

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 № 13
от «30» ноября 2022 г.

Рабочая программа дисциплины
ОСНОВЫ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ

Уровень высшего образования
специалитет

Направление подготовки / специальность
40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности

Направленность образовательной программы
Международно-правовая специализация

Квалификация
юрист

Форма обучения
очная

Нижегород
2020

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

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Основы судебной бухгалтерии» относится к вариативной части ОПОП 40.05.01 «Правовое обеспечение национальной безопасности» и является дисциплиной по выбору.

Изучается на 3 курсе в 5 семестре.

Курс «Основы судебной бухгалтерии» тесно связан с такими как «Гражданское право», «Уголовное право», «Уголовный процесс» и «Криминалистика».

Целью освоения дисциплины «Основы судебной бухгалтерии» является формирование знаний, умений и начальных практических навыков, необходимых для профессиональной деятельности юриста по использованию экономической информации о деятельности хозяйствующего субъекта для решения задач, возникающих в сфере уголовного судопроизводства.

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
ПК-5 способность разрабатывать и правильно оформлять юридические и служебные документы	З (ПК-5) Знать: - роль и значение бухгалтерского учета в формировании экономической информации о деятельности хозяйствующего субъекта; - формы использования специальных экономических знаний в уголовном судопроизводстве У (ПК-5) Уметь: - определять перечень бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования В (ПК-5) Владеть: - навыками выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела
ПК-7 способность проводить правовую экспертизу нормативных правовых актов, в том числе в целях недопущения в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции	З (ПК-8) Знать: - закономерности отражения противоправных действий в содержании учетно-экономической информации; У (ПК-8) Уметь: - 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 дела в качестве объектов экспертного исследования; - оценивать заключение эксперта-бухгалтера и использовать выводы эксперта в целях доказывания экономических и налоговых преступлений. В (ПК-8) Владеть: - навыками использования исходной информации о

	<p>способе совершения или составе участников преступления в целях определения документов и записей, где могли бы остаться следы предполагаемых противоправных деяний;</p> <ul style="list-style-type: none"> - прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как потенциальных следов и доказательств совершенного правонарушения; - обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документальных, учетных и экономических несоответствий в качестве доказательств отдельных обстоятельств уголовного дела
--	---

Структура и содержание дисциплины

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	

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 практике	8			2			2									4			4		

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													
Промежуточная аттестация – зачет																				

Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Судебная бухгалтерия как дисциплина криминалистического цикла

Судебная бухгалтерия как область прикладных юридических знаний, возникающая 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. Образовательные технологии

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 компетентного 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.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

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 докумен-

тацию 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.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Основы судебной бухгалтерии» созданный в системе электронного обучения ННГУ <https://e-learning.unn.ru>

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

ПК-5

способность разрабатывать и правильно оформлять юридические и служебные документы

Индикаторы компетенции	Критерии оценивания (дескрипторы)						
	«плохо»	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«очень хорошо»	«отлично»	«превосходно»
<u>Знания</u> Знать роль и значение бухгалтерского учета в формировании экономической информации о деятельности хозяйствующего субъекта; формы использования специальных эконо-	полное 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 дополнительного материала без ошибок и погрешностей

мических знаний в уголовном судопроизводстве							
Уметь определять перечень бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования	Полное отсутствие умения определять перечень бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования	отсутствие умения определять перечень бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования	Умение определять перечень бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования при наличии существенных ошибок	Умение определять перечень бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования при наличии незначительных ошибок	Умение использовать отдельные правила определения перечня бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования	Умение определять перечень бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования	Умение определять перечень бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования и способность принимать решение на основе проведенного анализа
<u>Навыки</u> выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела	полное отсутствие навыков выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела	отсутствие навыков выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела	наличие минимальных навыков выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела	Посредственное владение навыками выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела	Достаточное владение навыками выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела	Хорошее владение навыками выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела	Всестороннее владение навыками выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела

	ческой информации на основе анализа материалов уголовного дела	мической информации на основе анализа материалов уголовного дела	ческой информации на основе анализа материалов уголовного дела	ческой информации на основе анализа материалов уголовного дела	дований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела	дований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела	исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела
Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий	0 – 20 %	20 – 50 %	50 – 70 %	70-80 %	80 – 90 %	90 – 99 %	100%

ПК-7

способность проводить правовую экспертизу нормативных правовых актов, в том числе в целях недопущения в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции

Индикаторы компетенции	Критерии оценивания (дескрипторы)						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	Очень хорошо	отлично	превосходно
<u>Знания</u> <i>знать</i> - типичные механизмы преступной деятельности, выполняемой под видом законных учетных операций на этапах от составления первичных документов до формирования бухгалтерской (финансовой) от-	полное 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 дополнительного материала без ошибок и погрешностей

четности, - закономерности отражения противоправных действий в содержании учетно-экономической информации							
Уметь - 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 дела в качестве объектов экспертного исследования; - оценивать заключение эксперта-бухгалтера и использовать выводы эксперта в целях доказывания экономических и налоговых преступлений	Отсутствие умений 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 ма-	Частичное освоенное умение 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 дела в качестве объектов эксперт-	В целом успешное, но не систематическое умение 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 дела в качестве объектов исследования; - оценивать	Сформированное, но содержащее отдельные пробелы умение исходя из содержания имеющихся в деле материалов, в том числе актов документальных ревизий и аудиторских заключений, выдвигать обоснованные версии; - определять круг во-	Сформированное, но содержащее отдельные погрешности умение исходя из содержания имеющихся в деле материалов, в том числе актов документальных ревизий и аудиторских заключений, выдвигать обоснованные версии; - определять круг во-	Сформированное систематическое умение исходя из содержания имеющихся в деле материалов, в том числе актов документальных ревизий и аудиторских заключений, выдвигать обоснованные версии; - определять круг во-	Сформированное систематическое умение исходя из содержания имеющихся в деле материалов, в том числе актов документальных ревизий и аудиторских заключений, выдвигать обоснованные версии; - определять круг во-

	teria- лы дела в ка- честве объек- тов экс- перт- ного ис- следо- вания; - оцени- вать за- ключе- ние экс- перта- бухгал- тера и исполь- зовать выводы экс- перта в целях доказы- вания эконо- миче- ских и нало- говых пре- ступле- ний	ного ис- следова- ния; - оцени- вать за- ключение эксперта- бухгалте- ра и ис- пользо- вать вы- воды экс- перта в целях до- казыва- ния эконо- миче- ских и нало- говых пре- ступле- ний	заключе- ние экс- перта- бухгалтера и исполь- зовать вы- воды экс- перта в це- лях дока- зывания экономи- ческих и налоговых преступле- ний	перта- бухгал- тера, - подго- тавли- вать ма- териалы дела в качестве объек- тов экс- перт- ного ис- следо- вания; - оцени- вать за- ключе- ние экс- перта- бухгал- тера и исполь- зовать выводы экс- перта в целях доказы- вания эконо- миче- ских и нало- говых пре- ступле- ний	экс- перта- бухгал- тера, - подго- тавли- вать ма- териалы дела в качестве объек- тов экс- перт- ного ис- следо- вания; - оцени- вать за- ключе- ние экс- перта- бухгал- тера и исполь- зовать выводы экс- перта в целях доказы- вания эконо- миче- ских и нало- говых пре- ступле- ний	- подго- тавли- вать ма- териалы дела в ка- честве объек- тов экс- перт- ного ис- следо- вания; - оцени- вать за- ключе- ние экс- перта- бухгал- тера и исполь- зовать выводы экс- перта в целях доказы- вания эконо- миче- ских и нало- говых пре- ступле- ний	- подго- тавли- вать ма- териалы дела в ка- честве объек- тов экс- перт- ного ис- следо- вания; - оцени- вать за- ключе- ние экс- перта- бухгал- тера и исполь- зовать выводы экс- перта в целях доказы- вания эконо- миче- ских и нало- говых пре- ступле- ний спо- соб- ность прини- мать решение на осно- ве про- веден- ного анализа
Владеть: - навыками использова- ния исходной информации о способе со- вершения или	Полное отсут- ствие навыков исполь- зования исход-	Фрагмен- тарное владение навыками использо- вания ис- ходной	В целом успешное, но не си- стематиче- ское вла- дение навыками	В целом успеш- ное, но содер- жащее отдель- ные	В целом успеш- ное, но содер- жащее отдель- ные по-	Успеш- ное и система- тическое владение навыка-	Всесто- роннее владение навыка- ми использо-

составе участников преступления в целях определения документов и записей, где могли бы остаться следы предполагаемых противоправных деяний; - прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как потенциальных следов и доказательств совершенного правонарушения; - обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документальных, учетных и экономических несоответствий в качестве доказательств отдельных обстоятельств уголовного дела	ной информации о способе совершения или составе участников преступления в целях определения документов и записей, где могли бы остаться следы предполагаемых противоправных деяний; - прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как потенциальных следов и доказательств	информации о способе совершения или составе участников преступления в целях определения документов и записей, где могли бы остаться следы предполагаемых противоправных деяний; - прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как потенциальных следов и доказательств совершенного правонарушения; - обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документальных, учетных и экономиче-	использования исходной информации о способе совершения или составе участников преступления в целях определения документов и записей, где могли бы остаться следы предполагаемых противоправных деяний; - прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как потенциальных следов и доказательств совершенного правонарушения; - обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документальных, учетных и экономиче-	пробелы владения 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; - прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как по-	грешности владения 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; - прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как по-	ми использования исходной информации о способе совершения или составе участников преступления в целях определения документов и записей, где могли бы остаться следы предполагаемых противоправных деяний; - прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как потенциальных следов и доказа-	вания исходной информации о способе совершения или составе участников преступления в целях определения документов и записей, где могли бы остаться следы предполагаемых противоправных деяний; - прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как потенциальных следов и доказательств совер-
--	---	---	--	---	---	---	---

	совершенного правонарушения; - обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документов, учетных и экономических несоответствий в качестве доказательств отдельных обстоятельств уголовного дела	тальных, учетных и экономических несоответствий в качестве доказательств отдельных обстоятельств уголовного дела	ских несоответствий в качестве доказательств обстоятельств уголовного дела	тенциальных следов и доказательств совершенного правонарушения; - обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документов, учетных и экономических несоответствий в качестве доказательств отдельных обстоятельств уголовного дела	тенциальных следов и доказательств совершенного правонарушения; - обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документов, учетных и экономических несоответствий в качестве доказательств отдельных обстоятельств уголовного дела	тельств совершенного правонарушения; - обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документов, учетных и экономических несоответствий в качестве доказательств отдельных обстоятельств уголовного дела	шенного правонарушения; - обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документов, учетных и экономических несоответствий в качестве доказательств отдельных обстоятельств уголовного дела
Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий	0-20 %	20-50 %	50-70 %	70-80%	80- 90 %	90-99 %	100%

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

Индикаторы	ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ
------------	-------------------------------------

компетен- ции	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	Не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки либо невозможно оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	Продemonстрированы основные умения, допущены негрубые ошибки, либо умения продемонстрированы в полном объеме без ошибок
Наличие навыков (владение опытом)	Не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки либо невозможно оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	Продemonстрированы базовые навыки, навыки с некоторыми недочетами либо 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

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

№ темы	Формы текущего/итогового контроля	Компетенции
1.	Опрос, тестирование	ПК-7
2.	Опрос, решение ситуационных задач	ПК-5
3.	Опрос, решение ситуационных задач,	ПК-5

4.	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование	ПК-5
5.	Опрос, групповые упражнения, решение контрольно-конкурсных задач	ПК-5
6.	Опрос, групповые упражнения	ПК-5
7.	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование	ПК-7

Характеристика оценочного средства «Опрос» **Общие сведения об оценочном средстве**

Опрос используется для контроля знаний студентов в качестве проверки результатов освоения вопросов учебной дисциплины «Основы судебной бухгалтерии».

Уровень овладения компетенциями определяется по итогам выполнения работ.

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

Параметры оценочного средства

Предел длительности контроля	10 минут
Критерии оценки:	
Отлично	Высокий уровень подготовки, которой существенно выше среднего, возможно, с очень незначительными погрешностями
Хорошо	В целом хорошая подготовка с рядом заметных ошибок
Удовлетворительно	Подготовка, удовлетворяющая минимальным требованиям
Неудовлетворительно	Необходима дополнительная подготовка для успешного прохождения испытания

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

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.

Данное оценочное средство направлено на формирование компетенции ПК-5

Параметры оценочного средства

Отлично	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.
Хорошо	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.
Удовлетворительно	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.
Неудовлетворительно	Студент не обладает требуемым объёмом знаний теоретического материала и не может решить практическую задачу.

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

Отлично	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
Хорошо	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
Удовлетворительно	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
Неудовлетворительно	Студент не обладает требуемым объёмом знаний теоретического материала и не может решить практическую задачу. Допущены 4 и более ошибки

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 неопределённых 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-	6

конкурсных задач	
Критерии оценки:	
«отлично»	6 либо 5 правильных ответов
«хорошо»	4 правильных ответа
«удовлетворительно»	3 правильных ответа
«неудовлетворительно»	менее 2 правильных ответов

6.4. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций

6.4.1. Контрольные вопросы

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

6.4.2. Типовые тестовые задания

Тесты для оценивания сформированности компетенций 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
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. Хозяйствующие субъекты для организации работы по уничтожению документов создают
- А. Экспертные комиссии
 - Б. Инвентаризационные комиссии
 - В. Графики документооборота
 - Г. Совет акционеров
21. Владелец электронной цифровой подписи хозяйствующего субъекта является
- А. Вышестоящий орган
 - Б. Сам хозяйствующий субъект
 - В. Должностное лицо хозяйствующего субъекта
 - Г. Министерство финансов
22. 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
23. 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
24. 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

25. 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

26. 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

27. Каким документом оформляются результаты инвентаризации?

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

28. Бухгалтерская (финансовая) отчетность хозяйствующего субъекта считается составленной после подписания ее на бумажном носителе

- А. Руководителем
- Б. Руководителем и главным бухгалтером
- В. Главным бухгалтером
- Г. Собственником

29. 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

30. 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

Тесты для оценивания сформированности компетенций 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.

6.4.3. Типовые ситуационные задачи для оценивания сформированности компетенций 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?

для оценивания сформированности компетенций 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 деponentами, 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 свидетельскими 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.

6.4.4. Типовые групповые упражнения для оценивания сформированности компетенций 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).

6.4.5. Типовые контрольно-конкурсные задачи для оценивания сформированности компетенций 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.

Задания для проведения текущего контроля студентов (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.

Контрольно-конкурсные задачи №№ 1-5.

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.

Ситуационные задачи №№ 10-15.

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>
7. 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>
8. электронный курс «Основы судебной бухгалтерии» созданный в системе электронного обучения ННГУ <https://e-learning.unn.ru>

б) дополнительная литература

1. 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>

2. Котенева Т. В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 212 с. URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=519521>
4. Попаденко Е.В. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для вузов – М.: Юрайт, 2021. 180 с. URL: <https://urait.ru/library/vo/thematics/pravo-yurisprudenciya/kriminalistika-kriminologiya/kriminalistika?page=3>
5. 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>
6. 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. URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=472883>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

1. Справочная правовая система «Гарант» www.garant.ru :
2. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»: 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>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Аудиторный фонд, обеспечивающий проведение лекционных, семинарских и практических занятий, библиотечный фонд, обеспечивающий доступ к необходимым базам данных, учебно-методическая документация и материалы, представленные как в библиотечном фонде, так и в локальной сети, технические средства.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО ННГУ с учетом рекомендаций и ОПОП ВО по направлению подготовки 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 комиссии юридического факультета ННГУ им. Н.И. Лобачевского протокол №3 от 28.11.2022 г.