

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

Юридический факультет

УТВЕРЖДЕНО
заседанием президиума
Ученого совета ННГУ
от 14.12.2021 г. протокол № 4

**Рабочая программа дисциплины
ОСНОВЫ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ**

Уровень высшего образования
специалитет

Направление подготовки / специальность
40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности

Направленность образовательной программы
Государственно-правовая
(специализация)

Квалификация
юрист

Форма обучения
Очная, заочная

Нижегород
2022

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

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Основы судебной бухгалтерии» относится к части ООП направления подготовки 40.05.01 «Правовое обеспечение национальной безопасности», формируемой участниками образовательных отношений и является дисциплиной по выбору.

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

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

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, 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 | |
| ПК-4. Способен юридически правильно разрешать споры правового характера | ПК-4.1. Определяет перечень правовых актов, подлежащих применению в конкретной ситуации | <i>Знать:</i> законодательство, регулирующее порядок формирования экономической информации о хозяйственных операциях, ставших предметом расследования <i>Уметь:</i> определять перечень бухгалтерских документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной деятельности, которые стали предметом расследования <i>Владеть:</i> навыками выбора конкретной формы специализированных исследований учетно-экономической информации на основе анализа материалов уголовного дела | <i>Опрос, Тесты, Ситуационные задачи, групповые упражнения, контрольно-конкурсные задачи</i> |
| | ПК-4.2. Выявляет конфликт интересов | <i>Знает:</i> антикоррупционное законодательство в части организации и ведения бухгалтерского учета <i>Умеет:</i> устранить ситуацию, повлекшую за собой конфликт интересов в сфере формирования бухгалтерской информации <i>Владеет:</i> навыком составления правовых документов в сфере организации бухгалтерского учета | <i>Опрос, Тесты, Ситуационные задачи, групповые упражнения, контрольно-конкурсные задачи</i> |
| | ПК-4.3. Определяет альтернативные (внесудебные) способы разрешения правовых споров | <i>Знает:</i> основные альтернативные (внесудебные) способы разрешения правовых споров с использованием данных бухгалтерского учета и отчетности <i>Умеет:</i> применять альтернативные (внесудебные) способы разрешения правовых споров с использованием данных бухгалтерского учета и отчетности | <i>Опрос, Тесты, Ситуационные задачи, групповые упражнения, контрольно-конкурсные задачи</i> |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | <i>Владеет:</i> основами гражданского законодательства по разрешению споров с использованием данных бухгалтерского учета и отчетности | <i>задачи</i> |
| | ПК-4.4. Оказывает правовую помощь организациям и физическим лицам в ходе переговоров по разрешению различных споров и конфликтных ситуаций | <i>Знает:</i> законодательство, регулирующее бухгалтерский учет, которое подлежит применению в конкретной ситуации <i>Умеет:</i> составлять соглашения с использованием положений законодательства, регулирующего бухгалтерский учет <i>Владеет:</i> правилами документооборота бухгалтерских документов | <i>Опрос, Тесты, Ситуационные задачи групповые упражнения, контрольно-конкурсные задачи</i> |
| | ПК-4.5. Составляет претензии, заявления, ходатайства, отзывы, жалобы, иные процессуальные документы | <i>Знать:</i> правила составления процессуальных документов с использованием положений законодательства, регулирующего бухгалтерский учет <i>Уметь:</i> составлять претензии, заявления, ходатайства, отзывы, жалобы, иные процессуальные документы с использованием положений законодательства, регулирующего бухгалтерский учет <i>Владеть:</i> правилами документооборота | <i>Опрос, Тесты, Ситуационные задачи групповые упражнения, контрольно-конкурсные задачи</i> |
| ПК- 10. Способен давать квалифицированные юридические заключения и консультации гражданам и юридическим лицам в рамках своей профессиональной деятельности | ПК-10.1. Подготавливает проект письменных заключений по правовым вопросам | <i>Знать:</i> правила составления бухгалтерских документов <i>Уметь:</i> оперировать юридическими понятиями и категориями в сфере формирования и использования учетно-экономической информации <i>Владеть:</i> способностью подготовки проектов письменных заключений по вопросам использования учетно-экономической информации | <i>Опрос, Тесты, Ситуационные задачи</i> |
| | ПК-10.2. Подготавливает заключение о правовой экспертизе проектов документов | <i>Знать:</i> принципы правового регулирования в сфере законодательства, регулирующего бухгалтерский учет <i>Уметь:</i> давать квалифицированные юридические заключения на представленные на правовую экспертизу проекты документов в части использования бухгалтерской информации <i>Владеть:</i> навыками профессионально в пределах компетенции реагировать на необходимости внесения исправлений в представленные на правовую экспертизу проекты документов в части использования бухгалтерской информации | <i>Опрос, Тесты, Ситуационные задачи</i> |
| | ПК-10.3. Оказывает правовую помощь организациям и физическим лицам в ходе переговоров по разрешению споров | <i>Знать:</i> способы, методы и приемы оказания правовой помощи с использованием бухгалтерской информации в ходе переговоров по разрешению споров <i>Уметь:</i> давать квалифицированные юридические консультации по использованию бухгалтерской информации при разрешении споров <i>Владеть:</i> способностью давать квалифицированные заключения и консультации о применении норм права по разрешению споров в конкретных сферах юри- | <i>Опрос, Тесты, Ситуационные задачи</i> |

| | | | |
|--|--|---|---|
| | | дической деятельности | |
| | ПК-10.4. Составляет процессуальные документы | <p><i>Знать:</i> правила составления постановления (определения) о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p><i>Уметь:</i> правильно формулировать вопросы, выносимые на разрешение эксперта-бухгалтера</p> <p><i>Владеть:</i> способностью составить постановление (определение) о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы и подготовить бухгалтерские документы для исследования</p> | <p><i>Опрос,</i> <i>Тесты,</i> <i>Ситуационные задачи</i></p> |

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

| | очная форма обучения | заочная форма обучения |
|--|----------------------|------------------------|
| Общая трудоемкость | 2 ЗЕТ | 2 ЗЕТ |
| Часов по учебному плану | 72 | 72 |
| в том числе | | |
| аудиторные занятия (контактная работа): | | |
| - занятия лекционного типа | 14 | 4 |
| - занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы) | 14 | 4 |
| самостоятельная работа | 43 | 59 |
| КСР | 1 | 1 |
| Промежуточная аттестация | зачет | Зачет 4 ч |

3.2. Содержание дисциплины

| Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) | Всего (часы) | | В том числе | | | | | | | | | | | | | | | Самостоятельная работа обучающегося, часы | | |
|--|--------------------------|--------------|---|---------------------------|--------------|---------|----------------------------|--------------|---------|--------------|--------------|---------|-------|--------------|---------|-------|--------------|---|--|---|
| | | | Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Занятия лекционного типа | | | Занятия семинарского типа | | | Занятия лабораторного типа | | | Консультации | | | Всего | | | | | | | |
| | Очная | Очно-заочная | Заочная | Очная | Очно-заочная | Заочная | Очная | Очно-заочная | Заочная | Очная | Очно-заочная | Заочная | Очная | Очно-заочная | Заочная | Очная | Очно-заочная | Заочная | | |
| Тема 1. Судебная бухгалтерия как дисциплина криминалистического цикла | 6 | | 9 | 2 | | 1 | | | | | | | | | 2 | | 1 | 4 | | 8 |
| Тема 2. Документальное оформление хозяйственных операций. Следы преступной деятельности в бухгалтерских документах | 8 | | 10 | 2 | | 1 | 2 | | 1 | | | | | | 4 | | 2 | 4 | | 8 |
| Тема 3. Использование материалов инвентаризаций в следственной | 8 | | 9 | 2 | | | 2 | | 1 | | | | | | 4 | | 1 | 4 | | 8 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----|--|----|---|--|---|---|--|---|--|--|--|--|---|--|---|----|--|----|
| практике | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 4. Приемы исследования документальных данных при расследовании преступлений | 8 | | 9 | 2 | | | 2 | | 1 | | | | | 4 | | 1 | 4 | | 8 |
| Тема 5. Учетные следы преступной деятельности | 14 | | 8 | 2 | | | 2 | | | | | | | 4 | | | 10 | | 8 |
| Тема 6. Экономические следы преступной деятельности | 16 | | 9 | 2 | | | 4 | | | | | | | 6 | | | 10 | | 9 |
| Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза | 11 | | 13 | 2 | | 2 | 2 | | 1 | | | | | 4 | | 3 | 7 | | 10 |
| В т.ч. текущий контроль | 1 | | 1 | | | | 1 | | 1 | | | | | | | | | | |
| Промежуточная аттестация – зачет | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Тема 1. Судебная бухгалтерия как дисциплина криминалистического цикла

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

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

Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации

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

Защитная функция бухгалтерского учета.

Документальные, учетные и экономические следы преступлений.

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

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

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

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

Тема 3. Использование материалов инвентаризаций в следственной практике

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

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

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

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

Тема 4. Приемы исследования документальных данных при расследовании преступлений

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

Формальная, арифметическая и нормативная проверка документов.

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

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

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

Тема 5. Учетные следы преступной деятельности

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

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

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

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

Тема 6. Экономические следы преступной деятельности

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

Особенности компьютерной обработки данных бухгалтерского учета.

Подложные записи в бухгалтерском учете.

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

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

Основы анализа финансового состояния организации на основе отчетного баланса.

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

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

Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза

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

Правовое положение эксперта-бухгалтера.

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

Материал дисциплины «Основы судебной бухгалтерии» изучается на лекциях и практических занятиях. Формой итогового контроля знаний студентов по дисциплине является зачет.

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

Практические занятия организуются в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (решение ситуационных задач) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

На проведение практических занятий в форме практической подготовки отводится 14 часов по очной форме обучения, 4 ч. по заочной форме обучения (100 % от общего количества часов, отведенных на практические занятия по дисциплине).

В ходе практических занятий по тт. 5-6 предусмотрены групповые упражнения, имитирующие деятельность по отражению в бухгалтерском учете типичных хозяйственных операций, а также контрольно-конкурсное занятие. На этом же материале изучаются особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. (т. 7).

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие компетенций ПК-4 «Способен юридически правильно разрешать споры правового характера» и ПК- 10 «Способен давать квалифицированные юридические заключения и консультации гражданам и юридическим лицам в рамках своей профессиональной деятельности».

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций.

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

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

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

Самостоятельная работа проводится с целью углубления и расширения теоретических знаний, систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений, формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу, развитие познавательных способностей и активности (творческой инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности), формирование самостоятельного мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации.

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

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

Формы и виды внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся:

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

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

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

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

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

| Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций) | Шкала оценивания сформированности 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, без ошибок. | 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. | Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме. | Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами. | Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами. | Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в | Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без |

| | | | | | | | |
|---------------|--|---|---|--|--|--|---|
| | | | | торые с недочетами. | | полном объеме. | недочетов |
| <u>Навыки</u> | Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа | При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки. | Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов. | Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов. | Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач |

Шкала оценки при промежуточной аттестации

| Оценка | | Уровень подготовки |
|-------------------|----------------------------|---|
| | 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 |
| зачтено | 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» |
| не зачтено | 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» |

| Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения) | Шкала оценивания сформированности компетенций | | | | | | |
|--|---|---------------------|-------------------|---------|--------------|---------|-------------|
| | плохо | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | очень хорошо | отлично | превосходно |
| | не зачтено | | | зачтено | | | |

| компетенций) | | | | | | | |
|---------------|--|--|--|---|---|---|---|
| <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 ошибки. | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. | Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки. |
| <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. | Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме. | Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами. | Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи . Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами. | Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме. | Продемонстрированы все основные умения,. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов |
| <u>Навыки</u> | Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа | При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки. | Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов. | Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов. | Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач |

5.2. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения

5.2.1. Контрольные вопросы

| Вопрос | Код формируемой компетенции |
|--|-----------------------------|
| 1. Судебная бухгалтерия и её соотношение с другими областями научного знания | ПК-10 |
| 2. Понятие о хозяйственном учете. Элементы системы хозяйственного учета в России | ПК-4 |
| 3. Функции и основные задачи бухгалтерского учета | ПК-4 |
| 4. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и | ПК-4 |

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

| | |
|---|-------|
| 39. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера | ПК-10 |
| 40. Структура и содержание заключения эксперта-бухгалтера | ПК-10 |
| 41. Принципы оценки заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом | ПК-10 |

5.2.2. Типовые тестовые задания

Тесты для оценивания сформированности компетенций ПК-4

1. Виды учетной информации
 - А текущий, финансовый и оперативный учет
 - Б оперативный, статистический и бухгалтерский учет
 - В статистический, управленческий и нормативный учет
 - Г бухгалтерский, оперативный и финансовый учет

2. Вид учета, сроки представления данных которого могут быть в любое время
 - А финансовый
 - Б управленческий
 - В налоговый
 - Г бухгалтерский

3. Форму бухгалтерского учета экономического субъекта устанавливает
 - А Министерство финансов России
 - Б вышестоящий орган
 - В приказ руководителя об учетной политике на год
 - Г главный бухгалтер самостоятельно

4. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета согласно ФЗ "О бухгалтерском учете" организуются
 - А руководителем
 - Б главным бухгалтером
 - В вышестоящим органом
 - Г Министерством финансов России

5. Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета (п. 1 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)
 - А документация
 - Б учетная процедура
 - В форма ведения учета
 - Г учетная политика

6. Составлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономический субъект
 - А обязан, если будет распоряжение учредителя
 - Б обязан, если потребуют налоговые органы
 - В обязан в соответствии с законодательством
 - Г не обязан

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе
 - А руководителем и главным бухгалтером
 - Б руководителем
 - В главным бухгалтером
 - Г собственником

8. Режим коммерческой тайны в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности
 - А не может быть установлен

Б установлен ФЗ "О бухгалтерском учете"
В может быть установлен собственником
Г может быть установлен налоговыми органами

9. Учетная политика организации представляет собой

- А совокупность способов учета затрат на производство
- Б совокупность способов ведения бухгалтерского учета
- В полнота учета всех факторов хозяйственной жизни
- Г планирование хозяйственной деятельности

10. Учетная политика организации формируется

- А руководителем
- Б вышестоящей организацией
- В главным бухгалтером совместно с сотрудником налоговой инспекции
- Г главным бухгалтером или лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета

11. Какие функции бухгалтерского учета относятся к защитным?

- А. Управленческая
- Б. Информационная
- В. Следообразующая
- Г. Аналитическая

12. Назовите виды инвентаризации

- А. Плановая, внеплановая
- Б. Срочная, внесрочная
- В. Основная, дополнительная
- Г. Сезонная, круглогодичная

13. Что такое излишки?

- А. Превышение прихода над расходом
- Б. Превышение фактических остатков над документальными
- В. Превышение прихода над результатом инвентаризации
- Г. Превышение расхода над приходом

14. Что такое недостача?

- А. Превышение расхода над приходом
- Б. Превышение документальных остатков над фактическими
- В. Превышение расхода над результатом инвентаризации
- Г. Превышение прихода над расходом

15. Что такое бестоварный документ?

- А. Документ, содержащий сведения о пересортице
- Б. Документ, который вообще не существует
- В. Документ, отражающий вымышленную операцию
- Г. Документ без печати и подписи

16. Что такое фиктивный документ?

- А. Документ, содержащий сведения о пересортице
- Б. Документ, который вообще не существует
- В. Документ, отражающий вымышленную операцию
- Г. Документ без печати и подписи

17. Документ, в котором определены должностные обязанности, требования к квалификации и объему знаний работников бухгалтерии экономического субъекта, называется
- А. Закон «О Бухгалтерском учете»
 - Б. Кодекс профессиональной этики
 - В. Устав организации
 - Г. Должностные инструкции
18. Требование полноты в учетной политике предполагает обеспечения отражения в бухгалтерском учете
- А. Всех фактов хозяйственной жизни
 - Б. Операций по продаже продукции, товаров, работ, услуг
 - В. Операций по учету затрат на производство
 - Г. Операционных расходов
19. Ответственность за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете
- А. Гражданская
 - Б. Уголовная
 - В. Административная
 - Г. Процессуальная
20. Хозяйствующие субъекты для организации работы по уничтожению документов создают
- А. Экспертные комиссии
 - Б. Инвентаризационные комиссии
 - В. Графики документооборота
 - Г. Совет акционеров
21. Владельцем электронной цифровой подписи хозяйствующего субъекта является
- А. Вышестоящий орган
 - Б. Сам хозяйствующий субъект
 - В. Должностное лицо хозяйствующего субъекта
 - Г. Министерство финансов
22. Что такое встречная проверка?
- А. проверка соблюдения установленной формы документа
 - Б. проверка законности отраженной в учете хозяйственной операции
 - В. Сопоставление взаимосвязанных документов, отражающих одну хозяйственную операцию
 - Г. Сопоставление разных экземпляров одного документа
23. Что такое взаимный контроль?
- А. проверка соблюдения установленной формы документа
 - Б. проверка законности отраженной в учете хозяйственной операции
 - В. Сопоставление разных экземпляров одного документа
 - Г. Сопоставление взаимосвязанных документов, отражающих одну хозяйственную операцию
24. С помощью какого метода обнаруживаются признаки подлога в виде промежуточных «красных остатков»?
- А. Хронологический анализ
 - Б. Контрольный запуск сырья в производство
 - В. Взаимный контроль
 - Г. Встречная проверка

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

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

26. Что такое инвентаризация?

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

27. Каким документом оформляются результаты инвентаризации?

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

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

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

29. Что является объектом исследования эксперта-бухгалтера?

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

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

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

Тесты для оценивания сформированности компетенций ПК-10

1. Способы сокрытия недостатков при инвентаризации
 - А. Оформление бестоварных приходных документов
 - Б. Оформление бестоварных расходных документов
 - В. Внесение подлога в Главную книгу
 - Г. Припрятывание товаров при инвентаризации

2. Способы сокрытия излишков при инвентаризации:
 - А. Оформление бестоварных приходных документов
 - Б. Оформление бестоварных расходных документов
 - В. Включение в опись несуществующих ценностей
 - Г. Несвоевременная оплата счетов поставщиков

3. Какой прием применяется в целях недопущения приписок к инвентаризационной описи?
 - А. Пустые строки описи прочеркиваются
 - Б. Председателем инвентаризационной комиссии визируются первичные документы, имеющиеся на руках материально ответственного лица к началу снятия фактических остатков
 - В. Операции с товарно-материальными ценностями прекращаются
 - Г. В состав инвентаризационной комиссии включают представителя общественности

4. Признаки подлога при формальной проверке:
 - А. Завышение итоговой суммы
 - Б. Наличие «красных» остатков товарно-материальных ценностей
 - В. Посторонние записи и пометки на документе
 - Г. Несоответствия между разными экземплярами документа

5. Кто не может входить в состав инвентаризационной комиссии?
 - А. Бухгалтер
 - Б. Товаровед
 - В. Сотрудник прокуратуры
 - Г. Экономист

6. Разрешается ли следователю ставить перед экспертом-бухгалтером вопросы ревизионного характера?
 - А. Да
 - Б. Нет.
 - В. С разрешения начальника следственного органа
 - Г. С разрешения прокурора

7. Возможна ли постановка перед экспертом-бухгалтером вопросов относительно юридической квалификации деяния?
 - А. Да, если эксперт не возражает
 - Б. Нет
 - В. Да, но только с санкции прокурора
 - Г. Да, но только на основании постановления судьи

8. Может ли эксперт-бухгалтер исследовать акт документальной ревизии?
 - А. Да
 - Б. Нет
 - В. Да, но только с санкции прокурора
 - Г. Да, но только на основании постановления судьи

9. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?

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

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

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

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

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

5.2.3. Типовые ситуационные задачи для оценивания сформированности компетенций ПК-4

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

для оценивания сформированности компетенций ПК-10

10. Имеются свидетельские показания о том, что бухгалтер, в чьи обязанности входит учет расчетов с подотчетными лицами, в течение месяца исполняла обязанности кассира организации. Оцените реальный уровень защитных функций бухгалтерского учета в данный период времени.
11. Имеются свидетельские показания о том, что бухгалтер, в чьи обязанности входит учет расчетов с депонентами, в течение месяца исполняла обязанности кассира организации. Оцените реальный уровень защитных функций бухгалтерского учета в данный период времени. Какие хозяйственные и бухгалтерские операции стали уязвимыми? В каких первичных и сводных документах могут остаться следы преступной деятельности?
12. В акте документальной ревизии установлен факт недостачи по складу сырья и материалов на 60 тыс. руб. Материально ответственное лицо возражает против этого, указывая, что нормы естественной убыли применены неправильно. Необходимо ли назначение судебно-бухгалтерской экспертизы?
13. В акте документальной ревизии указано, что расходная накладная является бестоварной, что подтверждается также имеющимися в материалах уголовного дела свидетельскими показаниями. Материально ответственное лицо возражает против этого. Необходимо ли назначение судебно-бухгалтерской экспертизы?
14. В ходе аудиторской проверки установлен факт замены сортности яблок в ООО «Урожай» на складе плодоовощной продукции. Созданный объем пересортицы отгружен в адрес ООО «Оптторг». Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-бухгалтера.
15. В акте документальной ревизии указано, что расходная накладная на возврат ценностей от ООО «Ника» в ООО «Заря» является бестоварной, что подтверждается также имеющимися в материалах уголовного дела свидетельскими показаниями. Сформулируйте вопросы на разрешение эксперта-бухгалтера.

5.2.4. Типовые групповые упражнения для оценивания сформированности компетенций ПК-4

1. Составьте вступительный бухгалтерский баланс на основе следующих данных:
При создании муниципального предприятия ему было выделено: здания стоимостью 3 млн.руб., станки и иное оборудование – 800 тыс. руб., запасы сырья и материалов – 300 тыс. руб., деньги на расчетном счете в банке – 400 тыс. руб.
2. Отрадите в бухгалтерском учете следующие хозяйственные операции:
 - от поставщиков получено сырье, но за него еще не рассчитались;
 - с расчетного счета погашена кредиторская задолженность
 - сырье передано в производство
 - оприходована партия готовой продукции
 - в результате инвентаризации обнаружены излишки материалов на складе.
3. Сделайте итоговые записи в Главной книге.
4. Заполните Оборотный баланс на основе имеющихся данных
5. Заполните Хронологический журнал

6. Проверьте соблюдение контрольных равенств системы бухгалтерского учета
7. Составьте бухгалтерский баланс на 1 число следующего месяца (производный).

5.2.5. Типовые контрольно-конкурсные задачи для оценивания сформированности компетенций ПК-4

Отразите в бухгалтерском учете следующие хозяйственные операции:

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

Задания для проведения текущего контроля студентов (планы семинарских занятий)

Тема 1. Судебная бухгалтерия как дисциплина криминалистического цикла

Вопросы к семинару

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

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

Вопросы к семинару:

1. Бухгалтерские документы: значение, классификация.
2. Требования к первичным бухгалтерским документам.
3. Сводные документы; понятие о фиктивном документе.
4. Классификация документов по качественным признакам. Виды недоброкачественных документов.
5. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы.
6. Документооборот. Инверсия документов и реквизитов документов.

Ситуационные задачи №№ 1-3

Тема 3. Использование материалов инвентаризаций в следственной практике

Вопросы к семинару:

1. Инвентаризация: понятие и классификация.

2. Порядок назначения и проведения инвентаризаций.
 3. Документы, оформляющие результаты инвентаризации.
 4. Особенности оформления результатов инвентаризации в условиях количественно-суммового и суммового учета.
 5. Типичные нарушения правил проведения инвентаризации и недостатки в их проведении, способствующие совершению и сокрытию преступлений.
 6. Пересортица товарно-материальных ценностей. Естественная убыль.
 7. Типичные подлоги в материалах инвентаризации, способы их распознавания и предупреждения.
- Ситуационные задачи №№ 4-7.

Тема 4. Приемы исследования документальных данных при расследовании преступлений

Вопросы к семинару:

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

Ситуационные задачи №№ 8-9.

Тема 5. Учетные следы преступной деятельности

Вопросы к семинару:

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

Групповые упражнения №№ 1-3.

Тема 6. Экономические следы преступной деятельности

Вопросы к семинару:

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

Групповые упражнения №№ 4-8.

Контрольно-конкурсные задачи №№ 1-5.

Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Вопросы к семинару:

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

Ситуационные задачи №№ 10-15.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература

1. Уголовно-процессуальный кодекс РФ (с изм.и доп.) URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12125178/paragraph/53424899:1>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (в 2-х частях) (с изм.и доп.) URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1:0>
3. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 N 73-ФЗ (с изм.и доп.) URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12123142/paragraph/4196:0>.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете в РФ» от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ (с изм. и доп.) URL: <http://base.garant.ru/70103036/>
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
(ред. от 08.11.2010) URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100009%2C0#08968493407781533>
6. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для вузов – М.: Юрайт, 2021. 157 с. URL: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-468467>
7. Сорокотягин И. Н., Безукладникова Л. К., Сорокотягина Д. А. ; Под ред. Сорокотягина И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник для вузов – М.: Юрайт, 2020. 284 с. URL: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-449827>
8. электронный курс «Основы судебной бухгалтерии» созданный в системе электронного обучения ННГУ <https://e-learning.unn.ru>

б) дополнительная литература

1. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. 405 с. URL: <https://urait.ru/book/rassledovanie-nalogovyh-prestupleniy-426317>
2. Попаденко Е.В. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для вузов – М.: Юрайт, 2021. 180 с. URL: <https://urait.ru/library/vo/thematics/pravo-yurisprudenciya/kriminalistika-kriminologiya/kriminalistika?page=3>

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

Электронные ресурсы ННГУ

Электронные библиотеки

ЭБС Университетская библиотека www.biblioclub.ru

ЭБС Лань <http://e.lanbook.com/>

ЭБС Юрайт <https://urait.ru/>

ЭБС BOOK.RU <http://www.book.ru/>

ЭБС Znanium.com <https://znanium.com/>

Электронная библиотека диссертаций РГБ — российские диссертации с 1997 г. — по экономике, праву, педагогике, психологии, с начала 2004 г. — по всем специальностям. Учетная запись — в ЛИТО ФБ (к.131-1, 131-2). <http://diss.rsl.ru>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

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

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

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 ВО ННГУ по направлению подготовки 40.05.01 «Правовое обеспечение национальной безопасности».

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

Е.С. Леханова

Рецензенты: д.мед.н., профессор

В.Ю. Толстолуцкий

И.о. заведующего кафедрой уголовного права и
процесса юридического факультета
ННГУ им. Н.И. Лобачевского
доктор юридических наук, доцент

Е.С. Леханова

Программа одобрена на заседании методической комиссии юридического факультета ННГУ им. Н.И. Лобачевского от 13.12.2021 г., протокол № 4