

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования_
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Юридический факультет

УТВЕРЖДЕНО

решением президиума Ученого совета ННГУ

протокол № 1 от 16.01.2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Судебная бухгалтерия и судебно-бухгалтерская экспертиза

Уровень высшего образования

Специалитет

Направление подготовки / специальность

40.05.03 - Судебная экспертиза

Направленность образовательной программы

Экономические экспертизы

Форма обучения

очная

г. Нижний Новгород

2024 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.О.35 Судебная бухгалтерия и судебно-бухгалтерская экспертиза относится к обязательной части образовательной программы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ОПК-7: Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований	ОПК-7.1: ОПК-7.1. Применяет методики судебных экспертиз и исследований в профессиональной деятельности ОПК-7.2: Организует работу по подготовке, проведению и сдаче результатов судебных экспертиз и исследований ОПК-7.3: Обобщает в пределах компетенции экспертную практику и на этой основе разрабатывает методические рекомендации по вопросам организации проведения судебных экспертиз	ОПК-7.1: Знать: методики судебных экспертиз и исследований. Уметь: применять методики судебных экспертиз и исследований на практике. Владеть: навыками применения экспертных методик для решения диагностических и идентификационных задач экспертиз и исследований. ОПК-7.2: Знать: требованиями федерального законодательства, ведомственных правовых актов к подготовке, проведению и сдаче результатов судебных экспертиз и исследований. Уметь: самостоятельно составлять и оформлять заключения эксперта и специалиста, справки о предварительном исследовании, обобщать и формулировать выводы по теме исследования. Владеть: навыками ведения делопроизводства в судебно-экспертных учреждениях, регистрации и учета документов, контроля их исполнения.	Собеседование Тест	Экзамен: Контрольные вопросы Зачёт: Контрольные вопросы

		<p>ОПК-7.3:</p> <p>Знать: основы взаимодействия экспертов с сотрудниками следственных и оперативных подразделений в процессе предварительного и экспертного исследования при раскрытии и расследовании преступлений.</p> <p>Уметь: организовывать работу группы специалистов и комиссии экспертов</p> <p>Владеть: навыками организации работы группы специалистов и комиссии экспертов.</p>		
<p>ОПК-8: Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений</p>	<p>ОПК-8.1: Проводит консультирование по вопросам назначения и производства судебных экспертиз</p> <p>ОПК-8.2: Анализирует и интерпретирует стандарты, правила и методологию производства судебных экспертиз, осуществляет консультации по указанным направлениям</p> <p>ОПК-8.3: Проводит и передаёт лицу, осуществляющему процессуальные и непроцессуальные действия, предварительную информацию по материальным следам и предметам, необходимую для правильной ориентации в создавшейся обстановке</p>	<p>ОПК-8.1:</p> <p>Знать: потребности и проблемы, возникающие при назначении и производстве судебных экспертиз, а также возможные пути их решения.</p> <p>Уметь: эффективно применять современные средства и методы, используемые при производстве судебных экспертиз.</p> <p>Владеть: навыками консультирования субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз.</p> <p>ОПК-8.2:</p> <p>Знать: современные стандарты, правила и методологию производства судебных экспертиз.</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать современные стандарты, правила и методологию производства судебных экспертиз</p> <p>Владеть: навыками применения современных экспертных методик решения диагностических и идентификационных задач</p>	<p>Собеседование</p> <p>Тест</p>	<p>Экзамен:</p> <p>Контрольные вопросы</p> <p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		<p>судебных экспертиз.</p> <p>ОПК-8.3:</p> <p>Знать: закономерности следообразования.</p> <p>Уметь: осуществлять анализ и оценку следовой информации.</p> <p>Владеть: навыками применения на практике современных методов и средств поиска, обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования материальных объектов — вещественных доказательств.</p>		
<p>ПК-15: Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике</p>	<p>ПК-15.1: Принимает участие в составе комиссии экспертов, самостоятельно применяет методы и средства экспертных исследований</p> <p>ПК-15.2: Выполняет функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии</p> <p>ПК-15.3: Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства</p> <p>ПК-15.4: Организует осуществление мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике</p>	<p>ПК-15.1:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процессуальные требования к проведению комиссионных экспертиз; - методы и средства экспертных исследований. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять процессуальные требования к проведению комиссионных экспертиз; - самостоятельно применять методы и средства экспертных исследований при участии в составе комиссии экспертов. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками применения процессуальных требований к проведению комиссионных экспертиз; - навыками самостоятельного применения методов и средств экспертных исследований при участии в составе комиссии экспертов. <p>ПК-15.2:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии. <p>Уметь:</p>	<p>Задания</p> <p>Задачи</p> <p>Собеседование</p> <p>Тест</p>	<p>Экзамен:</p> <p>Контрольные вопросы</p> <p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		<p>- выполнять функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии.</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками выполнения функций эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии.</p> <p>ПК-15.3:</p> <p>Знать:</p> <p>- функции организатора работы и руководителя комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p> <p>Уметь:</p> <p>- организовывать и возглавлять работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками организации и руководства работой комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p> <p>ПК-15.4:</p> <p>Знать:</p> <p>- порядок организации и осуществления мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p> <p>Уметь:</p> <p>- организовывать осуществление мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками организации осуществления мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования 		
<p>ПК-3.ЭЭ: Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях</p>	<p>ПК-3.ЭЭ.1: Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства</p> <p>ПК-3.ЭЭ.2: Проводит анализ методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз</p>	<p>ПК-3.ЭЭ.1:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок выполнения судебных экспертиз, научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками применения научно-обоснованных методик и технических средств в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства. <p>ПК-3.ЭЭ.2:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организацию и приемы анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить анализ методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления 	<p>Задания</p> <p>Задачи</p> <p>Собеседование</p> <p>Тест</p>	<p>Экзамен:</p> <p>Контрольные вопросы</p> <p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		<p>обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз. 		
<p>ПК-4: Способен обеспечивать работу по контролю качества итоговых заключений эксперта (специалиста)</p>	<p>ПК-4.1: Принимает участие в планировании, организации, контроле, проведении мероприятий по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов</p> <p>ПК-4.2: Умеет публично представить результаты судебно-экспертных исследований, вести полемику и дискуссии</p>	<p>ПК-4.1:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок планирования, организации, контроля и проведения мероприятий по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - планировать, организовывать, контролировать и проводить мероприятия по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками планирования, организации, контроля и проведения мероприятий по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов. <p>ПК-4.2:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемы эффективного публичного представления результатов судебно-экспертных исследований, ведения полемики и дискуссии. <p>Уметь:</p>	<p>Задачи</p> <p>Собеседование</p> <p>Тест</p>	<p>Экзамен:</p> <p>Контрольные вопросы</p> <p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		<p>- публично представлять результаты судебно-экспертных исследований, вести полемику и дискуссии.</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками публичного представления результатов судебно-экспертных исследований, ведения полемики и дискуссии.</p>		
<p>ПК-7: Способен консультировать субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз и исследований</p>	<p>ПК-7.1: Принимает участие в консультациях по использованию специальных знаний при назначении и производстве первичных судебных экспертиз</p> <p>ПК-7.2: Принимает участие в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз</p> <p>ПК-7.3: Принимает участие в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз</p>	<p>ПК-7.1:</p> <p>Знать:</p> <p>- формы и методы использования специальных знаний с целью консультирования при назначении и производстве первичных судебных экспертиз.</p> <p>Уметь:</p> <p>- консультировать по использованию специальных знаний при назначении и производстве первичных судебных экспертиз.</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками консультирования по использованию специальных знаний при назначении и производстве первичных судебных экспертиз.</p> <p>ПК-7.2:</p> <p>Знать:</p> <p>- процессуальные требования к участию в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз.</p> <p>Уметь:</p> <p>- консультировать участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз.</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками консультирования участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз.</p>	<p>Задания</p> <p>Задачи</p> <p>Собеседование</p> <p>Тест</p>	<p>Экзамен:</p> <p>Контрольные вопросы</p> <p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		<p>ПК-7.3:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процессуальные требования к участию в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - консультировать участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками консультирования участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз. 		
--	--	---	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная
Общая трудоемкость, з.е.	11
Часов по учебному плану	396
в том числе	
аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	80
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	128
- КСР	4
самостоятельная работа	148
Промежуточная аттестация	36 Экзамен, Зачёт

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	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	Всего	

			(практические занятия/лабораторные работы), часы		
	О Ф О	О Ф О	О Ф О	О Ф О	О Ф О
Тема 1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы	18	4	4	8	10
Тема 2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы	18	4	4	8	10
Тема 3. Задачи судебно бухгалтерской экспертизы	18	4	4	8	10
Тема 4. Учетные документы, как объект экспертного исследования	26	6	10	16	10
Тема 5. Исследование записей на счетах бухгалтерского учета	26	6	10	16	10
Тема 6. Материалы инвентаризации и их использование в деятельности эксперта-бухгалтера	28	6	12	18	10
Тема 7. Исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности	26	4	12	16	10
Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций и событий с денежными средствами	32	8	14	22	10
Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с запасами	30	8	12	20	10
Тема 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций и событий с основными средствами	36	8	12	20	16
Тема 11. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с персоналом по оплате труда	36	8	12	20	16
Тема 12. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету затрат на производство, готовой продукции и определению финансового результата от продаж	38	8	14	22	16
Тема 13. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы операций в торговых организациях	24	6	8	14	10
Аттестация	36				
КСР	4			4	
Итого	396	80	128	212	148

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема 1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Критический анализ определений предмета судебно-экономических экспертиз.
2. Критический анализ определений предмета судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Критический анализ определений предмета других родов, входящих в класс судебно-экономических экспертиз (налоговой, финансово-экономической).

Тема 2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Критический анализ определений объектов судебно-экономических экспертиз.
2. Критический анализ определений объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Критический анализ определений объектов других родов, входящих в класс судебно-экономических экспертиз (налоговой, финансово-экономической).

Тема 3. Задачи судебно бухгалтерской экспертизы

1. Особенности идентификационных задач, решаемых судебно-бухгалтерской экспертизой.
2. Теория криминалистической диагностики, как методологическая основа решения диагностических задач при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Классификационные задачи, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
4. Простые и сложные, прямые и обратные диагностические задачи в судебно-бухгалтерской экспертизе.

Тема 4. Учетные документы, как объект экспертного исследования

1. Понятие учетного документа

2. Юридическое значение учетного документа
3. Понятие электронного документа и требования к нему
4. Электронная цифровая подпись
5. Типичные нарушения требований по оформлению учетных документов
6. Типичные способы подлогов в учетных документах
7. Несоответствия, возникающие вследствие подлогов и приемы их обнаружения

Тема 5. Исследование записей на счетах бухгалтерского учета

1. Двойная запись и ее доказательственное значение
2. Типичные нарушения правил учетных записей и их последствия
3. Подлоги в учетных записях и их обнаружение

Тема 6. Материалы инвентаризации и их использование в деятельности эксперта-бухгалтера

1. Понятие инвентаризации и необходимость использования ее материалов при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Типичные способы сокрытия недостатков и излишков имущества и приемы их обнаружения
3. Нарушения порядка проведения инвентаризации имущества и их последствия
4. Инвентаризация средств в расчетах и ее возможности для выявления противоправной деятельности
5. Материалы других мероприятий фактического контроля в деятельности эксперта-бухгалтера

Тема 7. Исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Понятие бухгалтерской отчетности и необходимость ее использования в экспертной практике
2. Нарушения порядка составления отчетности и их последствия
3. Искажения отчетности и их признаки

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций и событий с денежными средствами

1. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
2. Объекты исследования и нормативно-справочная информация судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученных из банка на какие-либо хозяйственные цели наличных денежных средств
4. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученной наличными денежными средствами выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем занижения по учету сумм поступивших в кассу наличных денежных средств в кассовой книге и отчете кассира, а также в учетных записях по дебету счета 50 «Касса» по сравнению с первичными учетными документами
6. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем завышения сумм по расходу в кассовой книге и отчете кассира по сравнению с первичными учетными документами
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем повторного использования расходных учетных документов, изъятых из архива
8. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем создания неучтенных излишков в кассе посредством выполнения бездокументных записей по расходу в регистрах аналитического и синтетического учета по счетам 50 «Касса»; путем занижения арифметических итогов по приходу и их завышения по расходу в кассовой книге и отчете кассира; путем занижения суммы остатка денежных средств на конец дня или на начало следующего дня
9. Методика исследования направлений движения наличных денежных средств, в части определения источников поступления денежных средств и направлений их расходования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы по делам о легализации преступных доходов, финансирования терроризма или финансировании экстремистской деятельности

10. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы при проведении исследования в связи с определением правильности суммы недостачи, выявленной при инвентаризации
11. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищении, присвоении или растрате, причинении имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием, совершенных путем подмены копии платежного поручения, полученного из обслуживающего банка в оправдание списания денежных средств со счета организации, подложной копией платежного поручения
12. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищении, присвоении или растрате, причинении имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием, совершенных путем перечисления денежных средств организации за якобы поставленные товары или выполненные работы, оказанные услуги
13. Исследование операций с денежными средствами по делам о легализации (отмывании) преступных доходов, совершенных путем «обезналички»
14. Исследование операций с денежными средствами по делам о финансировании терроризма и экстремизма совершенных путем «обналички»
15. Методика исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы в связи установлением суммы легализуемых денежных средств, полученных в результате уклонения от уплаты налогов
16. Методика исследования при производстве судебной бухгалтерской экспертизы, назначаемой в связи с расследованием нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в агропромышленном комплексе
17. Методика исследования операций с денежными средствами по делам об уклонении от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации

Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с запасами

1. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
2. Объекты исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
3. Нормативно-справочная информация при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
4. Методика исследования операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ) в части ведения карточек складского учета
5. Методика исследования операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ) в части соблюдения требований по текущему контролю правильности ведения складского учета и составлению отчетов материально ответственных лиц
6. Методика экспертного исследования при установлении суммы неучтенных излишков МПЗ, созданных путем занижения количества МПЗ при переносе остатков из материального отчета за истекший период в материальный отчет за текущий период; путем занижения по приходу количества МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах по сравнению с первичными учетными документами
7. Методика экспертного исследования при установлении суммы неучтенных излишков МПЗ, созданных путем неоприходования в карточках складского учета и материальных отчетах фактически поступивших на склад МПЗ; путем занижения итоговых данных по приходу МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах посредством арифметических искажений при подсчете итогов
8. Методика экспертного исследования при установлении суммы неучтенных излишков МПЗ, созданных путем завышения по расходу количества МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах по сравнению с первичными учетными документами; путем бездокументных записей по расходу в карточках складского учета и материальных отчетах
9. Методика экспертного исследования при установлении суммы неучтенных излишков МПЗ, созданных путем завышения итоговых данных по расходу МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах посредством арифметических искажений при подсчете итогов; путем пересортицы в карточках складского учета по приходно-расходным операциям с МПЗ

Тема 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций и событий с основными средствами

1. Задачи и объекты экспертного исследования. Нормативно-справочная информация
2. Проверка соблюдения требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и правильности определения инвентарного объекта основных средств
3. Проверка правильность определения первоначальной стоимости основных средств, поступивших в организацию различными путями (приобретение, изготовление, вклад в уставный капитал, безвозмездно, по бартеру)
4. Исследование обоснованности и правильности отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию основных средств. Исследование правильности и полноты раскрытия информации об основных средствах организации в годовом бухгалтерском отчете.
5. Методические приемы исследования операций по учету амортизации основных средств

Тема 11. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с персоналом по оплате труда

1. Задачи и объекты экспертного исследования.
2. Объекты экспертного исследования. Нормативно-справочная информация.
3. Исследование достоверности сведений содержащихся в первичных учетных документах, послуживших основанием для начисления заработной платы.
4. Исследование правильности определения сумм начисленной заработной платы данным первичных документов, штатному расписанию, положению о премировании и другим документам.
5. Исследование правильности отражения сумм начисленной заработной платы в учетных документах и записях на счетах аналитического и синтетического учета.
6. Исследование обоснованности видов удержаний.
7. Исследование правильности отражения операций по удержаниям из заработной платы на счетах бухгалтерского учета.
8. Типичные способы нарушений, направленных на неправомерное завладение денежными средствами, совершаемых в процессе или под видом операций по удержаниям из заработной платы и ее выплате, и методические приемы по их выявлению при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 12. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету затрат на производство, готовой продукции и определению финансового результата от продаж

Задачи и объекты экспертного исследования.

Нормативно-справочная информация.

Методические приемы исследования операций по учету затрат на производство.

Методические приемы исследования операций по учету готовой продукции и определению финансового результата от продаж.

Тема 13. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы операций в торговых организациях.

Задачи и объекты экспертного исследования.

Нормативно-справочная информация.

Методические приемы исследования бухгалтерского учета операций с товарами.

Методические приемы исследования бухгалтерского учета расходов на продажу.

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.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

- электронный курс "Судебная бухгалтерия и судебно-бухгалтерская экспертиза" (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=6190>).

Иные учебно-методические материалы: Предусматриваются следующие виды самостоятельной работы: подготовка к семинарским и лабораторным занятиям, выполнение домашних заданий по решению практических задач и производству учебных экспертиз, подготовка к сдаче зачетов и экзаменов.

Для качественной подготовки к семинарским и лабораторным занятиям студентам необходимо: ознакомиться с соответствующей темой программы изучаемой дисциплины; осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения; изучить рекомендованную литературу по данной теме; тщательно изучить лекционный материал; ознакомиться с вопросами очередного семинарского занятия; подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на семинарское занятие вопросов, решить предложенные для самостоятельной работы практические задачи и выполнить задания по производству учебных экспертиз.

Контроль самостоятельной работы осуществляется путем опроса на семинарских занятиях, а также на лабораторных занятиях посредством проверки выполнения домашних заданий по решению практических задач и выполнению учебных экспертиз.

Вопросы для семинарских занятий, задания для решения практических задач и задания по производству учебных экспертиз приводятся в Фонде оценочных средств, а также размещены на портале электронного обучения ННГУ в электронном учебном комплексе по данной дисциплине.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Судебная бухгалтерия и судебно-бухгалтерская экспертиза», созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/>, размещенный по адресу: <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=6190>

Идентификационный номер в электронном каталоге Фонда электронных образовательных ресурсов ННГУ 6190Е.11.2020

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 - Собеседование) для оценки сформированности компетенции ОПК-7:

Критический анализ определений предмета судебно-экономических экспертиз
Критический анализ определений предмета судебно-бухгалтерской экспертизы
Критический анализ определений предмета других родов, входящих в класс судебно-

экономических экспертиз (налоговой, финансово-экономической)
Критический анализ определений объектов судебно-экономических экспертиз
Критический анализ определений объектов судебно-бухгалтерской экспертизы

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Собеседование) для оценки сформированности компетенции ОПК-8:

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Объекты исследования и нормативно-справочная информация судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
Объекты исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
Задачи и объекты экспертного исследования операций и событий с основными средствами. Нормативно-справочная информация

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Собеседование) для оценки сформированности компетенции ПК-15:

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученных из банка на какие-либо хозяйственные цели наличных денежных средств
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученной наличными денежными средствами выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем занижения по учету сумм поступивших в кассу наличных денежных средств в кассовой книге и отчете кассира, а также в учетных записях по дебету счета 50 «Касса» по сравнению с первичными учетными документами
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем завышения сумм по расходу в кассовой книге и отчете кассира по сравнению с первичными учетными документами

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем повторного использования расходных учетных документов, изъятых из архива

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Собеседование) для оценки сформированности компетенции ПК-3.ЭЭ:

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученных из банка на какие-либо хозяйственные цели наличных денежных средств

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученной наличными денежными средствами выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем занижения по учету сумм поступивших в кассу наличных денежных средств в кассовой книге и отчете кассира, а также в учетных записях по дебету счета 50 «Касса» по сравнению с первичными учетными документами

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем завышения сумм по расходу в кассовой книге и отчете кассира по сравнению с первичными учетными документами

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем повторного использования расходных учетных документов, изъятых из архива

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Собеседование) для оценки сформированности компетенции ПК-4:

Понятие учетного документа

Юридическое значение учетного документа

Понятие электронного документа и требования к нему

Электронная цифровая подпись

Типичные нарушения требований по оформлению учетных документов

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Собеседование) для оценки сформированности компетенции ПК-7:

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Объекты исследования и нормативно-справочная информация судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
Объекты исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
Задачи и объекты экспертного исследования операций и событий с основными средствами. Нормативно-справочная информация

Критерии оценивания (оценочное средство - Собеседование)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	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
отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
удовлетворительно	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»
неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.1.7 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ОПК-7:

1. Выработано ли общепринятое определение предмета судебно-бухгалтерской экспертизы:

- 1) выработано
- 2) не выработано
- 3) выработано частично

2. Можно ли в основу предмета судебно-бухгалтерской экспертизы положить определение предмета бухгалтерского учета:

- 1) можно, так цели судебно-бухгалтерской экспертизы и бухгалтерского учета совпадают
- 2) нельзя, так цели судебно-бухгалтерской экспертизы и бухгалтерского учета различные
- 3) можно, так метод судебно-бухгалтерской экспертизы и бухгалтерского учета одинаковый

3. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы как отрасли научного знания и как сферы практической деятельности:

- 1) одинаковый
- 2) различный
- 3) зависит от конкретной ситуации

5.1.8 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ОПК-8:

1. Можно ли из содержания «черновых» записей установить фактические данные:

- 1) можно, так «черновые» записи отражают фактическое состояние объектов учета
- 2) нельзя, так для установления фактических данных необходимы приемы фактического контроля
- 3) можно, если в «черновых» записях отражены фактически имевшие место хозяйственные и финансовые операции

2. Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- 1) источники экономической информации
- 2) носители экономической информации
- 3) источники и носители экономической информации

3. Правильно ли утверждение, что к объектам судебно-бухгалтерской экспертизы относятся исследуемые в связи с противоправной деятельностью носители экономической информации:

- 1) правильно
- 2) не правильно
- 3) правильно только для гражданского процесса

5.1.9 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-15:

1. При исследовании операций с материально-производственными запасами на складах, эксперту-бухгалтеру необходимо, прежде всего, установить:

- а) соблюдение материально ответственными лицами действующего порядка складского учета
- б) правильность ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов
- в) наличие договора с материально ответственными лицами

2. Типичным способом подлога в складском учете с целью сокрытия недостачи является:

- а) занижение количества МПЗ при переносе остатков из материального отчета за истекший период в материальный отчет за текущий период
- б) завышение количества МПЗ при переносе остатков из материального отчета за истекший период в материальный отчет за текущий период
- в) завышение суммы МПЗ в бухгалтерском учете

3. Типичным способом подлога в складском учете с целью сокрытия недостачи является:

- а) занижение по приходу количества МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах по сравнению с первичными учетными документами
- б) завышение по приходу количества МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах по сравнению с первичными учетными документами
- в) завышение суммы прихода МПЗ в бухгалтерском учете

5.1.10 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-3.ЭЭ:

1. При исследовании операций с материально-производственными запасами на складах, эксперту-бухгалтеру необходимо, прежде всего, установить:

- а) соблюдение материально ответственными лицами действующего порядка складского учета
- б) правильность ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов
- в) наличие договора с материально ответственными лицами

2. Типичным способом подлога в складском учете с целью сокрытия недостачи является:

- а) занижение количества МПЗ при переносе остатков из материального отчета за истекший период в материальный отчет за текущий период
- б) завышение количества МПЗ при переносе остатков из материального отчета за истекший период в материальный отчет за текущий период
- в) завышение суммы МПЗ в бухгалтерском учете

3. Типичным способом подлога в складском учете с целью сокрытия недостачи является:

- а) занижение по приходу количества МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах по сравнению с первичными учетными документами
- б) завышение по приходу количества МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах по сравнению с первичными учетными документами
- в) завышение суммы прихода МПЗ в бухгалтерском учете

5.1.11 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-4:

1. Учетные документы служат:

- а) для бухгалтерского и налогового учетов различных хозяйственных и финансовых операций, совершаемых в процессе экономической деятельности организаций;
- б) для бухгалтерского учета различных хозяйственных и финансовых операций, совершаемых в процессе экономической деятельности организаций;
- в) для подтверждения совершения гражданско-правовых сделок;

2. Наличие в учетных документах реквизитов, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», позволяет:

- а) устанавливать, обстоятельства подлежащие доказыванию;
- б) повысить достоверность информации о надежности хозяйственной операции;
- в) организовать документооборот в коммерческой организации

3. Учетные документы могут создаваться:

- а) только ручным способом на бумажном носителе;
- б) только в электронном виде;
- в) ручным способом на бумажном носителе и в электронном виде

5.1.12 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-7:

1. Можно ли из содержания «черновых» записей установить фактические данные:

- 1) можно, так «черновые» записи отражают фактическое состояние объектов учета
- 2) нельзя, так для установления фактических данных необходимы приемы фактического контроля
- 3) можно, если в «черновых» записях отражены фактически имевшие место хозяйственные и финансовые операции

2. Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- 1) источники экономической информации
- 2) носители экономической информации
- 3) источники и носители экономической информации

3. Правильно ли утверждение, что к объектам судебно-бухгалтерской экспертизы относятся исследуемые в связи с противоправной деятельностью носители экономической информации:

- 1) правильно
- 2) не правильно
- 3) правильно только для гражданского процесса

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	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
отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
удовлетворительно	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»
неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.1.13 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-15:

Исходные данные

Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица П-ов М.Г., состоящий на учете в ИФНС Автозаводского района Г. Нижнего Новгорода осуществлял предпринимательскую деятельность на основании лицензии, выданной областной комиссией по лицензированию медицинской и фармацевтической деятельности при администрации Нижегородской области.

В период 2020-2021 г.г. ПБОЮЛ П-ов М.Г. в нарушение действующего законодательства осуществлял деятельность по реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения через аптечный киоск, расположенный по адресу: г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 используя в качестве продавца лицо, не имеющее специального фармацевтического образования и сертификата специалиста.

От осуществления фармацевтической деятельности с указанными нарушениями условий лицензирования, П-ым М.Г., был получен доход. В ходе следствия П-ым М.Г. были заявлены затраты, которые первоначально, на стадии возбуждения уголовного дела не были учтены при расчете дохода, полученного им от осуществления фармацевтической деятельности.

Принимая во внимание, что для разрешения вопросов, возникших при расследовании необходимы специальные познания, руководствуясь ст. 195 и 199 УПК РФ по делу назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

На разрешение экспертизы поставлены следующие вопросы:

1) Какова сумма выручки, полученной П-ым М.Г. при осуществлении фармацевтической деятельности по торговым точкам, расположенным по адресам: г. Нижний Новгород, пос. М-д, 26 и г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 в период с января 2020 года по июль 2021 года?

2) Какова сумма расходов, понесенная П-ым М.Г. при осуществлении фармацевтической деятельности по торговым точкам, расположенным по адресам: г. Нижний Новгород, пос. М-д, 26 и г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 в период с января 2020 года по июль 2021 года?

3) Какова сумма дохода, полученная П-ым М.Г., с учетом всех понесенным им расходов при осуществлении фармацевтической деятельности по торговым точкам, расположенным по адресам: г. Нижний Новгород, пос. М-д, 26 и г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 в период с января 2020 года по июль 2021 года?

Для производства экспертизы были предоставлены 23 декабря 2021 г.:

- 1) Постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы от 23 декабря 2021 г.;
- 2) Материалы уголовного дела № 14xxx в томах;
- 3) Книга учета доходов и расходов предпринимателя за 2020-2021 год;
- 4) Журнал кассира-операциониста (2 шт.);
- 5) Товарные отчеты с приложением счетов-фактур, товарных накладных, кассовых чеков за 2020-2021 года;
- 6) Документы, представленные П-вым М.Г. в подтверждение затрат (товарные чеки за 2020-2021года, квитанции об уплате взносов в Пенсионный фонд за 2020-2021года, документы на автомашину, на эксплуатацию автомашины, платежные поручения по коммунальным платежам и т.д.).

В исследуемом периоде ЧП П-ым М.Г. были произведены и другие расходы, которые относились не только к фармацевтической, но и другой предпринимательской деятельности. Сумма таких расходов, относящаяся к фармацевтической деятельности ЧП П-ва М.Г. в процессе экспертизы была определена расчетным путем. Распределены такие расходов пропорционально общей площади, помещения, находящегося по адресу: С-ва, 2. Здесь, согласно документам общая площадь составляет 547, 6 м², в том числе общая площадь аптеки 20, 4 м², или 3, 7 процента. Из общей суммы расходов по содержанию этого помещения и торгового оборудования, расходы, относящиеся к фармацевтической деятельности исчислены в размере 3, 7 %.

Согласно квитанции к приходному кассовому ордеру без номера от 17 января 2020 года ЧП Полуянов уплатил за приобретенный автомобиль ГАЗ 3307 450000 рублей. Данные затраты в полной сумме в расходы, связанные с фармацевтической деятельностью отнесены быть не могут, так как автомобиль является основным средством и его стоимость погашается путем амортизации. Кроме того, автомобиль использовался не только в связи с осуществлением фармацевтической деятельности. Согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1, транспортные средства данного класса относятся к четвертой группе со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. Следовательно, годовая сумма амортизации при сроке службы автомобиля 5 лет составляет xxx рублей (450000 рублей/5 лет), а месячная сумма амортизации составляет xxx рублей (xxx рублей/12 месяцев). За исследуемый период с января 2020 года по июль 2021 года сумма амортизации

составляет xxx рублей. На расходы, относящиеся к фармацевтической деятельности, от данной суммы берется 3, 7 %, что составляет xxx.

5.1.14 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-3.ЭЭ:

Исходные данные

Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица П-ов М.Г., состоящий на учете в ИФНС Автозаводского района Г. Нижнего Новгорода осуществлял предпринимательскую деятельность на основании лицензии, выданной областной комиссией по лицензированию медицинской и фармацевтической деятельности при администрации Нижегородской области.

В период 2020-2021 г.г. ПБОЮЛ П-ов М.Г. в нарушение действующего законодательства осуществлял деятельность по реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения через аптечный киоск, расположенный по адресу: г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 используя в качестве продавца лицо, не имеющее специального фармацевтического образования и сертификата специалиста.

От осуществления фармацевтической деятельности с указанными нарушениями условий лицензирования, П-ым М.Г., был получен доход. В ходе следствия П-ым М.Г. были заявлены затраты, которые первоначально, на стадии возбуждения уголовного дела не были учтены при расчете дохода, полученного им от осуществления фармацевтической деятельности.

Принимая во внимание, что для разрешения вопросов, возникших при расследовании необходимы специальные познания, руководствуясь ст. 195 и 199 УПК РФ по делу назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

На разрешение экспертизы поставлены следующие вопросы:

1) Какова сумма выручки, полученной П-ым М.Г. при осуществлении фармацевтической деятельности по торговым точкам, расположенным по адресам: г. Нижний Новгород, пос. М-д, 26 и г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 в период с января 2020 года по июль 2021 года?

2) Какова сумма расходов, понесенная П-ым М.Г. при осуществлении фармацевтической деятельности по торговым точкам, расположенным по адресам: г. Нижний Новгород, пос. М-д, 26 и г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 в период с января 2020 года по июль 2021 года?

3) Какова сумма дохода, полученная П-ым М.Г., с учетом всех понесенным им расходов при осуществлении фармацевтической деятельности по торговым точкам, расположенным по адресам: г. Нижний Новгород, пос. М-д, 26 и г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 в период с января 2020 года по июль 2021 года?

Для производства экспертизы были предоставлены 23 декабря 2021 г.:

- 1) Постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы от 23 декабря 2021 г.;
- 2) Материалы уголовного дела № 14xxx в томах;
- 3) Книга учета доходов и расходов предпринимателя за 2020-2021 год;
- 4) Журнал кассира-операциониста (2 шт.);
- 5) Товарные отчеты с приложением счетов-фактур, товарных накладных, кассовых чеков за 2020-2021 года;
- 6) Документы, представленные П-вым М.Г. в подтверждение затрат (товарные чеки за 2020-2021года, квитанции об уплате взносов в Пенсионный фонд за 2020-2021года, документы на автомашину, на эксплуатацию автомашины, платежные поручения по коммунальным платежам и т.д.).

В исследуемом периоде ЧП П-ым М.Г. были произведены и другие расходы, которые относились не только к фармацевтической, но и другой предпринимательской деятельности. Сумма таких расходов, относящаяся к фармацевтической деятельности ЧП П-ва М.Г. в процессе экспертизы была определена расчетным путем. Распределены такие расходов пропорционально общей площади, помещения, находящегося по адресу: С-ва, 2. Здесь, согласно документам общая площадь составляет 547, 6 м², в том числе общая площадь аптеки 20, 4 м², или 3, 7 процента. Из общей суммы расходов по содержанию этого помещения и торгового оборудования, расходы, относящиеся к фармацевтической деятельности исчислены в размере 3, 7 %.

Согласно квитанции к приходному кассовому ордеру без номера от 17 января 2020 года ЧП Полюянов уплатил за приобретенный автомобиль ГАЗ 3307 450000 рублей. Данные затраты в полной

сумме в расходы, связанные с фармацевтической деятельностью отнесены быть не могут, так как автомобиль является основным средством и его стоимость погашается путем амортизации. Кроме того, автомобиль использовался не только в связи с осуществлением фармацевтической деятельности. Согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1, транспортные средства данного класса относятся к четвертой группе со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. Следовательно, годовая сумма амортизации при сроке службы автомобиля 5 лет составляет xxx рублей (450000 рублей/5 лет), а месячная сумма амортизации составляет xxx рублей (xxx рублей/12 месяцев). За исследуемый период с января 2020 года по июль 2021 года сумма амортизации составляет xxx рублей. На расходы, относящиеся к фармацевтической деятельности, от данной суммы берется 3, 7 %, что составляет xxx.

5.1.15 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-7:

Исходные данные

Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица П-ов М.Г., состоящий на учете в ИФНС Автозаводского района Г. Нижнего Новгорода осуществлял предпринимательскую деятельность на основании лицензии, выданной областной комиссией по лицензированию медицинской и фармацевтической деятельности при администрации Нижегородской области.

В период 2020-2021 г.г. ПБОЮЛ П-ов М.Г. в нарушение действующего законодательства осуществлял деятельность по реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения через аптечный киоск, расположенный по адресу: г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 используя в качестве продавца лицо, не имеющее специального фармацевтического образования и сертификата специалиста.

От осуществления фармацевтической деятельности с указанными нарушениями условий лицензирования, П-ым М.Г., был получен доход. В ходе следствия П-ым М.Г. были заявлены затраты, которые первоначально, на стадии возбуждения уголовного дела не были учтены при расчете дохода, полученного им от осуществления фармацевтической деятельности.

Принимая во внимание, что для разрешения вопросов, возникших при расследовании необходимы специальные познания, руководствуясь ст. 195 и 199 УПК РФ по делу назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

На разрешение экспертизы поставлены следующие вопросы:

1) Какова сумма выручки, полученной П-ым М.Г. при осуществлении фармацевтической деятельности по торговым точкам, расположенным по адресам: г. Нижний Новгород, пос. М-д, 26 и г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 в период с января 2020 года по июль 2021 года?

2) Какова сумма расходов, понесенная П-ым М.Г. при осуществлении фармацевтической деятельности по торговым точкам, расположенным по адресам: г. Нижний Новгород, пос. М-д, 26 и г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 в период с января 2020 года по июль 2021 года?

3) Какова сумма дохода, полученная П-ым М.Г., с учетом всех понесенным им расходов при осуществлении фармацевтической деятельности по торговым точкам, расположенным по адресам: г. Нижний Новгород, пос. М-д, 26 и г. Нижний Новгород, ул. С-ва, 2 в период с января 2020 года по июль 2021 года?

Для производства экспертизы были предоставлены 23 декабря 2021 г.:

- 1) Постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы от 23 декабря 2021 г.;
- 2) Материалы уголовного дела № 14xxx в томах;
- 3) Книга учета доходов и расходов предпринимателя за 2020-2021 год;
- 4) Журнал кассира-операциониста (2 шт.);
- 5) Товарные отчеты с приложением счетов-фактур, товарных накладных, кассовых чеков за 2020-2021 года;
- 6) Документы, представленные П-вым М.Г. в подтверждение затрат (товарные чеки за 2020-2021года, квитанции об уплате взносов в Пенсионный фонд за 2020-2021года, документы на автомашину, на эксплуатацию автомашины, платежные поручения по коммунальным платежам и т.д.).

В исследуемом периоде ЧП П-ым М.Г. были произведены и другие расходы, которые относились не только к фармацевтической, но и другой предпринимательской деятельности. Сумма таких расходов, относящаяся к фармацевтической деятельности ЧП П-ва М.Г. в

процессе экспертизы была определена расчетным путем. Распределены такие расходов пропорционально общей площади, помещения, находящегося по адресу: С-ва, 2. Здесь, согласно документам общая площадь составляет 547, 6 м², в том числе общая площадь аптеки 20, 4 м², или 3, 7 процента. Из общей суммы расходов по содержанию этого помещения и торгового оборудования, расходы, относящиеся к фармацевтической деятельности исчислены в размере 3, 7 %.

Согласно квитанции к приходному кассовому ордеру без номера от 17 января 2020 года ЧП Полуянов уплатил за приобретенный автомобиль ГАЗ 3307 450000 рублей. Данные затраты в полной сумме в расходы, связанные с фармацевтической деятельностью отнесены быть не могут, так как автомобиль является основным средством и его стоимость погашается путем амортизации. Кроме того, автомобиль использовался не только в связи с осуществлением фармацевтической деятельности. Согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1, транспортные средства данного класса относятся к четвертой группе со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. Следовательно, годовая сумма амортизации при сроке службы автомобиля 5 лет составляет xxx рублей (450000 рублей/5 лет), а месячная сумма амортизации составляет xxx рублей (xxx рублей/12 месяцев). За исследуемый период с января 2020 года по июль 2021 года сумма амортизации составляет xxx рублей. На расходы, относящиеся к фармацевтической деятельности, от данной суммы берется 3, 7 %, что составляет xxx.

Критерии оценивания (оценочное средство - Задания)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	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
отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
удовлетворительно	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»
неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

Оценка	Критерии оценивания

5.1.16 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-15:

Задача 1

Инспекцией проведена выездная налоговая проверка общества по вопросам соблюдения налогового законодательства, по итогам которой принято решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения. Основанием для доначисления данным решением налогов на прибыль и на добавленную стоимость, начисления соответствующих пеней и штрафов послужили выводы инспекции о ненадлежащем подтверждении обществом хозяйственных операций по приобретению химической продукции у российских поставщиков (обществ с ограниченной ответственностью «Т», «С», «Н», «Сб»). По мнению налоговой инспекции обществом создана видимость осуществления хозяйственных отношений с названными организациями, которые в действительности отсутствовали. Поэтому инспекция сочла необоснованными применение обществом налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и включение в состав расходов затрат по упомянутым операциям, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Решение инспекции было частично оспорено обществом в Арбитражном суде К-ой области. По делу была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Определить:

- 1) Какими документами должно подтверждаться приобретение материальных ценностей у поставщиков?
- 2) Какие приемы документального контроля позволяют установить подложность документов, на основании которых общество отразило в учете хозяйственные операции по приобретению химической продукции у поставщиков?
- 3) Как необходимо организовать проведение экспертизы с использованием таких приемов?

Задача 2

В ООО «Б» с целью стимулирования продаж товаров, покупателям, приобретающим товар за наличный расчет на крупную сумму, предоставлялась торговая скидка.

Используя данное обстоятельство, кассир этой организации совершала присвоение части наличных денежных средств, полученных от покупателей за проданные им товары. С целью присвоения денежных средств, маскируемых под видимость предоставленной покупателю торговой скидки, кассир в течение длительного времени заменяла несколько накладных на товар, полученный покупателями на небольшие суммы, одной накладной на большую сумму. В результате создавалась видимость продажи одному покупателю партии товаров на крупную сумму. В этой подложной накладной указывалась сумма торговой скидки якобы предоставленной покупателю.

Разницу между суммой наличных денег, полученной от покупателя и итоговой суммой, указанной в подложной накладной с учетом торговой скидки, кассир присваивала. Данное преступление своевременно не было выявлено. Поэтому кассир, чувствуя безнаказанность, стала выписывать в конце рабочего дня одну-две подложных накладных, взамен нескольких десятков накладных, по которым товар был фактически отпущен покупателям без скидок. В этих подложных накладных, принимая во внимание крупную сумму якобы отпущенного одному или двум покупателям товара, сумма к оплате указывалась с учетом торговой скидки.

Преступная деятельность кассира была обнаружена случайно. Один из клиентов вернул на склад партию бракованного товара, требуя возврата денег за этот товар. Бухгалтерия организации, проверяя накладную, предъявленную покупателем по которой он получал товар, установила, что этот товар был продан без скидки.

Для установления обстоятельств дела была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Определить:

- 1) Какие приемы проверки отдельного документа можно было бы применить для своевременного обнаружения подложных накладных?
- 2) Какие приемы документального контроля позволяют установить подложность накладных созданных кассиром?
- 3) Как по реквизитам документов установить фактические данные, необходимые для выяснения обстоятельств, подлежащих доказыванию?

Задача 3

Водитель Л. Одной из организаций указал в путевом листе, что проехал за день 2040 км, израсходовав 170 л бензина в соответствии с нормой 12 л на 100 км.

Согласно табелю учета рабочего времени, он отработал в этот день 8 часов.

Определить:

- 1) какие приемы документального контроля необходимо применить для выявления подлогов в учетных документах?
- 2) используя данные приемы документального контроля, привести аргументы, подтверждающие наличие подлогов в документах, назвав в каких именно;
- 3) назвать предполагаемую цель подлогов в документах.

5.1.17 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенций ПК-3.ЭЭ:

Задача 1

Инспекцией проведена выездная налоговая проверка общества по вопросам соблюдения налогового законодательства, по итогам которой принято решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения. Основанием для доначисления данным решением налогов на прибыль и на добавленную стоимость, начисления соответствующих пеней и штрафов послужили выводы инспекции о ненадлежащем подтверждении обществом хозяйственных операций по приобретению химической продукции у российских поставщиков (обществ с ограниченной ответственностью «Т», «С», «Н», «Сб»). По мнению налоговой инспекции обществом создана видимость осуществления хозяйственных отношений с названными организациями, которые в действительности отсутствовали. Поэтому инспекция сочла необоснованным применение обществом налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и включение в состав расходов затрат по упомянутым операциям, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Решение инспекции было частично оспорено обществом в Арбитражном суде К-ой области. По делу была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Определить:

- 1) Какими документами должно подтверждаться приобретение материальных ценностей у поставщиков?
- 2) Какие приемы документального контроля позволяют установить подложность документов, на основании которых общество отразило в учете хозяйственные операции по приобретению химической продукции у поставщиков?
- 3) Как необходимо организовать проведение экспертизы с использованием таких приемов?

Задача 2

В ООО «Б» с целью стимулирования продаж товаров, покупателям, приобретающим товар за наличный расчет на крупную сумму, предоставлялась торговая скидка.

Используя данное обстоятельство, кассир этой организации совершала присвоение части наличных денежных средств, полученных от покупателей за проданные им товары. С целью присвоения денежных средств, маскируемых под видо́м якобы предоставленной покупателю торговой скидки, кассир в течение длительного времени заменяла несколько накладных на товар, полученный покупателями на небольшие суммы, одной накладной на большую сумму. В результате создавалась видимость продажи одному покупателю партии товаров на крупную сумму. В этой подложной накладной указывалась сумма торговой скидки якобы предоставленной покупателю.

Разницу между суммой наличных денег, полученной от покупателя и итоговой суммой, указанной в подложной накладной с учетом торговой скидки, кассир присваивала.

Данное преступление своевременно не было выявлено. Поэтому кассир, чувствуя безнаказанность, стала выписывать в конце рабочего дня одну-две подложных накладных, взамен нескольких десятков накладных, по которым товар был фактически отпущен покупателям без скидок. В этих подложных накладных, принимая во внимание крупную сумму якобы отпущенного одному или двум покупателям товара, сумма к оплате указывалась с учетом торговой скидки.

Преступная деятельность кассира была обнаружена случайно. Один из клиентов вернул на склад партию бракованного товара, требуя возврата денег за этот товар. Бухгалтерия организации, проверяя накладную, предъявленную покупателем по которой он получал товар, установила, что этот товар был продан без скидки.

Для установления обстоятельств дела была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Определить:

- 1) Какие приемы проверки отдельного документа можно было бы применить для своевременного обнаружения подложных накладных?
- 2) Какие приемы документального контроля позволяют установить подложность накладных созданных кассиром?
- 3) Как по реквизитам документов установить фактические данные, необходимые для выяснения обстоятельств, подлежащих доказыванию?

Задача 3

Водитель Л. Одной из организаций указал в путевом листе, что проехал за день 2040 км, израсходовав 170 л бензина в соответствии с нормой 12 л на 100 км.

Согласно табелю учета рабочего времени, он отработал в этот день 8 часов.

Определить:

- 1) какие приемы документального контроля необходимо применить для выявления подлогов в учетных документах?
- 2) используя данные приемы документального контроля, привести аргументы, подтверждающие наличие подлогов в документах, назвав в каких именно;
- 3) назвать предполагаемую цель подлогов в документах.

5.1.18 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-4:

Задача 1

Инспекцией проведена выездная налоговая проверка общества по вопросам соблюдения налогового законодательства, по итогам которой принято решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения. Основанием для доначисления данным решением налогов на прибыль и на добавленную стоимость, начисления соответствующих пеней и штрафов послужили выводы инспекции о ненадлежащем подтверждении обществом хозяйственных операций по приобретению химической продукции у российских поставщиков (обществ с ограниченной ответственностью «Т», «С», «Н», «Сб»). По мнению налоговой инспекции обществом создана видимость осуществления хозяйственных отношений с названными организациями, которые в действительности отсутствовали. Поэтому инспекция сочла необоснованными применение обществом налоговых вычетов по налогу на

добавленную стоимость и включение в состав расходов затрат по упомянутым операциям, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Решение инспекции было частично оспорено обществом в Арбитражном суде К-ой области. По делу была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Определить:

- 1) Какими документами должно подтверждаться приобретение материальных ценностей у поставщиков?
- 2) Какие приемы документального контроля позволяют установить подложность документов, на основании которых общество отразило в учете хозяйственные операции по приобретению химической продукции у поставщиков?
- 3) Как необходимо организовать проведение экспертизы с использованием таких приемов?

Задача 2

В ООО «Б» с целью стимулирования продаж товаров, покупателям, приобретающим товар за наличный расчет на крупную сумму, предоставлялась торговая скидка.

Используя данное обстоятельство, кассир этой организации совершала присвоение части наличных денежных средств, полученных от покупателей за проданные им товары. С целью присвоения денежных средств, маскируемых под видимость предоставленной покупателю торговой скидки, кассир в течение длительного времени заменяла несколько накладных на товар, полученный покупателями на небольшие суммы, одной накладной на большую сумму. В результате создавалась видимость продажи одному покупателю партии товаров на крупную сумму. В этой подложной накладной указывалась сумма торговой скидки якобы предоставленной покупателю.

Разницу между суммой наличных денег, полученной от покупателя и итоговой суммой, указанной в подложной накладной с учетом торговой скидки, кассир присваивала.

Данное преступление своевременно не было выявлено. Поэтому кассир, чувствуя безнаказанность, стала выписывать в конце рабочего дня одну-две подложных накладных, взамен нескольких десятков накладных, по которым товар был фактически отпущен покупателям без скидок. В этих подложных накладных, принимая во внимание крупную сумму якобы отпущенного одному или двум покупателям товара, сумма к оплате указывалась с учетом торговой скидки.

Преступная деятельность кассира была обнаружена случайно. Один из клиентов вернул на склад партию бракованного товара, требуя возврата денег за этот товар. Бухгалтерия организации, проверяя накладную, предъявленную покупателем по которой он получал товар, установила, что этот товар был продан без скидки.

Для установления обстоятельств дела была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Определить:

- 1) Какие приемы проверки отдельного документа можно было бы применить для своевременного обнаружения подложных накладных?
- 2) Какие приемы документального контроля позволяют установить подложность накладных созданных кассиром?
- 3) Как по реквизитам документов установить фактические данные, необходимые для выяснения обстоятельств, подлежащих доказыванию?

Задача 3

Водитель Л. Одной из организаций указал в путевом листе, что проехал за день 2040 км, израсходовав 170 л бензина в соответствии с нормой 12 л на 100 км.

Согласно табелю учета рабочего времени, он отработал в этот день 8 часов.

Определить:

- 1) какие приемы документального контроля необходимо применить для выявления подлогов в учетных документах?

2) используя данные приемы документального контроля, привести аргументы, подтверждающие наличие подлогов в документах, назвав в каких именно;

3) назвать предполагаемую цель подлогов в документах.

5.1.19 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-7:

Задача 1

Инспекцией проведена выездная налоговая проверка общества по вопросам соблюдения налогового законодательства, по итогам которой принято решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения. Основанием для доначисления данным решением налогов на прибыль и на добавленную стоимость, начисления соответствующих пеней и штрафов послужили выводы инспекции о ненадлежащем подтверждении обществом хозяйственных операций по приобретению химической продукции у российских поставщиков (обществ с ограниченной ответственностью «Т», «С», «Н», «Сб»). По мнению налоговой инспекции обществом создана видимость осуществления хозяйственных отношений с названными организациями, которые в действительности отсутствовали. Поэтому инспекция сочла необоснованным применение обществом налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и включение в состав расходов затрат по упомянутым операциям, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Решение инспекции было частично оспорено обществом в Арбитражном суде К-ой области. По делу была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Определить:

- 1) Какими документами должно подтверждаться приобретение материальных ценностей у поставщиков?
- 2) Какие приемы документального контроля позволяют установить подложность документов, на основании которых общество отразило в учете хозяйственные операции по приобретению химической продукции у поставщиков?
- 3) Как необходимо организовать проведение экспертизы с использованием таких приемов?

Задача 2

В ООО «Б» с целью стимулирования продаж товаров, покупателям, приобретающим товар за наличный расчет на крупную сумму, предоставлялась торговая скидка.

Используя данное обстоятельство, кассир этой организации совершала присвоение части наличных денежных средств, полученных от покупателей за проданные им товары. С целью присвоения денежных средств, маскируемых под видимость предоставленной покупателю торговой скидки, кассир в течение длительного времени заменяла несколько накладных на товар, полученный покупателями на небольшие суммы, одной накладной на большую сумму. В результате создавалась видимость продажи одному покупателю партии товаров на крупную сумму. В этой подложной накладной указывалась сумма торговой скидки якобы предоставленной покупателю.

Разницу между суммой наличных денег, полученной от покупателя и итоговой суммой, указанной в подложной накладной с учетом торговой скидки, кассир присваивала. Данное преступление своевременно не было выявлено. Поэтому кассир, чувствуя безнаказанность, стала выписывать в конце рабочего дня одну-две подложных накладных, взамен нескольких десятков накладных, по которым товар был фактически отпущен покупателям без скидок. В этих подложных накладных, принимая во внимание крупную сумму якобы отпущенного одному или двум покупателям товара, сумма к оплате указывалась с учетом торговой скидки.

Преступная деятельность кассира была обнаружена случайно. Один из клиентов вернул на склад партию бракованного товара, требуя возврата денег за этот товар. Бухгалтерия организации, проверяя накладную, предъявленную покупателем по которой он получал товар, установила, что этот товар был продан без скидки.

Для установления обстоятельств дела была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

Определить:

- 1) Какие приемы проверки отдельного документа можно было бы применить для своевременного обнаружения подложных накладных?
- 2) Какие приемы документального контроля позволяют установить подложность накладных созданных кассиром?
- 3) Как по реквизитам документов установить фактические данные, необходимые для выяснения обстоятельств, подлежащих доказыванию?

Задача 3

Водитель Л. Одной из организаций указал в путевом листе, что проехал за день 2040 км, израсходовав 170 л бензина в соответствии с нормой 12 л на 100 км.

Согласно табелю учета рабочего времени, он отработал в этот день 8 часов.

Определить:

- 1) какие приемы документального контроля необходимо применить для выявления подлогов в учетных документах?
- 2) используя данные приемы документального контроля, привести аргументы, подтверждающие наличие подлогов в документах, назвав в каких именно;
- 3) назвать предполагаемую цель подлогов в документах.

Критерии оценивания (оценочное средство - Задачи)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	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
отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
удовлетворительно	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»
неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «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 отдельным и несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<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	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка	Уровень подготовки
--------	--------------------

зачтено	превосходно	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
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	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	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	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 ОПК-7

Критический анализ определений предмета судебно-экономических экспертиз
Критический анализ определений предмета судебно-бухгалтерской экспертизы
Критический анализ определений предмета других родов, входящих в класс судебно-экономических экспертиз (налоговой, финансово-экономической)
Критический анализ определений объектов судебно-экономических экспертиз
Критический анализ определений объектов судебно-бухгалтерской экспертизы

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ОПК-8

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами

Объекты исследования и нормативно-справочная информация судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
Объекты исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
Задачи и объекты экспертного исследования операций и событий с основными средствами. Нормативно-справочная информация

5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-15

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученных из банка на какие-либо хозяйственные цели наличных денежных средств
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученной наличными денежными средствами выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем занижения по учету сумм поступивших в кассу наличных денежных средств в кассовой книге и отчете кассира, а также в учетных записях по дебету счета 50 «Касса» по сравнению с первичными учетными документами
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем завышения сумм по расходу в кассовой книге и отчете кассира по сравнению с первичными учетными документами
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем повторного использования расходных учетных документов, изъятых из архива

5.3.4 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-3.ЭЭ

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученных из банка на какие-либо хозяйственные цели наличных денежных средств
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученной наличными денежными средствами

выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем занижения по учету сумм поступивших в кассу наличных денежных средств в кассовой книге и отчете кассира, а также в учетных записях по дебету счета 50 «Касса» по сравнению с первичными учетными документами
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем завышения сумм по расходу в кассовой книге и отчете кассира по сравнению с первичными учетными документами
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем повторного использования расходных учетных документов, изъятых из архива

5.3.5 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-4

Понятие учетного документа
Юридическое значение учетного документа
Понятие электронного документа и требования к нему
Электронная цифровая подпись
Типичные нарушения требований по оформлению учетных документов

5.3.6 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-7

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Объекты исследования и нормативно-справочная информация судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
Объекты исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)

Задачи и объекты экспертного исследования операций и событий с основными средствами.
Нормативно-справочная информация

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	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
отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом
удовлетворительно	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»
неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3.7 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ОПК-7

Критический анализ определений предмета судебно-экономических экспертиз
Критический анализ определений предмета судебно-бухгалтерской экспертизы
Критический анализ определений предмета других родов, входящих в класс судебно-экономических экспертиз (налоговой, финансово-экономической)

Критический анализ определений объектов судебно-экономических экспертиз
Критический анализ определений объектов судебно-бухгалтерской экспертизы

5.3.8 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ОПК-8

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Объекты исследования и нормативно-справочная информация судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
Объекты исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
Задачи и объекты экспертного исследования операций и событий с основными средствами. Нормативно-справочная информация

5.3.9 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-15

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученных из банка на какие-либо хозяйственные цели наличных денежных средств
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученной наличными денежными средствами выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем занижения по учету сумм поступивших в кассу наличных денежных средств в кассовой книге и отчете кассира, а также в учетных записях по дебету счета 50 «Касса» по сравнению с первичными учетными документами
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем завышения сумм по расходу в кассовой книге и отчете кассира по сравнению с первичными учетными документами

5.3.10 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-3.ЭЭ

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученных из банка на какие-либо хозяйственные цели наличных денежных средств
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученной наличными денежными средствами выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем занижения по учету сумм поступивших в кассу наличных денежных средств в кассовой книге и отчете кассира, а также в учетных записях по дебету счета 50 «Касса» по сравнению с первичными учетными документами
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем завышения сумм по расходу в кассовой книге и отчете кассира по сравнению с первичными учетными документами

5.3.11 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-4

Понятие учетного документа
Юридическое значение учетного документа
Понятие электронного документа и требования к нему
Электронная цифровая подпись
Типичные нарушения требований по оформлению учетных документов

5.3.12 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-7

Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Объекты исследования и нормативно-справочная информация судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)
Объекты исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально

производственными запасами (МПЗ)
Задачи и объекты экспертного исследования операций и событий с основными средствами. Нормативно-справочная информация

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки. Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.
не зачтено	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа. Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. Отсутствие минимальных умений . Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки. Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа. При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.

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

Основная литература:

1. Нелезина Елена Петровна. Судебно-бухгалтерская экспертиза : Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»; Учебное пособие / Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя. - 2-е изд. - Москва : Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2017. - 167 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-238-01845-4., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=593369&idb=0>.
2. Россинская Елена Рафаиловна. Судебно-бухгалтерская экспертиза. : Учебное пособие / Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина; Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя; Государственный университет управления; Орловский государственный университет экономики и торговли; Нижегородский государственный лингвистический университет им. Добролюбова; Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина; Московский гос, <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=593657&idb=0>.
3. Прорвич Владимир Антонович. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : Учебное пособие / Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя; Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 512 с. - Профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-107431-2.,

<https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=626794&idb=0>.

4. Прорвич Владимир Антонович. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе : Учебное пособие / Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 710 с. - Профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-107432-9., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=626795&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Котенева Татьяна Владимировна. Методологические основы судебно-экономической экспертизы : Монография / Самарский государственный экономический университет. - 3. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 219 с. - Дополнительное профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-014306-4. - ISBN 978-5-16-106971-4., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=771014&idb=0>.
2. Россинская Елена Рафаиловна. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология) : Учебник / Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина. - 2. - Москва : ООО "Юридическое издательство Норма", 2022. - 368 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-91768-716-2. - ISBN 978-5-16-104122-2. - ISBN 978-5-16-011733-1., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=834344&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

Лицензионное программное обеспечение:

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

Интернет-ресурсы:

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

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

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 специальности 40.05.03 - Судебная экспертиза.

Автор(ы): Тимченко Владимир Александрович, доктор юридических наук, профессор.

Рецензент(ы): Козменкова Светлана Вячеславовна, доктор экономических наук.

Заведующий кафедрой: Юматов Василий Алексеевич, кандидат юридических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 15.01.2024 г., протокол № 3.