

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»

Юридический факультет
(факультет / институт / филиал)

УТВЕРЖДЕНО
решением Ученого совета ННГУ
(протокол от 24 апреля 2020 г.
№ 5)

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Судебная бухгалтерия и судебно-
бухгалтерская экспертиза
(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования
Специалитет
(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность
40.05.03 Судебная экспертиза
(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы
Экономические экспертизы
(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Квалификация (степень)
Судебный эксперт
(бакалавр / магистр / специалист)

Форма обучения
Очная
(очная / очно-заочная / заочная)

Нижний Новгород
2020 год

1. Место и цели дисциплины (модуля) в структуре ОП

Учебная дисциплина «Судебная бухгалтерия и судебно-бухгалтерская экспертиза» базовой части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана ОП по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза, специализация Экономические экспертизы. Обязательна для освоения в 7, 8 и 9 семестрах. Код дисциплины в учебном плане Б.1.Б.34.

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у обучающихся в результате обучения по дисциплинам: Криминалистика, Теория судебной экспертизы, Налоги и налогообложение, Теория бухгалтерского учета, Предпринимательское право, Экономическая теория.

Цель освоения дисциплины –

формирование необходимых знаний об организации и методическом обеспечении судебно-бухгалтерской экспертизы, умений и практических навыков применения общей и конкретных методик экспертного исследования материалов бухгалтерского учета и отчетности.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

Формируемые компетенции (код компетенции, уровень освоения – при наличии в карте компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций
<i>ОК-12</i> способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	<i>У1 (ОК-12) Уметь собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служебной информации; понимать сущность и значение информации в развитии современного общества, осознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности</i> <i>З1 (ПСК-17) Знать состав, функции и конкретные возможности аппаратно-программного обеспечения в процессе решения задач профессионально-служебной деятельности, справочно-информационных, информационно-поисковых систем и систем поддержки принятия экспертных решений</i> <i>В1 (ПСК-17) Владеть навыками использования баз данных, работы с информационно-поисковыми и справочно-информационными системами, использо-</i>

	<p>вания прикладных программных средств, работы в компьютерных сетях, навыками работы с компьютером, как средством управления информацией, основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации</p>
<p><i>ПК-17</i></p> <p>способность выявлять на основе анализа и обобщения экспертной практики причины и условия, способствующие совершению правонарушений, разрабатывать предложения, направленные на их устранение</p>	<p><i>У1 (ПСК-17) Уметь выявлять недостатки и особенности организации бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, способствовавшие совершению правонарушений, формулировать предложения по их профилактике</i></p> <p><i>З1 (ПСК-17) Знать принципы влияния недостатков и особенностей организации бухгалтерского учета на реализацию защитных функций бухгалтерского учета и его способность формировать информацию о противоправном деянии</i></p> <p><i>В1 (ПСК-17) Владеть навыками определения степени влияния недостатков и особенностей бухгалтерского учета и отчетности на способы противоправной деятельности</i></p>
<p><i>ПСК-4.1</i></p> <p>способность применять методики экономических экспертиз и исследований в профессиональной деятельности</p>	<p><i>У1 (ПСК-4.1) Уметь проводить с использованием современных экспертных технологий судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования</i></p> <p><i>З1 (ПСК-4.1) Знать современные возможности судебно-бухгалтерской экспертизы, методы и методики ее производства</i></p> <p><i>В1 (ПСК-4.1) Владеть навыками применения расчетно-аналитических и экономико-математических методов, приемов исследования документальных данных, а также методиками решения специфических задач судебно-бухгалтерской экспертизы</i></p>
<p><i>ПСК-4.2</i></p> <p>способность при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях применять методы и средства судебно-экономических экспертиз в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и отчетных документов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств) для установления фактических данных (обстоятельств дела) в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве</p>	<p><i>У1 (ПСК-4.2) Уметь применять при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях методы судебной бухгалтерии в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и отчетных документов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств)</i></p> <p><i>З1 (ПСК-4.2) Знать особенности использования специальных экономических знаний в целях получения розыскной и доказательственной информации при производстве</i></p>

производстве, производстве по делам об административных правонарушениях	<p><i>процессуальных действий</i></p> <p><i>В1 (ПСК-4.2) Владеть навыками применения методов судебно-бухгалтерской экспертизы при производстве предварительных исследований учетной документации</i></p>
<p><i>ПСК-4.3</i></p> <p>способность оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства экономических экспертиз и современным возможностям использования экономических знаний в судопроизводстве</p>	<p><i>У1 (ПСК-4.3) Уметь оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы и современным возможностям использования судебно-бухгалтерских знаний в судопроизводстве</i></p> <p><i>З1 (ПСК-4.3) Знать основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и круг типичных задач, решаемых при ее производстве</i></p> <p><i>В1 (ПСК-4.3) Владеть навыками анализа материалов дела на предмет установления возможностей назначаемой судебно-бухгалтерской экспертизы</i></p>

3. Структура и содержание дисциплины «Судебная бухгалтерия и судебно-бухгалтерская экспертиза»

Объем дисциплины составляет 12 зачетных единиц, всего 432 часа, из которых 212 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (80 часов занятия лекционного типа, 96 часов лабораторные занятия, 32 часа практические занятия, 4 часа мероприятия текущего контроля), 36 часов мероприятия промежуточной аттестации, 184 часа составляет самостоятельная работа обучающегося.

Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины, форма промежуточной аттестации по дисциплине	Всего (часы)	в том числе					
		контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы					Самостоятельная работа обучающегося часы
		из них					
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (контроль)	Занятия лабораторного типа	Консультации	Всего	
7 семестр							
Раздел I. Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы							
Тема 1. Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз Понятие экономической экспертизы, её научные основы. Место судебно-экономической экспертизы	14	2	2	4		8	6

<p>в системе судебных экспертиз, её отличие от других классов экспертиз. Значение СЭЭ в процессе выявления и расследования преступлений в сфере экономики; в ходе рассмотрения споров хозяйствующих субъектов.</p> <p>Роды и виды СЭЭ. Классификация СЭЭ в СЭУ Минюста России, МВД России и других экспертных учреждениях.</p> <p>Определение и характеристика СБЭ. СБЭ как информационная и комплексная составляющая при производстве СЭЭ.</p>							
<p>Тема 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза в системе специализированных исследований учетно-экономической информации</p> <p>Понятие специальных экономических знаний. Формы использования специальных экономических знаний. Документальная ревизия, аудит, гласное оперативно-разыскное мероприятие "исследование предметов и документов", их методические и процессуальные отличия от судебно-бухгалтерской экспертизы. Участие специалиста-бухгалтера в отдельных процессуальных действиях.</p>	10	2	2			4	6
<p>Тема 3. История становления и развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России</p> <p>Возникновение судебно-бухгалтерской экспертизы в России. С.Ф. Иванов – основоположник теории судебно-бухгалтерской экспертизы. Судебно-бухгалтерская экспертиза в первой половине XX столетия. Развитие теории судебно-бухгалтерской экспертизы во второй половине XX.</p> <p>Современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы. Проблемы научного и методического обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	10	2	2			4	6
<p>Тема 4. Природа судебной бухгалтерии и ее место в системе научного знания</p> <p>Судебная бухгалтерия как область прикладных юридических знаний, вид деятельности и учебная дисциплина. Предмет судебной бухгалтерии. Судебная бухгалтерия и бухгалтерский учет. Судебная бухгалтерия и криминалистика. Судебная бухгалтерия и теория судебной экспертизы.</p> <p>История возникновения судебной бухгалтерии. Использование положений судебной бухгалтерии в юридической практике.</p>	10	2	2			4	6
<p>Тема 5. Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации</p> <p>Система хозяйственного учета и ее особенности, влияющие на формирование следовых картин преступлений.</p> <p>Метод бухгалтерского учета и механизм формирования следовых картин преступлений.</p> <p>Учетно-документальные, учетно-отчетные и экономические следы преступной деятельности. Принципиальные схемы обнаружения следовых картин противоправных деяний</p>	8	2	2			4	4
<p>Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	12	2		4		6	6

Стадии судебно-экспертного исследования. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы							
Тема 7. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы Принципы производства экспертного исследования. Возможности судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные задачи, решаемые в ходе производства экспертных исследований. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера	10	2		4		6	4
Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование Требования, предъявляемые к заключению эксперта как источнику судебных доказательств. Структура и содержание заключения эксперта-бухгалтера. Содержание вводной части. Исследовательская часть: порядок изложения проведенного исследования, полнота изложения, степень детализации изложения примененных методик. Формулирование выводов экспертом. Составление заключения эксперта по повторной, дополнительной и комплексной экспертизам. Организация производства многообъектных исследований, специфика оформления заключения эксперта. Оценка полноты проведенных исследований. Обоснованность и достоверность полученных результатов. Структура и содержание сообщения о невозможности дачи заключения. Основания и порядок подготовки. Особенности составления акта экспертного исследования.	13	3	2	4		9	4
Тема 9. Типичные ошибки эксперта-бухгалтера Природа ошибок, допускаемых при производстве СБЭ. Процессуальные ошибки: несоблюдение процессуальных норм, выход за пределы компетенции и др. Ошибки методического характера. Ошибки, вызванные особенностями объектов экспертного исследования – документальными носителями информации. Технические ошибки	9	1	2	2		5	4
Раздел II. Методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы							
Тема 10 Объекты СБЭ. Учетные документы как основные источники информации Особенности формирования следовых картин на уровне документального оформления операций. Документооборот. Бухгалтерские документы как доказательства по делу. Бумажные и электронные документы как основные источники информации. Документы официального учета. Документы неофициального (чернового) учета. Документы справочно-технического характера о котировках ценных бумаг, ставках рефинансирования, курсах валют, индексах инфляции и пр.	14	4		4		8	6

Иные материалы дела: акты ревизий, аудиторских и налоговых проверок, протоколы допросов, заключения иных экспертов, отчет об оценке и др. Анализ достаточности представленных объектов – документов для полноты исследования и формирования вывода.							
Тема 11 Использование материалов инвентаризации в экспертной практике Виды инвентаризаций и значение их результатов в экспертной практике. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Естественная убыль и пересортица товарно-материальных ценностей. Способы сокрытия недостатков и излишков при инвентаризации. Материалы инвентаризации как объект экспертного исследования	14	4		4		8	6
Тема 12 Приемы исследования документальных данных Классификация приемов исследования. Приемы проверки отдельного документа: формальная, нормативная, арифметическая проверка. Встречная проверка и метод взаимного контроля. Исследование документов, отображающих однородные операции: хронологический и сравнительный анализ, восстановление количественного учета, контрольное сличение остатков, "обратная" калькуляция. Методы фактической проверки и комплексный анализ сомнительных документов	19	6	2	6		14	5
В т.ч. текущий контроль	1						
Промежуточная аттестация – зачет							
8 семестр							
Тема 13 Особенности исследования учетных записей Задачи исследования учетных записей. Оценка защитных функций учета. Анализ доброкачественных учетных записей. Классификация необоснованных учетных записей по отношению к документам, охвату учетных регистров и способы выполнения; ее использование при решении диагностических экспертных задач	24	4	2	2		8	16
Тема 14. СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения основных средств Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта операций с основными средствами. Амортизация основных средств. Переоценка основных средств. Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период. Объекты – документы бухгалтерского учета, содержащие информацию об основных средствах, иные документы. Комплекс методических подходов и приемов, обусловленный задачей конкретного исследования. Сопоставление анализируемого фрагмента учета хозяйствующего субъекта с нормативами и пра-	32	6	4	4		14	18

вилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил. Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования							
Тема 15. СБЭ по вопросам, связанным с оплатой труда персонала хозяйствующего субъекта Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности расчетов хозяйствующего субъекта с персоналом. Начисление и выплата заработной платы, стимулирующих, компенсационных и иных выплат. Наличие задолженности по оплате труда. Финансовая возможность выплаты заработной платы своевременно и в полном объеме. Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период. Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о расчетах с персоналом по оплате труда, трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера, локальные нормативные акты и иные документы. Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.	30	6	2	6		14	16
Тема 16. СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения товарно-материальных ценностей Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период. Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о поступлении, наличии, движении и выбытии ТМЦ, иные документы. Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил. Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.	32	4	4	8		16	16
Тема 17. СБЭ по вопросам, связанным с исследованием движения наличных денежных средств в кассе хозяйствующего субъекта Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании операций с денежными средствами в кассе хозяйствующего субъекта. Поступление и выдача наличных денежных средств, анализ назначения платежей. Расчеты с подотчетными лицами. Вопросы недо-	30	6	2	6		14	16

<p>стачи денежных средств в кассе.</p> <p>Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.</p> <p>Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию об учете наличных денежных средств, иные документы.</p> <p>Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.</p> <p>Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.</p> <p>Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.</p>							
<p>Тема 18.</p> <p>СБЭ по вопросам, связанным с анализом движения денежных средств по расчетному счету хозяйствующего субъекта</p> <p>Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании операций с денежными средствами на расчетных счетах хозяйствующего субъекта. Поступление и списание безналичных денежных средств, анализ назначения платежей.</p> <p>Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.</p> <p>Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о безналичных расчетах, иные документы.</p> <p>Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.</p> <p>Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.</p> <p>Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.</p>	31	6	2	6		14	17
В т.ч. текущий контроль	1						
Промежуточная аттестация – зачет							
9 семестр							
<p>Тема 19.</p> <p>СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по расчетам с бюджетом или внебюджетными фондами</p> <p>Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании операций по расчетам хозяйствующего субъекта с бюджетом или внебюджетными фондами. Правильность формирования и отражения в учете задолженности. Исследование своевременности и полноты выполнения обязанностей налогоплательщика или налогового агента.</p> <p>Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.</p> <p>Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о безналичных расчетах, иные документы.</p>	18	4		8		12	6

<p>Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.</p> <p>Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.</p> <p>Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.</p>							
<p>Тема 20. СБЭ по вопросам, связанным с исследованием дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта</p> <p>Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании расчетов с контрагентами. Поставщики и подрядчики. Покупатели и заказчики. Прочие дебиторы и кредиторы. Образование дебиторской задолженности. Порядок списания дебиторской задолженности. Образование и виды кредиторской задолженности. Просроченная кредиторская задолженность.</p> <p>Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.</p> <p>Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о расчетах с дебиторами и кредиторами, иные документы.</p> <p>Комплекс методических подходов, обусловленный задачей конкретного исследования.</p> <p>Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.</p> <p>Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.</p>	18	4		8		12	6
<p>Тема 21. СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по полученным кредитам и займам</p> <p>Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта полученных кредитов и займов. Учёт обеспечительных мер: гарантия, залог, поручительство.</p> <p>Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.</p> <p>Анализ локальных нормативных актов кредитной организации, выдавшей ссуду.</p> <p>Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о формировании задолженности по кредитам и займам, её реструктуризации, погашении, иные документы как заёмщика, так и кредитора.</p> <p>Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.</p> <p>Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.</p>	18	4		8		12	6

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.							
Тема 22. СБЭ по вопросам, связанным с анализом правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта финансовых результатов деятельности Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании доходных и расходных операций. Учет прибылей и убытков хозяйствующего субъекта. Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период. Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о финансовых результатах и их составляющих, иные документы. Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования. Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил. Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования	16	4		8		12	4
В т.ч. текущий контроль	2						
Промежуточная аттестация экзамен	36						

4. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 40.05.03. Судебная экспертиза с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (групповых упражнений, разбор конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В рамках учебных курсов предусмотрены встречи с крупными практиками, ведущими учеными в области судебно-бухгалтерской экспертизы.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе составляет не менее 30% аудиторных занятий.

Проведение теоретических и практических занятий по настоящей учебной дисциплине сопровождается использованием разнообразных форм и методов обучения, включая контрольный опрос, проблемное обучение, подготовку студентами рефератов, научных статей и презентаций, учебных экспертиз, самостоятельную работу с дидактическими материалами под руководством преподавателя. Особое внимание уделяется использованию в учебном процессе современных достижений науки и передового опыта судебно-экспертных учреждений различных правоохранительных ведомств. С этой целью в рамках курса предусмотрены встречи с ведущими экспертами практических органов.

Лекции составляют основу теоретической подготовки студентов. На них освещаются узловые и наиболее сложные вопросы теории, проблемные задачи современного развития данной области научного знания и сферы практической деятельности, обсуждаются перспективы развития.

Практические занятия предполагают использование элементов дискуссий по спорным и наиболее важным вопросам теории и практики. На лабораторных занятиях

имитируются типичные ситуации, возникающие в практике производства судебно-бухгалтерских экспертиз, проводятся контрольные учебные экспертизы.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Наименование тем, форма отчета (цель)	<i>Тема:</i> лекции, Практ.и лаб.занятия
5.1.Изучение дополнительных материалов В процессе самостоятельной подготовки необходимо внимательно изучить и законспектировать содержание научных публикаций Отчет: конспект материалов тем.	1-22
5.2.Выполнение домашних заданий Планами предусмотрены следующие виды домашних заданий: написание рефератов и студенческих научных статей по отдельным проблемам судебно-бухгалтерской экспертизы, а также подготовка электронных презентаций. В связи с этим студентам необходимо в процессе самостоятельной работы изучить специальную литературу и научные публикации в периодических изданиях, материалы, размещенные в сети Интернет и подготовить соответствующие рефераты, собственные научные статьи и электронные презентации. Отчет: рефераты, студенческие научные статьи, электронные презентации.	1-22
5.3. Подготовка к практическим и лабораторным занятиям, промежуточной и итоговой аттестации. На практических и лабораторных занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать. Для достижения этой цели необходимо: ознакомиться с соответствующей темой программы изучаемой дисциплины; осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения; изучить рекомендованную литературу по данной теме; тщательно изучить лекционный материал; ознакомиться с вопросами очередного практического занятия; подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на занятие вопросов. Промежуточной формой контроля успеваемости студентов по учебной дисциплине «Судебная бухгалтерия и судебно-бухгалтерская экспертиза» является зачет, а итоговой - экзамен. В начале обучения рекомендуется внимательно изучить перечень вопросов к зачету и экзамену по данной дисциплине, а также использовать в процессе обучения программу, другие методические материалы, разработанные кафедрой по данной дисциплине. Это позволит в процессе изучения тем сформировать более правильное и обобщенное видение студентом существа того или иного вопроса, выносимого на зачет и экзамен. После изучения соответствующего вопроса рекомендуется попытаться изложить ответ на этот вопрос. Если возникают сложности при раскрытии материала, следует вновь обратиться к лекционному материалу, материалам практических занятий, уточнить терминологический аппарат темы, а также проконсультироваться с преподавателем. Отчет: ответы на вопросы, выносимые на практические занятия, промежу-	1-22

Тема 1.

Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз

Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. В чем состоят научные основы судебно-экономической экспертизы.
2. Охарактеризуйте место судебно-экономической экспертизы в системе судебных экспертиз, её отличие от других классов экспертиз.
3. В чем состоит значение СЭЭ в процессе выявления и расследования преступлений в сфере экономики; в ходе рассмотрения споров хозяйствующих субъектов.
4. Назовите роды и виды СЭЭ.
5. Охарактеризуйте различия в классификации СЭЭ в СЭУ Минюста России, МВД России и других экспертных учреждениях.
6. Дайте определение и характеристику СБЭ.

Тема 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза в системе специализированных исследований учетно-экономической информации

Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Дайте понятие специальных экономических знаний.
2. Каковы формы использования специальных экономических знаний.
3. В чем состоят методические и процессуальные различия документальной ревизии, аудита, гласного оперативно-розыскного мероприятия "исследование предметов и документов" от судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Охарактеризуйте возможности участия специалиста-бухгалтера в отдельных процессуальных действиях.

Тема 3. История становления и развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России

Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. В чем состоят заслуги С.Ф. Иванова в деле создания основ теории судебно-бухгалтерской экспертизы?

2. Охарактеризуйте организацию и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в первой половине XX столетия.
3. Охарактеризуйте развитие теории судебно-бухгалтерской экспертизы во второй половине XX века.
4. Охарактеризуйте современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. В чем состоят основные проблемы научного и методического обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы?

Тема 4. Природа судебной бухгалтерии и ее место в системе научного знания

Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте судебную бухгалтерию как область прикладных юридических знаний, вид деятельности и учебная дисциплина.
2. Какие закономерности образуют предмет судебной бухгалтерии.
3. Соотнесите судебную бухгалтерию и бухгалтерский учет.
4. Соотнесите судебную бухгалтерию и криминалистику.
5. Соотнесите судебную бухгалтерию и теорию судебной экспертизы.
6. Назовите основные этапы истории возникновения и развития судебной бухгалтерии в России.
7. Охарактеризуйте возможности использования положений судебной бухгалтерии в юридической практике.

Тема 5.

Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации

Самостоятельная работа – 4 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Что представляет собой система хозяйственного учета?
2. Какие особенности системы хозяйственного учета влияют на формирование следовых картин преступлений?
3. Охарактеризуйте метод бухгалтерского учета и механизм формирования следовых картин преступлений.
4. Что такое учетно-документальные, учетно-отчетные и экономические следы преступной деятельности.
5. Охарактеризуйте принципиальные схемы обнаружения следовых картин противоправных деяний.

Тема 6. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Назовите стадии судебно-экспертного исследования.
2. В чем состоят особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.
3. Каковы особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.
4. Как происходит планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы?

Тема 7.

Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы

Самостоятельная работа – 4 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Каковы принципы производства экспертного исследования.
2. Охарактеризуйте возможности судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Назовите основные задачи, решаемые в ходе производства экспертных исследований.
4. В чем состоят пределы компетенции эксперта-бухгалтера

Тема 8.

Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование

Самостоятельная работа – 4 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Какие требования предъявляются к заключению эксперта как источнику судебных доказательств.
2. Охарактеризуйте структуру и содержание заключения эксперта-бухгалтера.
3. В чем состоит содержание вводной части.
4. В чем состоит содержание исследовательской части?
5. Каковы требования к формулированию выводов экспертом.
6. В чем заключаются особенности составления заключения эксперта по повторной, дополнительной и комплексной экспертизам.
7. Каковы особенности организации производства многообъектных исследований, какова в этом случае специфика оформления заключения эксперта.

8. Как производится оценка полноты проведенных исследований.
9. Что такое обоснованность и достоверность полученных результатов.
10. Какова структура и содержание сообщения о невозможности дачи заключения.

Тема 9.

Типичные ошибки эксперта-бухгалтера Самостоятельная работа – 4 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Какова природа ошибок, допускаемых при производстве СБЭ.
2. Что такое процессуальные ошибки: несоблюдение процессуальных норм, выход за пределы компетенции и др.
3. Что такое ошибки методического характера.
4. Что такое ошибки, вызванные особенностями объектов экспертного исследования – документальными носителями информации.
5. Что такое технические ошибки?

Тема 10.

Объекты СБЭ. Учетные документы как основные источники информации Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Каковы особенности формирования следовых картин на уровне документального оформления операций.
2. Что такое документооборот?
3. Бухгалтерские документы как доказательства по делу.
4. Бумажные и электронные документы как основные источники информации.
5. Охарактеризуйте документы официального учета.
6. Охарактеризуйте документы неофициального (чернового) учета.
7. Что представляют собой документы справочно-технического характера о котировках ценных бумаг, ставках рефинансирования, курсах валют, индексах инфляции и пр.

8. Охарактеризуйте иные материалы дела: акты ревизий, аудиторских и налоговых проверок, протоколы допросов, заключения иных экспертов, отчёт об оценке и др.
9. По каким правилам производится анализ достаточности представленных объектов – документов для полноты исследования и формирования вывода?

Тема 11

Использование материалов инвентаризации в экспертной практике Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Назовите виды инвентаризаций
2. Охарактеризуйте значение результатов инвентаризации в экспертной практике.
3. Каков порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.
4. Что такое естественная убыль и пересортица товарно-материальных ценностей?
5. Назовите способы сокрытия недостатков и излишков при инвентаризации.
6. Охарактеризуйте материалы инвентаризации как объект экспертного исследования.

Тема 12

Приемы исследования документальных данных Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Классифицируйте приемы исследования данных бухгалтерского учета.
2. Назовите и охарактеризуйте приемы проверки отдельного документа: формальная, нормативная, арифметическая проверка.
3. Что такое встречная проверка и метод взаимного контроля.
4. Опишите методы исследования документов, отображающих однородные операции: хронологический и сравнительный анализ, восстановление количественного учета, контрольное сличение остатков, "обратная" калькуляция.
5. Что такое методы фактической проверки и комплексный анализ сомнительных документов?

Тема 13. Особенности исследования учетных записей

Самостоятельная работа –16 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте задачи исследования учетных записей.
2. Как производится оценка защитных функций учета.
3. В чем состоят принципы анализа доброкачественных учетных записей.
4. Дайте классификацию необоснованных учетных записей по отношению к документам, охвату учетных регистров и способы выполнения; ее использование при решении диагностических экспертных задач

Тема 14.

СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения основных средств

Самостоятельная работа – 18 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта операций с основными средствами.
2. Что такое амортизация основных средств.
3. Что такое переоценка основных средств.
4. Как осуществляется подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.
5. Назовите объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию об основных средствах, иные документы.
6. Охарактеризуйте комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачами конкретного исследования.
7. Как осуществляется сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта и выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил?

Тема 15.

СБЭ по вопросам, связанным с оплатой труда персонала хозяйствующего субъекта Самостоятельная работа – 16 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Назовите основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности расчетов хозяйствующего субъекта с персоналом.
2. Как производятся начисление и выплата заработной платы, стимулирующих, компенсационных и иных выплат.
3. Как определяется наличие задолженности по оплате труда.
4. Что такое финансовая возможность выплаты заработной платы своевременно и в полном объеме.

Тема 16.

СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения товарно-материальных ценностей Самостоятельная работа – 16 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Назовите основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта товарно-материальных ценностей (ТМЦ).
2. Как осуществляется подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.
3. Назовите объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о поступлении, наличии, движении и выбытии ТМЦ, иные документы.
4. Охарактеризуйте комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Тема 17.

СБЭ по вопросам, связанным с исследованием движения наличных денежных средств в кассе хозяйствующего субъекта

Самостоятельная работа – 16 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Назовите Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании операций с денежными средствами в кассе хозяйствующего субъекта.
2. Как оформляются поступление и выдача наличных денежных средств, анализ назначения платежей.
3. Как оформляются расчеты с подотчетными лицами.
4. Вопросы недостачи денежных средств в кассе.
5. Назовите правила подбора нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.
6. Охарактеризуйте объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию об учете наличных денежных средств, иные документы.
7. Охарактеризуйте комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.
8. Как производится сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта, выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Тема 18.

СБЭ по вопросам, связанным с анализом движения денежных средств по расчетному счету хозяйствующего субъекта Самостоятельная работа – 18 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Назовите основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании операций с денежными средствами на расчетных счетах хозяйствующего субъекта.
2. Как оформляются поступление и списание безналичных денежных средств?
3. Как производится анализ назначения платежей?
4. Каковы правила подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

5. Назовите объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о безналичных расчетах, иные документы.
6. Охарактеризуйте комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.
7. Как производится сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта, выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Тема 19.

СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по расчетам с бюджетом или внебюджетными фондами

Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Назовите основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании операций по расчетам хозяйствующего субъекта с бюджетом или внебюджетными фондами.
2. Как исследуется правильность формирования и отражения в учете задолженности.
3. Как проводится исследование своевременности и полноты выполнения обязанностей налогоплательщика или налогового агента?
4. Каковы правила подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.
5. Охарактеризуйте объекты исследования
6. Охарактеризуйте комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.
7. Как производится сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта, выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Тема 20.

СБЭ по вопросам, связанным с исследованием дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта

Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Назовите основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании расчетов с контрагентами.

2. Кто такие поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, прочие дебиторы и кредиторы?
3. Как происходит образование дебиторской задолженности.
4. Каков порядок списания дебиторской задолженности.
5. Как происходит образование и каковы виды кредиторской задолженности.
6. Что такое просроченная кредиторская задолженность.
7. Охарактеризуйте объекты исследования
8. Охарактеризуйте комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.
9. Как производится сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта, выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил?

Тема 21.

СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по полученным кредитам и займам

Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта полученных кредитов и займов.
2. Как ведется учёт обеспечительных мер: гарантия, залог, поручительство.
3. Охарактеризуйте объекты исследования
4. Охарактеризуйте комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.
5. Как производится сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта, выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил?

Тема 22.

СБЭ по вопросам, связанным с анализом правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта финансовых результатов деятельности

Самостоятельная работа – 6 ч.

Исходя из вопросов, изучаемых по теме, в качестве задания для самостоятельной работы рекомендуется изучить теоретические вопросы, которые рассматривались на лекции, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

Для проверки изученного материала предлагаются контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании доходных и расходных операций.
2. Как ведется учет прибылей и убытков хозяйствующего субъекта?
3. Охарактеризуйте объекты исследования
4. Охарактеризуйте комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.
5. Как производится сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта, выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил?

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

1. Понятие специальных экономических знаний.
2. Формы использования специальных экономических знаний.
3. Документальная ревизия, аудит, гласное оперативно-розыскное мероприятие "исследование предметов и документов", их методические и процессуальные отличия от судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. История становления и развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России
5. Судебная бухгалтерия как область прикладных юридических знаний.
6. Система хозяйственного учета и ее особенности, влияющие на формирование следовых картин преступлений.
7. Метод бухгалтерского учета и механизм формирования следовых картин преступлений.
8. Принципиальные схемы обнаружения следовых картин преступления.
9. Особенности формирования следовых картин на уровне документального оформления операций.
10. Бухгалтерские документы как доказательство по делу.
11. Виды инвентаризаций и их значение в практике выявления преступлений.
12. Материалы инвентаризации как источник доказательств по уголовному делу
13. Классификация приемов исследования. Методы проверки отдельного документа.
14. Исследование взаимосвязанных документов. Встречная проверка и метод взаимного контроля
15. Исследование документов, отображающих однородные операции.
16. Методы фактической проверки и комплексный анализ сомнительных документов
17. Задачи исследования учетных записей. Оценка защитных функций учета. Анализ доброкачественных учетных записей.
18. Классификация необоснованных учетных записей и ее использование при решении диагностических задач
19. Бухгалтерская отчетность как доказательство по делу.
20. Понятие и виды искажения бухгалтерской отчетности.
21. Возникновение судебно-бухгалтерской экспертизы. Судебно-бухгалтерская экспертиза в первой половине 20 столетия
22. Развитие и современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы
23. Современные проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы
24. Формы использования специальных экономических знаний. Особенности выездных проверок, организуемых по инициативе правоохранительных органов.
25. Участие специалиста-бухгалтера в отдельных процессуальных действиях. Предварительное исследование документальных данных.
26. Основания и порядок назначения экспертизы на предварительном следствии. Структура и содержание постановления о назначении экспертизы. Требования к содержанию вопросов, выносимых на разрешение эксперта.
27. Источники объектов исследований и иные материалы дела, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

28. Структура общей методики.
29. Ознакомление с материалами дела и подготовка программы исследования.
30. Понятие и структура диагностического процесса.
31. Судебно-бухгалтерское учение о признаках.
32. Разрешение диагностических задач на этапе раздельного и сравнительно исследования.
33. Структура заключения эксперта и требования к его содержанию. Особенности изложения исследовательской части заключения. Формулирование выводов по результатам исследования.
34. Оценка заключения эксперта следователем и судом. Основания для назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы
35. Структура частной (типовой) методики судебно-бухгалтерской экспертизы.
36. Технология разрешения экспертных задач
37. Понятие о бестоварности хозяйственных операций.
38. Способы установления бестоварности. Установление бестоварности хозяйственных операций по бухгалтерским документам
39. Преступная деятельность, сопряженная с излишним списанием материально-производственных запасов и выпуском неучтенной продукции.
40. Методика установления излишнего списания МПЗ.
41. Методика установления объема и стоимости неучтенной продукции
42. Преступная деятельность, связанная с неоприходованием в торговых организациях товаров. Методика установления неотражения хозяйственных операций в учетной документации
43. Неофициальный внутрискладской и внутримагазинный учет. Практика их использования в совокупности с документами бухгалтерского учета. Особенности организации неофициального учета на предприятиях негосударственных форм собственности
44. Анализ движения денежных средств по счетам организации. Выписки с лицевых счетов клиента банка как источник объекта судебно-бухгалтерской экспертизы.
45. Необоснованные учетные записи по счету 51 (52)
46. Методика разрешения вопросов, связанных с выводами ревизии о фактах необоснованного списания денежных средств под видом заработной платы, начисленной персоналу.
47. Документы по учету расчетов с подотчетными лицами, депонентами, с инвесторами по выплате доходов. Методика установления по документам и учетным записям несоответствий, указывающих на необоснованность выплат конкретным получателям.
48. Понятие комплексного анализа документов. Ситуации, требующие производство комплексного анализа. Задачи комплексного анализа
49. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы состояния бухгалтерского учета в организации.

6. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

6.1. Перечень компетенций выпускников образовательной программы с указанием результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Формируемые компетенции	Оценка уровня освоения компетенции						
	НЕЗАЧТЕНО		ЗАЧТЕНО				
	Плохо 0 – 20%	Неудовлетворительно 21 – 50%	Удовлетворительно 51 – 60 %	Хорошо 61 – 70%	Очень хорошо 71 – 80%	Отлично 81 – 90%	Превосходно 91 – 100%
ОК-12 способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации							
<i>Уметь</i> собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служеб-	Полное отсутствие умения собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служеб-	Отсутствие умения собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служеб-	Умение собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служеб-	Умение собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служеб-	Умение собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служеб-	Умение собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служеб-	Умение собирать, обобщать и интерпретировать криминалистически значимую информацию с использованием современных информационных технологий; собирать обобщать и интерпретировать с использованием современных информационных технологий информацию, необходимую для формирования суждений по соответствующим проблемам; обеспечивать защиту служеб-

профилактике	предложения по их профилактике	ния по их профилактике	профилактике при наличии существенных ошибок	профилактике при наличии незначительных ошибок	ния по их профилактике	профилактике	профилактике и способность принимать решение на основе проведенного анализа
Знать принципы влияния недостатков и особенностей организации бухгалтерского учета на реализацию защитных функций бухгалтерского учета и его способность формировать информацию о противоправном деянии	отсутствие знаний материала	наличие грубых ошибок в основном материале	знание основного материала с рядом негрубых ошибок	знание основного материала с рядом заметных погрешностей	знание основного материала с незначительными погрешностями	знание основного материала без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительным материала без ошибок и погрешностей
Владеть навыками определения степени влияния недостатков и особенностей бухгалтерского учета и отчетности на способы противоправной деятельности	полное отсутствие навыков определения степени влияния недостатков и особенностей бухгалтерского учета и отчетности на способы противоправной деятельности	Отсутствие навыков выявления определения степени влияния недостатков и особенностей бухгалтерского учета и отчетности на способы противоправной деятельности	Наличие минимальных навыков определения степени влияния недостатков и особенностей бухгалтерского учета и отчетности на способы противоправной деятельности	Посредственное владение навыками определения степени влияния недостатков и особенностей бухгалтерского учета и отчетности на способы противоправной деятельности	Достаточное владение навыками определения степени влияния недостатков и особенностей бухгалтерского учета и отчетности на способы противоправной деятельности	Хорошее владение навыками определения степени влияния недостатков и особенностей бухгалтерского учета и отчетности на способы противоправной деятельности	Всестороннее владение навыками определения степени влияния недостатков и особенностей бухгалтерского учета и отчетности на способы противоправной деятельности
ПСК-4.1 способность применять методики экономических экспертиз и исследований в профессиональной деятельности							

Знать современные возможности судебно-бухгалтерской экспертизы, методы и методики ее производства	отсутствие знаний материала	наличие грубых ошибок в основном материале	знание основного материала с рядом негрубых ошибок	знание основного материала с рядом заметных погрешностей	знание основного материала с незначительными погрешностями	знание основного материала без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительным материала без ошибок и погрешностей
Уметь проводить с использованием современных экспертных технологий судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования	Полное отсутствие умения проводить с использованием современных экспертных технологий судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования	Отсутствие умения проводить с использованием современных экспертных технологий судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования	Умение проводить с использованием современных экспертных технологий судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования при наличии существенных ошибок	Умение проводить с использованием современных экспертных технологий судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования при наличии незначительных ошибок	умения проводить с использованием некоторых современных экспертных технологий судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования	умения проводить с использованием современных экспертных технологий судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования	умения проводить с использованием современных экспертных технологий судебно-бухгалтерские экспертизы и исследования и способность принимать решение на основе проведенного анализа
Владеть навыками применения расчетно-аналитических и экономико-математических методов, приемов исследования документальных данных, а также методиками решения специфических	Полное отсутствие навыков применения расчетно-аналитических и экономико-математических методов, приемов исследования документальных данных, а также методиками решения специфических	Отсутствие навыков применения расчетно-аналитических и экономико-математических методов, приемов исследования документальных данных, а также методиками решения специфических	Наличие минимальных навыков применения расчетно-аналитических и экономико-математических методов, приемов исследования документальных данных, а также методиками решения специфических	Посредственное владение навыками применения расчетно-аналитических и экономико-математических методов, приемов исследования документальных данных, а также методиками решения специфических	Достаточное владение навыками применения расчетно-аналитических и экономико-математических методов, приемов исследования документальных данных, а также методиками решения специфических	Хорошее владение навыками применения расчетно-аналитических и экономико-математических методов, приемов исследования документальных данных, а также методиками решения специфических	Всестороннее владение навыками применения расчетно-аналитических и экономико-математических методов, приемов исследования документальных данных, а также методиками решения специфических

задач судебно-бухгалтерской экспертизы	ческих задач судебно-бухгалтерской экспертизы	задач судебно-бухгалтерской экспертизы	ческих задач судебно-бухгалтерской экспертизы	специфических задач судебно-бухгалтерской экспертизы	ческих задач судебно-бухгалтерской экспертизы	ческих задач судебно-бухгалтерской экспертизы	специфических задач судебно-бухгалтерской экспертизы
ПСК-4.2 способность при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях применять методы и средства судебно-экономических экспертиз в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и отчетных документов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств) для установления фактических данных (обстоятельств дела) в гражданском, административном, уголовном судопроизводстве, производстве по делам об административных правонарушениях							
Знать особенности использования специальных экономических знаний в целях получения розыскной и доказательственной информации при производстве процессуальных действий	отсутствие знаний материала	наличие грубых ошибок в основном материале	знание основного материала с рядом негрубых ошибок	знание основного материала с рядом заметных погрешностей	знание основного материала с незначительными погрешностями	знание основного материала без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительным материалом без ошибок и погрешностей
Уметь применять при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях методы судебной бухгалтерии в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и отчетных докумен-	Полное отсутствие умения применять при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях методы судебной бухгалтерии в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и	Отсутствие умения применять при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях методы судебной бухгалтерии в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и	Умение применять при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях методы судебной бухгалтерии в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и	Умение применять при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях методы судебной бухгалтерии в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и	Умение применять при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях некоторые методы судебной бухгалтерии в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и	Умение применять при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях методы судебной бухгалтерии в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и	Умение применять при участии в процессуальных и непроцессуальных действиях методы судебной бухгалтерии в целях обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования объектов (первичных и

тов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств)	отчетных документов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств)	документов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств)	тов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств)пр и наличии существенных ошибок	тов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств)пр и наличии незначительных ошибок	документов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств)	тов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств)	тов, отражающих хозяйственные операции и содержащих информацию о наличии и движении материальных и денежных средств)и способность принимать решение на основе проведенного анализа
Владеть навыками применения методов судебно-бухгалтерской экспертизы при производстве предварительных исследований учетной документации	Полное отсутствие навыков применения методов судебно-бухгалтерской экспертизы при производстве предварительных исследований учетной документации	Отсутствие навыков применения методов судебно-бухгалтерской экспертизы при производстве предварительных исследований учетной документации	Наличие минимальных навыков применения методов судебно-бухгалтерской экспертизы при производстве предварительных исследований учетной документации	Посредственное владение навыками применения методов судебно-бухгалтерской экспертизы при производстве предварительных исследований учетной документации	Достаточное владение навыками применения методов судебно-бухгалтерской экспертизы при производстве предварительных исследований учетной документации	Хорошее владение навыками применения методов судебно-бухгалтерской экспертизы при производстве предварительных исследований учетной документации	Всестороннее владение навыками применения методов судебно-бухгалтерской экспертизы при производстве предварительных исследований учетной документации
ПСК-4.3 способность оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства экономических экспертиз и современным возможностям использования экономических знаний в судопроизводстве							
Знать основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и круг типичных задач, решаемых при ее производстве	отсутствие знаний материала	наличие грубых ошибок в основном материале	знание основного материала с рядом негрубых ошибок	знание основного материала с рядом заметных погрешностей	знание основного материала с незначительными погрешностями	знание основного материала без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительным материалом без ошибок и погрешностей
Уметь ока-	Полное	Отсутствие	Умение	Умение	Умение	Умение	Умение

зывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы и современным возможностям использования судебно-бухгалтерских знаний в судопроизводстве	отсутствие умения оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы и современным возможностям использования судебно-бухгалтерских знаний в судопроизводстве	умения оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы и современным возможностям использования судебно-бухгалтерских знаний в судопроизводстве	оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы и современным возможностям использования судебно-бухгалтерских знаний в судопроизводстве при наличии существенных ошибок	оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы и современным возможностям использования судебно-бухгалтерских знаний в судопроизводстве при наличии несущественных ошибок	оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по некоторым вопросам назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы и современным возможностям использования судебно-бухгалтерских знаний в судопроизводстве	оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы и современным возможностям использования судебно-бухгалтерских знаний в судопроизводстве	оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы и современным возможностям использования судебно-бухгалтерских знаний в судопроизводстве и способность принимать решение на основе проведенного анализа
Владеть навыками анализа материалов дела на предмет установления возможностей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы	Полное отсутствие навыков анализа материалов дела на предмет установления возможностей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы	Отсутствие навыков анализа материалов дела на предмет установления возможностей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы	Наличие минимальных навыков анализа материалов дела на предмет установления возможностей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы	Посредственное владение навыками анализа материалов дела на предмет установления возможностей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы	Достаточное владение навыками анализа материалов дела на предмет установления возможностей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы	Хорошее владение навыками анализа материалов дела на предмет установления возможностей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы	Всестороннее владение навыками анализа материалов дела на предмет установления возможностей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы

6.2. Шкалы и критерии для интегрированной оценки уровня сформированности компетенций

Шкала для интегрированной оценки уровня сформированности компетенций по результатам промежуточной аттестации в форме зачета

Индикаторы компетенции	ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ	
	Не зачтено	Зачтено
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. Либо невозможно оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок, либо ответ не содержал ошибок.
Наличие умений	При подготовке реферата не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки. Либо невозможно оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от подготовки реферата и ответа по нему	Продemonстрированы основные умения. Даны ответы на рассматриваемые в реферате вопросы с негрубыми ошибками, либо даны ответы на рассматриваемые в реферате вопросы в полном объеме без ошибок
Наличие навыков (владение опытом)	При подготовке доклада-презентации не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки. Либо невозможно оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от подготовки доклада-презентации и выступления по нему	Продemonстрированы базовые навыки при подготовке доклада-презентации с некоторыми недочетами, либо подготовлен доклад-презентация без ошибок и недочетов.
Мотивация(личностное отношение)	Учебная активность и мотивация слабо выражены, готовность качественно решать поставленные задачи отсутствует	Учебная активность и мотивация проявляются на уровне от среднего до очень высокого, демонстрируется готовность выполнять большинство или все поставленные задачи на уровне качества от среднего до очень высокого
Характеристика сформированности компетенции	Компетенции в достаточной мере не сформированы. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. Требуется повторное обучение или дополнительная работа по большинству заданий.	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям, но есть несущественные недочеты или недочеты отсутствуют. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных и повышенной сложности практических (профессиональных) задач,
Уровень сформированности компетенций	Не достаточный	От достаточного до очень высокого

Шкала для интегрированной оценки уровня сформированности компетенций по результатам итоговой аттестации в форме экзамена

Индикаторы компетенции	ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
Полнота знаний	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
Наличие умений	Отсутствие минимальных умений . Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи . Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения,. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном Объеме без недочетов
Наличие навыков (владение опытом)	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач
Мотивация(личностное)	Полное от-	Учебная активность и мотива-	Учебная активность и мотива-	Учебная активность и мотива-	Учебная активность и мотива-	Учебная активность и мотивация	Учебная активность и мотивация

отноше- ние)	сутствие учебной активности и мотивации	ция слабо выражены, готовность решать поставленные задачи качественно отсутствуют	ция низкие, слабо выражены, стремление решать задачи качественно	ция проявляются на среднем уровне, демонстрируется готовность выполнять поставленные задачи на среднем уровне качества	ция проявляются на уровне выше среднего, демонстрируется готовность выполнять большинство поставленных задач на высоком уровне качества	проявляются на высоком уровне, демонстрируется готовность выполнять все поставленные задачи на высоком уровне качества	проявляются на очень высоком уровне, демонстрируется готовность выполнять нестандартные дополнительные задачи на высоком уровне качества
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в не сформирована. отсутствуют знания, умения, навыки, необходимые для решения практических (профессиональных) задач. Требуется повторное обучение	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. Требуется повторное обучение	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач.	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям, но есть недочеты. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по некоторым профессиональным задачам.	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач.	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач.	Сформированность компетенции превышает стандартные требования. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для применения творческого подхода к решению сложных практических (профессиональных) задач.
Уровень сформированности компетенций	Нулевой	Низкий	Ниже среднего	Средний	Выше среднего	Высокий	Очень высокий

--	--	--	--	--	--	--	--

6.3. Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине, характеризующих сформированность компетенций

Перечень оценочных средств

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются следующие процедуры и технологии:

- тестирование;
- устные и письменные ответы на вопросы.

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений навыками используются следующие процедуры и технологии:

- практические задачи, деловые игры.

Для проведения итогового контроля сформированности компетенции используется экзамен в устной форме по билету из двух теоретических вопросов.

6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения, характеризующих сформированность компетенций и (или) для итогового контроля сформированности компетенции.

Контрольные вопросы

Контрольные вопросы для оценки сформированности компетенции ОК-12, ПК-17

1. Что такое "защитные свойства системы бухгалтерского учета"?
2. Назовите основные функции защитных свойств системы бухгалтерского учета.
3. Что такое слеодообразующая функция бухгалтерского учета?
4. Что такое превентивная функция бухгалтерского учета?
5. Система хозяйственного учета и ее особенности, влияющие на формирование следовых картин преступлений.
6. Метод бухгалтерского учета и механизм формирования следовых картин преступлений.

Контрольные вопросы для оценки сформированности компетенции ПСК-4.1

1. Структура общей методики судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Ознакомление с материалами дела и подготовка программы исследования
3. Разрешение диагностических задач на этапе раздельного и сравнительно исследования.
4. Структура заключения эксперта-бухгалтера и требования к его содержанию.
5. Особенность изложения исследовательской части заключения эксперта-бухгалтера.
6. Формулирование выводов эксперта-бухгалтера по результатам исследования.
7. Структура частной (типовой) методики судебно-бухгалтерской экспертизы.

8. Методика установления излишнего списания МПЗ.
9. Методика установления объема и стоимости неучтенной продукции.
10. Методика разрешения вопросов, связанных с выводами ревизии о фактах необоснованного списания денежных средств под видом заработной платы, начисленной персоналу.
11. Методика установления по документам и учетным записям несоответствий, указывающих на необоснованность выплат конкретным получателям.
12. Исследование достоверных данных аналитического учета.
13. Исследование недостоверных данных аналитического учета.

Контрольные вопросы для оценки сформированности компетенции ПСК-4.2

1. Принципиальные схемы обнаружения следовых картин преступления.
2. Особенности формирования следовых картин на уровне документального оформления операций.
3. Особенности формирования следовых картин на уровне отражения операций в учетных регистрах.
4. Классификация приемов исследования. Методы проверки отдельного документа.
5. Исследование взаимосвязанных документов. Встречная проверка и метод взаимного контроля.
6. Исследование документов, отображающих однородные операции.
7. Методы фактической проверки и комплексный анализ сомнительных документов.
8. Классификация необоснованных учетных записей и ее использование при решении диагностических задач.
9. Участие специалиста-бухгалтера в отдельных процессуальных действиях.

Контрольные вопросы для оценки сформированности компетенции ОК-12, ПСК-4.3

1. Источники объектов исследований и иные материалы дела, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Понятие бестоварности бухгалтерского документа.
3. Понятие фиктивности бухгалтерского документа.
4. Понятие неофициальных "черновых" записей в бухгалтерском учете.
5. Особенности использования данных неофициальных "черновых" записей в бухгалтерском учете для доказывания противоправной деятельности.

Типовые тестовые задания

Тестовые задания для оценки сформированности компетенции ОК-12, ПК-17

Что является предметом судебной бухгалтерии:

- А. Бухгалтерский учет
- Б. Порядок составления документов
- В. Защитные функции бухгалтерского учета
- Г. Тенденции экспертной практики

Тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПСК-4.1

Подлог нашел отражение в данных синтетического и аналитического учета. К какому виду подлогов он относится?

- А. Взаимосвязанный
- Б. Локальный
- В. Сквозной
- Г. Бестоварный

Тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПСК-4.2

Что такое инвентаризация?

- А. Проверка соответствия данных о наличии товаров и данными об их поступлении.
- Б. Проверка наличия первичных документов на имеющиеся товарно-материальные ценности
- В. Проверка фактического наличия ценностей и сопоставление с данными бухгалтерского учета
- Г. Разновидность документальной ревизии

Тестовые задания для оценки сформированности компетенции ОК-12, ПСК-4.3

Разрешается ли следователю ставить перед экспертом-бухгалтером вопросы ревизионного характера?

- А. Да
- Б. Нет.
- В. С разрешения начальника следственного органа
- Г. С разрешения прокурора

Практические задания для оценки сформированности компетенции ОК-12, ПК-17

Имеются свидетельские показания о том, что бухгалтер, в чьи обязанности входит учет расчетов с подотчетными лицами, в течение месяца исполняла обязанности кассира организации. Оцените реальный уровень защитных функций бухгалтерского учета в данный период времени

Практические задания для оценки сформированности компетенции ПСК-4.1 (выполняются с использованием учебного макета)

Документальной ревизией установлено, что в карточку №11 Картотеки ООО «Оптторг» внесены записи, не соответствующие первичным документам. Пользуясь макетом «Торговля», определите, соответствуют ли выводы ревизора документальным данным?

Практические задания для оценки сформированности компетенции ПСК-4.2 (выполняются с использованием учебного макета)

Имеется информация о том, что бухгалтер Соболева внесла несколько подложных записей в книгу расчетов с депонентами о фиктивных выплатах денежных средств. Укажите, какие документы должны быть сопоставлены для проверки этой информации?

Практические задания для оценки сформированности компетенции ОК-12, ПСК-4.3

(выполняются с использованием учебного макета)

Документальной ревизией установлено, что в Картотеку ООО «Оптторг» подложной накладной № 389 внесены записи, не соответствующие первичным документам. Данная накладная впоследствии была уничтожена. Пользуясь макетом «Торговля», определите возможности предстоящей судебно-бухгалтерской экспертизы.

6.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания.

Положение «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в ННГУ», утверждённое приказом ректора ННГУ от 13.02.2014 г. №55-ОД,

Положение о фонде оценочных средств, утвержденное приказом ректора ННГУ от 10.06.2015 №247-ОД.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) основная литература

1. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для вузов / Е. С. Дубоносов. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 148 с. <https://www.biblio-online.ru/book/5AB9A541-981B-4393-921B-77FFEA08A6C6> // ЭБС Юрайт)
2. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет, А.С. Сливков. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 288 с. <http://https://znanium.ru/catalog/document?id=247810> //ЭБС Znanium)

в) дополнительная литература (содержится в ЭБС "Znanium.com")

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993). <http://constitution.kremlin.ru/> // Конституция Российской Федерации
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ // Консультант Плюс
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/ // Консультант Плюс
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (в 2-х частях) // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
5. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 N 73-ФЗ КонсультантПлюс. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/ // Консультант Плюс
6. Аверьянова Т. В. Судебная экспертиза: Курс общей теории /Т.В.Аверьянова. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=407731>
7. Арзуманова Л. Л.Правовое регулирование бухгалтерского учета: учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550148>

8. Котенева Т. В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=519521>
9. Маслова Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т. С., Мизиковский Е. А. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=519405>
10. Россинская Е. Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской - 2-е изд., перераб и доп. - М.: Юр. Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=472883>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Лицензионное программное обеспечение:

1. ПО «Windows 7 ProSP1»
2. ПО «WindowsXPProSP3»
3. ПО «MSOfficePro 2007»
4. ПО «Office Standard 2016 МАК HYRRK-6NMM3-MG2H8-GJ7V9-8QKY2 МАК 0/50»
5. ПО «Kasperskyendpointsecurity»
6. 1С: Бухгалтерия. Базовая версия

Интернет-ресурсы:

1. Правовая система ГАРАНТ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
2. Правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»: <http://e.lanbook.com> .
4. Электронно-библиотечная система «Znanium» <http://www.znanium.com/>
5. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: <https://biblio-online.ru/>
6. Электронно-библиотечная система «Консультант студента»: <http://www.studentlibrary.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованные компьютерным р/м преподавателя, проектором, экраном, доской и доступом к сети Интернет;
- помещения для самостоятельной работы;
- библиотечный фонд, обеспечивающий доступ к необходимым базам данных;
- учебно-методическая документация и материалы.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций и ОП ВО по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза, специализация Экономические экспертизы.

Автор Тимченко В.А..

Рецензент Леханова Е.С

Заведующий кафедрой Юматов В.А.

Рабочая программа одобрена на заседании Учебно-методической комиссии юридического факультета от 17.02.2020 года, протокол № 13.