгалтера.

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

### **Нормативная литература (в действующей редакции)**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете"
2. **Нормативно-правовые акты**
3. 1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 года (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 N 6-ФКЗ и от 30.12.2008 N 7-ФКЗ).
4. 2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 года N 174-ФЗ (в ред. Федеральных законов).
5. 3. Гражданско-процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002 года N 138-ФЗ (в ред. Федеральных законов).
6. 4. Арбитражно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 года N 95-ФЗ (в ред. Федеральных законов).
7. 5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях 30 декабря 2001 года N 195-ФЗ (в ред. Федеральных законов).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции последующих законов), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в редакции последующих законов).
7. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ( в ред. от 31.12.2017 г.)
8. Федеральный закон от 31.05.2001 г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», ФЗ ГСЭД (полный текст с изменениями и дополнениями).
9. Приказ Минюста Российской Федерации № от 19 мая 2006 г. № 198 «Об утверждении Перечня видов (родов) экспертиз, обязательных для производства в государственном учреждении Российском федеральном центре судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации, и Перечня видов (родов) экспертиз и экспертных исследований, проводимых в государственном учреждении Российском федеральном центре судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации на договорной основе».

### **Рекомендуемая литература**

#### **а) основная:**

1. Кеворкова Ж.А. Экономическая экспертиза. Курс лекций. – М.: Проспект, 2017.
2. Белов А.А., Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. - М.: Книжный мир, 2004.
3. Кеворкова Ж.А., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.

4. Кеворкова Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза (проблемы теории и практики). – М.: ТК Велби, Проспект, 2005.
5. Кеворкова Ж.А. Бухгалтерская экспертиза хозяйствующих субъектов: методология и практика.- Ставрополь, Ставропольское книжное издательство, 2007.
6. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие для студентов вузов / Под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А.Кеворковой – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013.
7. Шадрин В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. – М.: Юрлитинформ, 2003

**б) дополнительная:**

8. Кеворкова Ж.А. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления /Ж.А. Кеворкова //Аудиторские ведомости. 2014. № 9. С. 32-38
9. Кеворкова Ж.А. Концептуальные положения экономической экспертизы в современных условиях хозяйствования экономических субъектов /Ж.А. Кеворкова //Экономика и управление: проблемы, решения. 2014. № 3 (27). С. 243-247.
10. Кеворкова Ж.А. Объекты экспертного исследования как компоненты предмета экономической экспертизы / Ж.А.Кеворкова //Учет. Анализ. Аудит. 2014. № 1. С. 91-96.
11. Кеворкова Ж.А., Бахолдина И.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: вопросы, которые могут возникнуть, в ходе ее назначения и производства, у суда, следователя (дознавателя), эксперта, сторон, третьих лиц «Управление экономическими системами: электронный научный журнал», 11/2013.
9. Кеворкова Ж.А., Бахолдина И.В., Порядок сертификации экспертов – экономистов в Российской Федерации «Управление экономическими системами: электронный научный журнал», 4/2014.

**. Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. [www.accountingreform.ru](http://www.accountingreform.ru) – Проект Европейского Союза «Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации
2. [www.iasc.org.uk](http://www.iasc.org.uk) – официальный сайт Комитета по МСФО
3. [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru) Институт профессиональных бухгалтеров в России
4. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным и национальным стандартам
5. Министерство финансов: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
6. Российский федеральный центр судебной экспертизы [www.sudexpert.ru](http://www.sudexpert.ru)
7. Палата судебных экспертов: [www.sudex.ru](http://www.sudex.ru)
8. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) Справочная правовая система «Консультант Плюс»
9. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) Справочная правовая система «Гарант».

**Журналы**

1. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения
2. Бухгалтерский учет
3. Бухгалтерский учет и налоги
4. Главбух
5. Закон и право
6. Консультант бухгалтера
7. Налоговый вестник
8. Налоговый учет для бухгалтера
9. Нормативные акты для бухгалтера
10. Новые документы для бухгалтера
11. Право и экономика
12. Российский следователь
13. Учет. Налоги. Право
14. Юридический мир

#### **Газеты**

1. Финансовая газета.
2. Экономика и Жизнь
3. Бухгалтерская газета