

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

**Юридический факультет**

УТВЕРЖДЕНО  
решением Ученого совета ННГУ  
протокол № 6 от 03.06.2020 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**ОСНОВЫ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ**

Уровень высшего образования  
Специалитет

---

Направление подготовки / специальность  
40.05.01 - Правовое обеспечение национальной безопасности

---

Направленность образовательной программы  
Государственно-правовая

---

Форма обучения  
очная

---

г. Нижний Новгород  
2020 год начала подготовки

## 1. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Основы судебной бухгалтерии» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

## 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	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
<b>ПК-5</b> способность разрабатывать и правильно оформлять юридические и служебные документы	<b>З (ПК-5) Знать:</b> - роль и значение бухгалтерского учета в формировании экономической информации о деятельности хозяйствующего субъекта; - формы использования специальных экономических знаний в уголовном судопроизводстве <b>У (ПК-5) Уметь:</b> - определять перечень бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования <b>В (ПК-5) Владеть:</b> - навыками выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела	<i>Тест</i> <i>Ситуационные задачи</i> <i>Опрос</i> <i>Групповые упражнения</i> <i>Решение контрольно-конкурсных задач</i>	<i>Зачёт:</i> <i>Контрольные вопросы</i>
<b>ПК-7</b> способность проводить правовую экспертизу нормативных правовых актов, в том числе в целях недопущения в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции	<b>З (ПК-7) Знать:</b> - закономерности отражения противоправных действий в содержании учетно-экономической информации; <b>У (ПК-7) Уметь:</b> - исходя из содержания имеющихся в деле материалов, в том числе актов документальных ревизий и аудиторских заключений, выдвигать обоснованные версии; - определять круг вопросов, выносимых на разрешение эксперта-бухгалтера, - подготавливать материалы	<i>Тест</i> <i>Опрос</i> <i>Ситуационные задачи</i>	<i>Зачёт:</i> <i>Контрольные вопросы</i>

	<p>дела в качестве объектов экспертного исследования;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценивать заключение эксперта-бухгалтера и использовать выводы эксперта в целях доказывания экономических и налоговых преступлений.</li> </ul> <p><b>В (ПК-7) Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования исходной информации о способе совершения или составе участников преступления в целях определения документов и записей, где могли бы остаться следы предполагаемых противоправных деяний;</li> <li>- прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как потенциальных следов и доказательств совершенного правонарушения;</li> <li>- обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документальных, учетных и экономических несоответствий в качестве доказательств отдельных обстоятельств уголовного дела</li> </ul>		
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

### 3. Структура и содержание дисциплины

#### 3.1 Трудоемкость дисциплины

	Очная форма обучения
Общая трудоемкость	2 зет
Часов по учебному плану	72
В том числе	
Аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	16
- занятия практического типа	16
(практические занятия/лабораторные работы)	
Самостоятельная работа	39
КРС	1
Промежуточная аттестация- /зачет	

### 3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля),  форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)			В том числе															Самостоятельная работа обучающегося, часы					
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них																				
				Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Консультации			Всего								
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная						
Тема 1. Судебная бухгалтерия как дисциплина криминалистического цикла	6			2												2			4					
Тема 2. Документальное оформление хозяйственных операций. Следы преступной деятельности в бухгалтерских документах	8			2			2									4			4					
Тема 3. Использование материалов инвентаризаций в следственной	8			2			2									4			4					

практике																				
Тема 4. Приемы исследования документальных данных при расследовании преступлений	8			2			2								4			4		
Тема 5. Учетные следы преступной деятельности	16			2			4								6			10		
Тема 6. Экономические следы преступной деятельности	14			4			4								8			6		
Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза	11			2			2								4			7		
В т.ч. текущий контроль	1						1													
<b>Промежуточная аттестация – зачет</b>																				

## **Тема 1. Судебная бухгалтерия как дисциплина криминалистического цикла**

Судебная бухгалтерия как область прикладных юридических знаний, возникшая на основе творческого приспособления положений экономических наук к задачам раскрытия и расследования преступлений.

Зарождение судебной бухгалтерии в практике экспертных исследований. Роль ученых-экспертов С.Ф. Иванова и С.П. Фортинского в формировании предмета судебной бухгалтерии. Развитие судебной бухгалтерии на этапе адаптации экспертных знаний к задачам оперативно-следственной практики. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с уголовным процессом, криминалистикой и теорией оперативно-розыскной деятельности.

Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации

Система хозяйственного учета и ее особенности, влияющие на формирование следов экономических и налоговых преступлений. Следообразующая функция бухгалтерского учета.

Защитная функция бухгалтерского учета.

Документальные, учетные и экономические следы преступлений.

## **Тема 2. Документальное оформление хозяйственных операций. Следы преступной деятельности в бухгалтерских документах**

Документальное оформление хозяйственных операций как этап учетного процесса. Общее понятие о бухгалтерских документах и документообороте. Первичные и сводные документы; понятие о фиктивном документе.

Преступные действия, совершаемые на стадии первичной регистрации хозяйственных операций: отсутствие регистрации, регистрация фиктивных операций, несвоевременная регистрация (инверсия документов). Преступные действия, совершаемые на стадии фиксации содержания хозяйственных операций: инверсия реквизитов документа, включение в документ заведомо ложных сведений. Признаки преступных действий, проявляющиеся в содержании первичных документов.

Классификация документов по качественным признакам. Виды недоброкачественных документов. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы.

## **Тема 3. Использование материалов инвентаризаций в следственной практике**

Понятие и виды инвентаризации. Основания проведения плановых и внеплановых инвентаризаций. Назначение и проведение инвентаризаций в порядке ч.1 ст. 144 УПК. Основные этапы проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств. Сущность подготовительных мероприятий. Правила заполнения инвентаризационных описей. Установление результата инвентаризации при количественно-суммовом учете. Сличительная ведомость, порядок ее составления. Особенность оформления результатов инвентаризации при суммовом учете.

Типичные нарушения правил проведения инвентаризации и недостатки в их проведении, могущие способствовать совершению и сокрытию преступлений.

Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостач. Пересортица, создаваемая в корыстных целях, ее виды. Порядок списания недостач в пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления.

Инвентаризационные описи и сличительные ведомости как источник доказательств по уголовным делам. Типичные подлоги в материалах инвентаризации, способы их распознавания и предупреждения.

#### **Тема 4. Приемы исследования документальных данных при расследовании преступлений**

Классификация приемов, используемых для исследования документальных данных при расследовании преступлений. Особенности исследования документов при осуществлении оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий.

Формальная, арифметическая и нормативная проверка документов.

Встречная проверка и метод взаимного контроля документов. Ситуации, предопределяющие их эффективное применение в практике доказывания экономических и налоговых преступлений. Признаки подлога в документах и другие обстоятельства уголовного дела, устанавливаемые с помощью метода взаимного контроля и встречной проверки.

Исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции. Хронологический и сравнительный анализ операций, практика их использования при доказывании преступлений.

Методы фактической проверки хозяйственных операций, Частичная инвентаризация, проведение контрольных операций, лабораторных анализов, внесудебных экспертиз. Комплексное применение методов документальной и фактической проверки в практике обнаружения документальных, учётных и экономических несоответствий.

#### **Тема 5. Учетные следы преступной деятельности**

Бухгалтерский баланс и его структура. Четыре вида изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.

Содержание основных статей актива и пассива. Виды стоимостных оценок активов организации. Влияние различий в оценках на способы совершения преступлений. Способы формирования и изменения уставного капитала; их использование при совершении мошеннических действий на фондовом рынке. Принципы оценки финансового состояния организации на основе данных баланса.

Понятие о фиктивных пассивах, способы их создания и использования в преступных целях. Счета синтетического учета, их взаимосвязь с балансом. Порядок записи операций на счета текущего учета.

Правило двойной записи. Понятие о корреспонденции счетов. Бухгалтерские проводки. Нарушение корреспонденции счетов как способ преступного использования средств бухгалтерского учета. «Нестандартные» корреспонденции счетов.

#### **Тема 6. Экономические следы преступной деятельности**

Основные этапы ежемесячной работы. Хронологическая и систематическая регистрация хозяйственных операций. Контрольные равенства двойной системы учета. Способы исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете.

Особенности компьютерной обработки данных бухгалтерского учета.

Подложные записи в бухгалтерском учете.

Понятие о бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и требования, предъявляемые к ней. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Использование данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в практике расследования экономических и налоговых преступлений.

Основы анализа финансового состояния организации на основе отчетного баланса.

Экспертная оценка степени влияния конкретных финансово-хозяйственных операций на финансовое состояние экономического субъекта.

Способы искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методика выявления подлогов в материалах отчетности.

## Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Формы использования специальных экономических знаний в уголовном процессе. Понятие о судебно-бухгалтерской экспертизе и ее отличиях от документальной ревизии. Судебная бухгалтерия как теоретическая основа производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

Правовое положение эксперта-бухгалтера.

Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

### 4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Материал дисциплины «Основы судебной бухгалтерии» изучается на лекциях, семинарских и практических занятиях. Для углубленного изучения материала студентам предоставляются учебно-методические комплексы по всему объему изучаемой дисциплины. 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, решения ситуационных и контрольно-конкурсных задач) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в виде аудиторной и самостоятельной работы студентов.

Образовательные технологии, способствующие формированию компетенций, используемые на занятиях *лекционного типа*:

- лекции-беседы с использованием мультимедийных средств поддержки образовательного процесса;

- лекции с проблемным изложением учебного материала;

используемые на занятиях *практического типа*:

- регламентированная самостоятельная деятельность студентов;

- частично-поисковая деятельность при решении ситуационных и контрольно-конкурсных задач;

- выполнение групповых упражнений для реализации технологии коллективной мыслительной деятельности.

На лекциях раскрываются темы изучаемого курса. Лекции составляют основу теоретической подготовки студентов. На них освещаются узловые и наиболее сложные вопросы теории, проблемные задачи современного развития данной области научного знания и альтернативные варианты их решения.

На семинарских занятиях более подробно изучается программный материал. На практических занятиях решаются ситуационные задачи, позволяющие получить умения и навыки, направленные на формирование предусмотренных компетенций. В ходе практических занятий по тт. 5-6 предусмотрены групповые упражнения, имитирующие деятельность по отражению в бухгалтерском учете типичных хозяйственных операций, а также контрольно-конкурсное занятие. На этом же материале изучаются принципы искажения отчетных данных и методы их выявления в ходе судебно-бухгалтерского исследования (т. 7).

Формой итогового контроля знаний студентов по дисциплине является зачет, в ходе которого оценивается уровень теоретических знаний и навыки решения практических задач.

К самостоятельной работе студента относится деятельность, которую он осуществляет без участия преподавателя, но по его заданию, под его руководством и наблюдением.

Самостоятельная работа проводится с целью углубления и расширения теоретических знаний, систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических



умений, формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу, развитие познавательных способностей и активности (творческой инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности), формирование самостоятельного мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации.

К видам самостоятельной работы студента относится аудиторная и внеаудиторная работа. Аудиторная работа выполняется на учебных занятиях по заданию и под руководством преподавателя. Внеаудиторная работа выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Аудиторная самостоятельная работа студента возможна при использовании активных и интерактивных форм занятий.

Формы и виды внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся:

- чтение основной и дополнительной литературы,
- конспектирование источников;
- подготовка сообщений;
- выполнение заданий сквозного группового упражнения;
- подготовка к промежуточной аттестации, в том числе путём самостоятельного решения ситуационных задач.

Важную роль в усвоении курса играет работа в студенческих научных обществах, кружках, семинарах.

#### **(планы семинарских занятий)**

### **Тема 1. Судебная бухгалтерия как дисциплина криминалистического цикла**

#### **Вопросы к семинару**

1. История возникновения и развития судебной бухгалтерии.
2. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с уголовным процессом, криминалистикой и теорией оперативно-розыскной деятельности.
3. Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации. Документальные, учетные и экономические следы преступлений.
4. Система хозяйственного учета и ее особенности, влияющие на формирование следов экономических и налоговых преступлений.
5. Следообразующая функция бухгалтерского учета.
6. Защитная функция бухгалтерского учета.

### **Тема 2. Документальное оформление хозяйственных операций. Следы преступной деятельности в бухгалтерских документах**

#### **Вопросы к семинару:**

1. Бухгалтерские документы: значение, классификация.
  2. Требования к первичным бухгалтерским документам.
  3. Сводные документы; понятие о фиктивном документе.
  4. Классификация документов по качественным признакам. Виды недоброкачественных документов.
  5. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы.
  6. Документооборот. Инверсия документов и реквизитов документов.
- Ситуационные задачи №№ 1-3

### **Тема 3. Использование материалов инвентаризаций в следственной практике**

#### **Вопросы к семинару:**

1. Инвентаризация: понятие и классификация.
2. Порядок назначения и проведения инвентаризаций.
3. Документы, оформляющие результаты инвентаризации.
4. Особенности оформления результатов инвентаризации в условиях количественно-суммового и суммового учета.
5. Типичные нарушения правил проведения инвентаризации и недостатки в их проведении, способствующие совершению и сокрытию преступлений.
6. Пересортица товарно-материальных ценностей. Естественная убыль.
7. Типичные подлоги в материалах инвентаризации, способы их распознавания и предупреждения.

Ситуационные задачи №№ 4-7.

#### **Тема 4. Приемы исследования документальных данных при расследовании преступлений**

##### **Вопросы к семинару:**

1. Классификация приемов, используемых для исследования документальных данных при расследовании преступлений. Особенности исследования документов при осуществлении оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий.
2. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа.
3. Встречная проверка и метод взаимного контроля документов.
4. Исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции.
5. Методы фактической проверки хозяйственных операций.

Ситуационные задачи №№ 8-9.

#### **Тема 5. Учетные следы преступной деятельности**

##### **Вопросы к семинару:**

1. Бухгалтерский баланс и его структура.
2. Четыре вида изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.
3. Содержание основных статей актива и пассива.
4. Правило двойной записи. Понятие о корреспонденции счетов. Бухгалтерские проводки.

Групповые упражнения №№ 1-3.

#### **Тема 6. Экономические следы преступной деятельности**

##### **Вопросы к семинару:**

1. Основные этапы ежемесячной работы бухгалтерии.
2. Контрольные равенства двойной системы учета.
3. Способы исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете.
4. Особенности компьютерной обработки данных бухгалтерского учета.
5. Подложные записи в бухгалтерском учете.
6. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности. Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности
7. Направления использования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в практике расследования экономических и налоговых преступлений.
8. Основы методики выявления подлогов в материалах отчетности.

Групповые упражнения №№ 4-8.

## **Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза**

### **Вопросы к семинару:**

1. Формы использования специальных экономических знаний в судопроизводстве.
2. Процессуальные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии.
3. Методические отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии
4. Современная классификация судебно-экономических экспертиз.
5. Судебная бухгалтерия: история и современное состояние
6. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
7. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.
8. Принципы оценки заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

### **5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

**5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:**

**5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-5**

1. Виды учетной информации  
А текущий, финансовый и оперативный учет  
Б оперативный, статистический и бухгалтерский учет  
В статистический, управленческий и нормативный учет  
Г бухгалтерский, оперативный и финансовый учет
2. Вид учета, сроки представления данных которого могут быть в любое время  
А финансовый  
Б управленческий  
В налоговый  
Г бухгалтерский
3. Форму бухгалтерского учета экономического субъекта устанавливает  
А Министерство финансов России  
Б вышестоящий орган  
В приказ руководителя об учетной политике на год  
Г главный бухгалтер самостоятельно
4. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета согласно ФЗ "О бухгалтерском учете" организуются  
А руководителем  
Б главным бухгалтером  
В вышестоящим органом  
Г Министерством финансов России
5. Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета (п. 1 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)  
А документация  
Б учетная процедура  
В форма ведения учета  
Г учетная политика
6. Составлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономический субъект  
А обязан, если будет распоряжение учредителя  
Б обязан, если потребуют налоговые органы  
В обязан в соответствии с законодательством  
Г не обязан
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе  
А руководителем и главным бухгалтером  
Б руководителем  
В главным бухгалтером  
Г собственником

- сти
8. Режим коммерческой тайны в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности
- А не может быть установлен
  - Б установлен ФЗ "О бухгалтерском учете"
  - В может быть установлен собственником
  - Г может быть установлен налоговыми органами
9. Учетная политика организации представляет собой
- А совокупность способов учета затрат на производство
  - Б совокупность способов ведения бухгалтерского учета
  - В полнота учета всех факторов хозяйственной жизни
  - Г планирование хозяйственной деятельности
10. Учетная политика организации формируется
- А руководителем
  - Б вышестоящей организацией
  - В главным бухгалтером совместно с сотрудником налоговой инспекции
  - Г главным бухгалтером или лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета
11. Какие функции бухгалтерского учета относятся к защитным?
- А. Управленческая
  - Б. Информационная
  - В. Следообразующая
  - Г. Аналитическая
12. Назовите виды инвентаризации
- А. Плановая, внеплановая
  - Б. Срочная, вне срочная
  - В. Основная, дополнительная
  - Г. Сезонная, круглогодичная
13. Что такое излишки?
- А. Превышение прихода над расходом
  - Б. Превышение фактических остатков над документальными
  - В. Превышение прихода над результатом инвентаризации
  - Г. Превышение расхода над приходом
14. Что такое недостача?
- А. Превышение расхода над приходом
  - Б. Превышение документальных остатков над фактическими
  - В. Превышение расхода над результатом инвентаризации
  - Г. Превышение прихода над расходом
15. Что такое бестоварный документ?
- А. Документ, содержащий сведения о пересортице
  - Б. Документ, который вообще не существует
  - В. Документ, отражающий вымышленную операцию
  - Г. Документ без печати и подписи
16. Что такое фиктивный документ?
- А. Документ, содержащий сведения о пересортице
  - Б. Документ, который вообще не существует

- В. Документ, отражающий вымышленную операцию
- Г. Документ без печати и подписи

17. Документ, в котором определены должностные обязанности, требования к квалификации и объему знаний работников бухгалтерии экономического субъекта, называется

- А. Закон «О Бухгалтерском учете»
- Б. Кодекс профессиональной этики
- В. Устав организации
- Г. Должностные инструкции

18. Требование полноты в учетной политике предполагает обеспечения отражения в бухгалтерском учете

- А. Всех фактов хозяйственной жизни
- Б. Операций по продаже продукции, товаров, работ, услуг
- В. Операций по учету затрат на производство
- Г. Операционных расходов

19. Ответственность за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете

- А. Гражданская
- Б. Уголовная
- В. Административная
- Г. Процессуальная

20. Что такое встречная проверка?

- А. проверка соблюдения установленной формы документа
- Б. проверка законности отраженной в учете хозяйственной операции
- В. Сопоставление взаимосвязанных документов, отражающих одну хозяйственную операцию
- Г. Сопоставление разных экземпляров одного документа

21. Что такое взаимный контроль?

- А. проверка соблюдения установленной формы документа
- Б. проверка законности отраженной в учете хозяйственной операции
- В. Сопоставление разных экземпляров одного документа
- Г. Сопоставление взаимосвязанных документов, отражающих одну хозяйственную операцию

22. С помощью какого метода обнаруживаются признаки подлога в виде промежуточных «красных остатков»?

- А. Хронологический анализ
- Б. Контрольный запуск сырья в производство
- В. Взаимный контроль
- Г. Встречная проверка

23. Как называется прием документальной проверки, при котором сопоставляются экземпляры накладной, находящиеся у материально ответственного лица по складу готовой продукции и представителя покупателя?

- А. Встречная проверка
- Б. Взаимный контроль
- В. Метод контрольного сличения остатков
- Г. Нормативная проверка

24. 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

25. Каким документом оформляются результаты инвентаризации?

- А. Ведомость контрольного сличения
- Б. Платежная ведомость
- В. Инвентаризационная опись
- Г. Сличительная ведомость

26. Что является объектом исследования эксперта-бухгалтера?

- А. Документы, находящиеся в проверяемой организации
- Б. Документы организаций-контрагентов
- В. Документы, находящиеся в Федеральной налоговой службе
- Г. Материалы дела, представление на экспертизу следователем

27. Какие методы проверки документальных данных вправе использовать судебный эксперт-бухгалтер?

- А. Только документальные
- Б. Только фактические
- В. Документальные и фактические
- Г. Фактические только с санкции прокурора

### 5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-7

1. Способы сокрытия недостатков при инвентаризации
  - А. Оформление бестоварных приходных документов
  - Б. Оформление бестоварных расходных документов
  - В. Внесение подлога в Главную книгу
  - Г. Припрятывание товаров при инвентаризации
2. Способы сокрытия излишков при инвентаризации:
  - А. Оформление бестоварных приходных документов
  - Б. Оформление бестоварных расходных документов
  - В. Включение в опись несуществующих ценностей
  - Г. Несвоевременная оплата счетов поставщиков
3. Какой прием применяется в целях недопущения приписок к инвентаризационной описи?
  - А. Пустые строки описи прочеркиваются
  - Б. Председателем инвентаризационной комиссии визируются первичные документы, имеющиеся на руках материально ответственного лица к началу снятия фактических остатков
  - В. Операции с товарно-материальными ценностями прекращаются
  - Г. В состав инвентаризационной комиссии включают представителя общественности
4. Признаки подлога при формальной проверке:
  - А. Завышение итоговой суммы
  - Б. Наличие «красных» остатков товарно-материальных ценностей
  - В. Посторонние записи и пометки на документе
  - Г. Несоответствия между разными экземплярами документа
5. Кто не может входить в состав инвентаризационной комиссии?
  - А. Бухгалтер
  - Б. Товаровед
  - В. Сотрудник прокуратуры
  - Г. Экономист
6. Разрешается ли следователю ставить перед экспертом-бухгалтером вопросы ревизионного характера?
  - А. Да
  - Б. Нет.
  - В. С разрешения начальника следственного органа
  - Г. С разрешения прокурора
7. Возможна ли постановка перед экспертом-бухгалтером вопросов относительно юридической квалификации деяния?
  - А. Да, если эксперт не возражает
  - Б. Нет
  - В. Да, но только с санкции прокурора
  - Г. Да, но только на основании постановления судьи
8. Может ли эксперт-бухгалтер исследовать акт документальной ревизии?
  - А. Да
  - Б. Нет
  - В. Да, но только с санкции прокурора
  - Г. Да, но только на основании постановления судьи



9. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?

- А. Материалы инвентаризаций
- Б. Хозяйственная деятельность проверяемой организации
- В. Отраженные в бухгалтерском учете операции, ставшие объектом расследования
- Г. Налоговая отчетность

10. В каких случаях следователь вправе назначить дополнительную судебно-бухгалтерскую экспертизу?

- А. Установлена некомпетентность эксперта-бухгалтера, ранее проводившего экспертизу
- Б. Установлена необъективность эксперта-бухгалтера, ранее проводившего экспертизу
- В. Появились новые обстоятельства дела, требующие экспертной оценки
- Г. Предыдущая экспертиза была проведена с нарушением законодательства.

11. В каком случае требуется назначить судебно-бухгалтерскую экспертизу?

- А. Документальная ревизия установила нарушения финансово-хозяйственной деятельности.
- Б. Камеральная налоговая проверка установила факт сокрытия прибыли от налогообложения
- В. В материалах уголовного дела есть противоречия, требующие экспертной оценки
- Г. В аудиторском заключении указано на нарушения финансово-хозяйственной деятельности.

### **Характеристика оценочного средства «Тестирование»**

#### ***Общие сведения об оценочном средстве***

Для текущего контроля уровня знаний, полученных и закрепленных в процессе изучения как отдельной темы, так и блока из нескольких тем могут использоваться тесты. Время, выделяемое на выполнение данного задания, варьируется из расчета: 1 мин. на вопрос теста (от 10-25 вопросов, предел длительности контроля – до 25 минут). Тестирование исключает возможность использования учебных материалов.

Данное оценочное средство направлено на формирование следующих компетенций: ПК-5, ПК-7

#### ***Параметры оценочного средства***

Предел длительности контроля	15 мин.	20 мин.	25 мин.
Предлагаемое количество вопросов из одного контролируемого раздела	10	15	20
Последовательность выборки задач из каждого раздела	случайная		
Критерии оценки:			
«отлично»		(90-100)% правильных ответов	
«хорошо»		(70-89)% правильных ответов	
«удовлетворительно»		(50-69)% правильных ответов	
«неудовлетворительно»		менее 69 % правильных ответов	

### **5.1.3 Типовые задания (оценочное средство – Ситуационные задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-5**

1. Классифицируйте документ «отчет кассира за период 05.04-09.04» по полноте охвата учетных операций
2. Классифицируйте документ «дневной заборный лист» по способу заполнения
3. В отчете кассира за 06.04 указан расходный кассовый ордер № 18, который отсутствует в бухгалтерских документах. Классифицируйте отсутствующий документ по качественным признакам
4. Предварительный результат инвентаризации – излишки 30 тыс.руб. Как он изменится, если будет доказана бестоварность приходной накладной на сумму 100 тыс.руб.?
5. Предварительный результат инвентаризации – недостача 30 тыс.руб. Как он изменится, если будет доказана бестоварность приходной накладной на сумму 100 тыс.руб.?
6. Предварительный результат инвентаризации – излишки 30 тыс.руб. Как он изменится, если будет доказана бестоварность расходной накладной на сумму 100 тыс.руб.?
7. Предварительный результат инвентаризации – недостача 30 тыс.руб. Как он изменится, если будет доказана бестоварность расходной накладной на сумму 100 тыс.руб.?
8. В организации похищается сырье за счет экономии против действующих норм отходов. С помощью какого метода это может быть обнаружено? К какой группе методов он относится?
9. Один из двух заготовителей, принимая нестандартные яблоки у населения, оформлял их в качестве стандартных, присваивая разницу в цене. Судя по документам, А заготовил 10 т стандартных и 1 т нестандартных, Б заготовил 1 т стандартных и 10 т нестандартных. Кто из них участвует в хищении? Какой метод применен? К какой группе методов он относится?

### **5.1.4 Типовые задания (оценочное средство – Ситуационные задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-7**

10. 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.
11. Имеются свидетельские показания о том, что бухгалтер, в чьи обязанности входит учет расчетов с депонентами, в течение месяца исполняла обязанности кассира организации. Оцените реальный уровень защитных функций бухгалтерского учета в данный период времени. Какие хозяйственные и бухгалтерские операции стали уязвимыми? В каких первичных и сводных документах могут остаться следы преступной деятельности?
12. В акте документальной ревизии установлен факт недостачи по складу сырья и материалов на 60 тыс. руб. Материально ответственное лицо возражает против этого, указывая, что нормы естественной убыли применены неправильно. Необходимо ли назначение судебно-бухгалтерской экспертизы?
13. В акте документальной ревизии указано, что расходная накладная является бестоварной, что подтверждается также имеющимися в материалах уголовного дела свиде-

тельскими показаниями. Материально ответственное лицо возражает против этого. Необходимо ли назначение судебно-бухгалтерской экспертизы?

14. В ходе аудиторской проверки установлен факт замены сортности яблок в ООО «Урожай» на складе плодоовощной продукции. Созданный объем пересортицы отгружен в адрес ООО «Оптторг». Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-бухгалтера.

15. В акте документальной ревизии указано, что расходная накладная на возврат ценностей от ООО «Ника» в ООО «Заря» является бестоварной, что подтверждается также имеющимися в материалах уголовного дела свидетельскими показаниями. Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-бухгалтера.

### **Характеристика оценочного средства «Решение ситуационных задач»**

#### ***Общие сведения об оценочном средстве***

Практические задания с ответом, который готовится в свободной форме, позволяют проверить качество понимания студентом содержания курса «Основы судебной бухгалтерии», а также приобретение обучающимся сложных интеллектуальных умений: ясно и чётко формулировать, логично и последовательно излагать свои мысли; планировать решение задачи с указанием этапов и определением их значения для достижения результата; готовить альтернативные варианты разрешения проблемы.

#### ***Параметры оценочного средства***

<b>Отлично</b>	Студент демонстрирует полные и глубокие знания теоретического материала курса, уверенно применяет полученные знания на практике, приобрёл умение быстро ориентироваться в нормативных правовых и иных актах, их содержании, понимает и умеет логично и последовательно разъяснить смысл использованных правовых норм, доказать необходимость их применения, аргументированно и корректно, в соответствии с нормами профессиональной этики, отстаивает свою позицию, способен предложить альтернативные варианты решения проблемы.
<b>Хорошо</b>	Студент демонстрирует знание теоретического материала, но применение научных положений на практике вызывает несущественные затруднения, связанные с аргументацией и толкованием использованных правовых норм. Обучающийся в полной мере понимает суть проблемы. Основные требования к заданию выполнены.
<b>Удовлетворительно</b>	Студент обладает знанием необходимого минимума теоретического материала, но не способен аргументированно излагать свою позицию, не видит альтернативных вариантов разрешения проблемной ситуации, не может последовательно изложить суть решения.
<b>Неудовлетворительно</b>	Студент не обладает требуемым объёмом знаний теоретического материала и не может решить практическую задачу.

### **5.1.5 Типовые задания (оценочное средство – Групповые упражнения) для оценки сформированности компетенции ПК-5**

1. Составьте вступительный бухгалтерский баланс на основе следующих данных:

При создании муниципального предприятия ему было выделено: здания стоимостью 2 млн.руб., станки и иное оборудование – 600 тыс. руб., запасы сырья и материалов – 200 тыс. руб., деньги на расчетном счете в банке – 300 тыс. руб.

2. Составьте вступительный бухгалтерский баланс на основе следующих данных:

При создании муниципального предприятия ему было выделено: здания стоимостью 3 млн.руб., станки и иное оборудование – 800 тыс. руб., запасы сырья и материалов – 300 тыс. руб., деньги на расчетном счете в банке – 400 тыс. руб.

3. Отрадите в бухгалтерском учете следующие хозяйственные операции:

- от поставщиков получено сырье, но за него еще не рассчитались;
- с расчетного счета погашена кредиторская задолженность
- сырье передано в производство
- оприходована партия готовой продукции
- в результате инвентаризации обнаружены излишки материалов на складе.

4. Сделайте итоговые записи в Главной книге.

5. Заполните Оборотный баланс на основе имеющихся данных

6. Заполните Хронологический журнал

7. Проверьте соблюдение контрольных равенств системы бухгалтерского учета

8. Составьте бухгалтерский баланс на 1 число следующего месяца (производный).

### **Характеристика оценочного средства «Решение групповых упражнений» Общие сведения об оценочном средстве**

Для имитации учетной деятельности студенты обеспечиваются раздаточным материалом, включающим бланки регистров бухгалтерского учета:

- Бухгалтерский баланс
- Оборотный баланс за 1 месяц
- Журнал хронологической регистрации хозяйственных операций
- Главная книга.

Студентам предлагаются типичные хозяйственные операции, предлагается отразить их средствами бухгалтерского учета. По итогам учетного цикла заполняются Главная книга. Журнал хронологической регистрации хозяйственных операций, Оборотный баланс. На основе этих данных с соблюдением контрольных равенств составляется новый (производный) Бухгалтерский баланс на 1 число следующего месяца.

Данное оценочное средство направлено на формирование компетенции ПК-5

#### ***Параметры оценочного средства***

<b>Отлично</b>	Студент демонстрирует полные и глубокие знания теоретического материала курса, уверенно применяет полученные знания на практике, приобрёл умение быстро ориентироваться в нормативных правовых и иных актах, их содержании, понимает и умеет логично и последовательно разъяснить смысл использованных правовых норм, доказать необходимость их применения, аргументированно и корректно, в соответствии с нормами профессиональной этики, отстаивает свою позицию, способен предложить альтернативные варианты решения проблемы. Ошибки отсутствуют
<b>Хорошо</b>	Студент демонстрирует знание теоретического материала, но применение научных положений на практике вызывает несущественные затруднения, связанные с аргументацией и толкованием использованных правовых норм. Обучающийся в полной мере понимает суть проблемы. Основные требования к заданию выполнены. Допущены 1-2 ошибки
<b>Удовлетворительно</b>	Студент обладает знанием необходимого минимума теоретического материала, но не способен аргументированно излагать свою

	позицию, не видит альтернативных вариантов разрешения проблемной ситуации, не может последовательно изложить суть решения. Допущены 3 ошибки
<b>Неудовлетворительно</b>	Студент не обладает требуемым объёмом знаний теоретического материала и не может решить практическую задачу. Допущены 4 и более ошибки

### 5.1.6 Типовые задания (оценочное средство – Решение контрольно-конкурсных задач) для оценки сформированности компетенции ПК-5

Отразите в бухгалтерском учете следующие хозяйственные операции:

1. На складе сырья обнаружена недостача на сумму 15 тыс. руб.
2. Виновным в наличии недостачи признано материально ответственное лицо
3. У материально ответственного лица из начисленной заработной платы удержана сумма недостачи.
4. Партия готовой продукции, учетная стоимость которой 38 тыс. руб., продана нами за наличный расчет в сумме 50 тыс.руб. Деньги оприходованы в кассе.
5. Главному бухгалтеру по итогам работы за год начислена премия в размере 70 тыс.руб.

#### Характеристика оценочного средства «Решение контрольно-конкурсных задач» Общие сведения об оценочном средстве

Выполняя функцию рубежного контроля, решение контрольно-конкурсных задач является логическим продолжением предыдущих этапов учебного процесса, стадией творческого применения полученных знаний в заранее неопределенных ситуациях. Дополнительным стимулом к освоению материала становится принцип соревновательности, а также проблемность предлагаемых ситуаций.

Учебной группе сообщается одна контрольная программа. Предоставляется возможность свободного использования любых учебных и справочных материалов. Конкурсная программа состоит из 6 задач различной сложности, 2 из которых рассчитаны на самый высокий уровень знаний, умений и навыков.

Данное оценочное средство направлено на формирование компетенций ПК-5

#### Параметры оценочного средства

Предел длительности контроля	40 мин
Предлагаемое количество контрольно-конкурсных задач	6
Критерии оценки:	
«отлично»	6 либо 5 правильных ответов
«хорошо»	4 правильных ответа
«удовлетворительно»	3 правильных ответа
«неудовлетворительно»	менее 2 правильных ответов

### 5.1.7 Типовые задания (оценочное средство – Опрос) для оценки сформированности компетенции ПК-5

1. Как возникла в России судебная бухгалтерия?
2. В чем состоит вклад С.Ф. Иванова в появление судебной бухгалтерии?
3. В чем состоит вклад С.П. Фортинского в развитие судебной бухгалтерии?
4. В чем состоят особенности использования положений судебной бухгалтерии следователями, оперативными сотрудниками и экспертами?
5. Что представляет собой система хозяйственного учета?

6. Какие особенности системы хозяйственного учета влияют на формирование следовых картин преступлений?
7. Охарактеризуйте метод бухгалтерского учета и механизм формирования следовых картин преступлений.
8. Что такое учетно-документальные, учетно-отчетные и экономические следы преступной деятельности?
9. Охарактеризуйте принципиальные схемы обнаружения следовых картин противоправных деяний.
10. Каковы особенности формирования следовых картин на уровне документального оформления операций.
11. Что такое документооборот?
12. Бухгалтерские документы как доказательства по делу.
13. Что такое первичные бухгалтерские документы?
14. Бумажные и электронные документы как основные источники информации. Классифицируйте приемы исследования данных бухгалтерского учета.
15. Назовите и охарактеризуйте приемы проверки отдельного документа: формальная, нормативная, арифметическая проверка.
16. Что такое встречная проверка
17. Что такое метод взаимного контроля.
18. Опишите методы исследования документов, отображающих однородные операции: хронологический и сравнительный анализ
19. Что такое методы фактической проверки и комплексный анализ сомнительных документов
20. Что такое естественная убыль и пересортица товарно-материальных ценностей?
21. Что такое бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета?
22. Что такое счета текущего учета, в чем их взаимосвязь с балансом?
23. Что такое «бухгалтерская проводка»?
24. Назовите и охарактеризуйте контрольные равенства системы учета
25. Назовите роды и виды СЭЭ.
26. Дайте определение и характеристику СБЭ.

#### **5.1.8 Типовые задания (оценочное средство – Опрос) для оценки сформированности компетенции ПК-7**

1. Охарактеризуйте документы официального учета.
2. Охарактеризуйте документы неофициального (чернового) учета.
3. В чем особенности автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета?
4. Что входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности?
5. Назовите виды инвентаризаций
6. Каков порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.
7. Назовите способы сокрытия недостач и излишков при инвентаризации.
8. Охарактеризуйте место судебно-экономической экспертизы в системе судебных экспертиз, её отличие от других классов экспертиз.
9. В чем состоит значение СЭЭ в процессе выявления и расследования преступлений в сфере экономики; в ходе рассмотрения споров хозяйствующих субъектов.
10. Охарактеризуйте различия в классификации СЭЭ в СЭУ Минюста России, МВД России и других экспертных учреждениях.

#### **Критерии оценивания (оценочное средство - Опрос)**

<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценивания</b>
превосходно	-

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Высокий уровень подготовки, которой существенно выше среднего, возможно, с очень незначительными погрешностями
очень хорошо	-
хорошо	В целом хорошая подготовка с рядом заметных ошибок
удовлетворительно	Подготовка, удовлетворяющая минимальным требованиям
неудовлетворительно	Необходима дополнительная подготовка для успешного прохождения испытания
плохо	-

## 5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

### Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено			зачтено			
<u>Знания</u>	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 ошибок	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. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	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 несущественными недочетами, выполнены	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов

				недочетами		ы все задания в полном объеме	
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. 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 некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

### Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	<b>превосходно</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	<b>отлично</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	<b>очень хорошо</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	<b>хорошо</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	<b>удовлетворительно</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	<b>неудовлетворительно</b>	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	<b>плохо</b>	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

### 5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

#### 5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции

Вопрос	Код компетенции
1. Судебная бухгалтерия и её соотношение с другими областями научного зна-	ПК-5



ния	
2. Понятие о хозяйственном учете. Элементы системы хозяйственного учета в России.	ПК-5
3. Функции и основные задачи бухгалтерского учета.	ПК-5
4. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.	ПК-5
5. Учетная политика организации.	ПК-5
6. Защитные функции бухгалтерского учета.	ПК-5
7. Принципы образования следов преступлений в бухгалтерской информации. Судебно-бухгалтерская информация.	ПК-5
8. Документ как источник первичной информации. Основные требования к документам.	ПК-5
9. Классификация бухгалтерских документов.	ПК-5
10. Доброкачественные и недоброкачественные бухгалтерские документы.	ПК-5
11. Понятие инвентаризации, ее задачи.	ПК-5
12. Сроки проведения инвентаризаций. Виды инвентаризаций.	ПК-5
13. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.	ПК-5
14. Пересортица и естественная убыль.	ПК-5
15. Типичные способы подлога в документах, влияющие на результаты инвентаризации. Методы их нейтрализации.	ПК-7
16. Система методов исследования документальных данных.	ПК-5
17. Классификация методов документальной проверки. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа и факторы, ограничивающие их эффективность.	ПК-5
18. Метод встречной проверки	ПК-5
19. Метод взаимного контроля	ПК-5
20. Хронологический анализ хозяйственных операций.	ПК-5
21. Сравнительный анализ хозяйственных операций.	ПК-5
22. Методы фактической проверки документов и комплексный анализ сомнительных операций.	ПК-5
23. Понятие о бухгалтерском балансе, его строение и содержание.	ПК-5
24. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.	ПК-5
25. Понятие о счетах бухгалтерского учета, их содержание и строение, взаимосвязь с балансом.	ПК-5
26. Двойная запись, ее сущность. Бухгалтерская проводка.	ПК-5
27. Контрольные равенства двойной системы учета.	ПК-5
28. Способы исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете.	ПК-5
29. Особенности компьютерной обработки данных бухгалтерского учета.	ПК-5
30. Подложные записи в бухгалтерском учете.	ПК-7
31. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.	ПК-5
32. Содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности.	ПК-7
33. Понятие специальных экономических знаний.	ПК-5
34. Формы использования специальных экономических знаний в уголовном процессе.	ПК-5
35. Судебно-экономические экспертизы. Проблемы классификации.	ПК-5
36. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.	ПК-7
37. Основные задачи, решаемые в ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы.	ПК-7
38. Правовое положение судебного эксперта-бухгалтера.	ПК-7
39. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера.	ПК-7

40. Структура и содержание заключения эксперта-бухгалтера.	ПК-7
41. Принципы оценки заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.	ПК-7

### Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценк а	Критерии оценивания
зачтено	<p>– высокий уровень подготовки, которой существенно выше среднего, возможно, с очень незначительными погрешностями, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному</p> <p>– в целом хорошая подготовка с рядом заметных ошибок, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены.</p> <p>– подготовка, удовлетворяющая минимальным требованиям. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них низкое.</p>
не зачтено	содержание дисциплины не освоено. Необходимые практические навыки работы не сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены с грубыми ошибками либо не выполнены, необходима дополнительная подготовка для успешного прохождения испытания.

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### а) основная литература

1. Уголовно-процессуальный кодекс РФ (с изм.и доп.) URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125178/paragraph/53424899:1>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (в 2-х частях) (с изм.и доп.) URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1:0>
3. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 N 73-ФЗ (с изм.и доп.) URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12123142/paragraph/4196:0>.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете в РФ» от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ (с изм. и доп.) URL: <http://base.garant.ru/70103036/>
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100009%2C0#08968493407781533>
6. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для вузов – М.: Юрайт, 2021. 157 с. URL: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-468467>

### б) дополнительная литература

1. Сорокотягин И. Н., Безукладникова Л. К., Сорокотягина Д. А. ; Под ред. Сорокотягина И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник для вузов – М.: Юрайт, 2020. 284 с. URL: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-449827>
2. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. 405 с. URL: <https://urait.ru/book/rassledovanie-nalogovyh-prestupleniy-426317>

3. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответ. ред. В.В. Ершов. – М.: Юрайт, 2020. 299 с. URL: <https://urait.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-450431>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

1. Справочная правовая система «Гарант» [www.garant.ru](http://www.garant.ru) :
2. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. Электронно-библиотечная система «Знаниум» <http://znanium.com/>
4. Фундаментальная библиотека ННГУ <http://www.lib.unn.ru/>
5. Электронно-библиотечная система «Юрайт» <http://biblio-online.ru>

**7. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 40.05.01 - Правовое обеспечение национальной безопасности.

Автор: доктор юридических наук,  
профессор кафедры уголовного права и процесса

Е.С. Леханова

Рецензенты: кандидат юридических наук,  
доцент кафедры уголовного права и процесса

Л.П. Ижнина

Заведующая кафедрой уголовного права и  
процесса ННГУ им. Н.И. Лобачевского  
к.ю.н., доцент

Л.П. Ижнина

Программа одобрена на заседании методической от 15.05.2020, протокол № 27.