

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

юридический
(факультет / институт / филиал)

УТВЕРЖДЕНО
решением президиума Ученого совета
ННГУ
протокол от
«14» декабря 2021 г. № 4

Рабочая программа дисциплины

Судебная бухгалтерия и судебно-
бухгалтерская экспертиза

(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования
специалитет

(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность

40.05.03 Судебная экспертиза

(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы

Экономические экспертизы

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Форма обучения

очная

(очная / очно-заочная / заочная)

Нижегород

2022 год

1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина относится к обязательной части, Б1.0.35

№ варианта	Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД
1	Блок 1. Дисциплины (модули) Обязательная часть	Дисциплина Б1.0.35 относится к обязательной части ООП специальности 40.05.03 Судебная экспертиза

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**	
ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований	ОПК-7.1. Применяет методики судебных экспертиз и исследований в профессиональной деятельности	<u>Знать:</u> методики судебных экспертиз и исследований. <u>Уметь:</u> применять методики судебных экспертиз и исследований на практике. <u>Владеть:</u> навыками применения экспертных методик для решения диагностических и идентификационных задач экспертиз и исследований.	вопросы для семинарских занятий, тесты
	ОПК-7.2. Организует работу по подготовке, проведению и сдаче результатов судебных экспертиз и исследований	<u>Знать:</u> требованиями федерального законодательства, ведомственных правовых актов к подготовке, проведению и сдаче результатов судебных экспертиз и исследований. <u>Уметь:</u> самостоятельно составлять и оформлять заключения эксперта и специалиста, справки о предварительном исследовании, обобщать и формулировать выводы по теме исследования. <u>Владеть:</u> навыками ведения делопроизводства в судебно-экспертных учреждениях, регистрации и учета документов, контроля их исполнения.	

	<i>ОПК-7.3.</i> Обобщает в пределах компетенции экспертную практику и на этой основе разрабатывает методические рекомендации по вопросам организации проведения судебных экспертиз	<u>Знать:</u> основы взаимодействия экспертов с сотрудниками следственных и оперативных подразделений в процессе предварительного и экспертного исследования при раскрытии и расследовании преступлений. <u>Уметь:</u> организовывать работу группы специалистов и комиссии экспертов <u>Владеть:</u> навыками организации работы группы специалистов и комиссии экспертов.	
<i>ОПК-8.</i> 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	<i>ОПК-8.1.</i> Проводит консультирование по вопросам назначения и производства судебных экспертиз	<u>Знать:</u> потребности и проблемы, возникающие при назначении и производстве судебных экспертиз, а также возможные пути их решения. <u>Уметь:</u> эффективно применять современные средства и методы, используемые при производстве судебных экспертиз. <u>Владеть:</u> навыками консультирования субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз.	вопросы для семинарских занятий, тесты
	<i>ОПК-8.2.</i> Анализирует и интерпретирует стандарты, правила и методологию производства судебных экспертиз, осуществляет консультации по указанным направлениям	<u>Знать:</u> современные стандарты, правила и методологию производства судебных экспертиз. <u>Уметь:</u> анализировать и интерпретировать современные стандарты, правила и методологию производства судебных экспертиз <u>Владеть:</u> навыками применения современных экспертных методик решения диагностических и идентификационных задач судебных экспертиз.	
	<i>ОПК-8.3.</i> Проводит и передаёт лицу, осуществляющему процессуальные и непроцессуальные действия, предварительную информацию по материальным следам и предметам, необходимую для пра-	<u>Знать:</u> закономерности следообразования. <u>Уметь:</u> осуществлять анализ и оценку следовой информации. <u>Владеть:</u> навыками применения на практике современных методов и средств поиска, обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования материальных объектов — вещественных доказательств.	

	вильной ориентации в создавшейся обстановке		
ПК-3.ЭЭ Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях	ПК-3.1.ЭЭ Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства	<p><u>Знать:</u></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><u>Уметь:</u></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><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками применения научно-обоснованных методик и технических средств в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства. 	вопросы для семинарских занятий, тесты, задачи, задания для производства учебной экспертизы
	ПК-3.2.ЭЭ 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><u>Знать:</u></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><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить 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><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоя- 	

		ятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз.	
<i>ПК-4.</i> Способен обеспечивать работу по контролю качества итоговых заключений эксперта (специалиста)	<i>ПК-4.1.</i> Принимает участие в планировании, организации, контроле, проведении мероприятий по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов	<u>Знать:</u> - порядок планирования, организации, контроля и проведения мероприятий по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов. <u>Уметь:</u> - планировать, организовывать, контролировать и проводить мероприятия по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов. <u>Владеть:</u> - навыками планирования, организации, контроля и проведения мероприятий по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов.	вопросы для семинарских занятий, тесты, задачи
	<i>ПК-4.2.</i> Умеет публично представить результаты судебно-экспертных исследований, вести полемику и дискуссии	<u>Знать:</u> - приемы эффективного публичного представления результатов судебно-экспертных исследований, ведения полемики и дискуссии. <u>Уметь:</u> - публично представлять результаты судебно-экспертных исследований, вести полемику и дискуссии. <u>Владеть:</u> - навыками публичного представления результатов судебно-экспертных исследований, ведения полемики и дискуссии.	
<i>ПК-7.</i> Способен консультировать субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз и исследований	<i>ПК 7.1.</i> Принимает участие в консультациях по использованию специальных знаний при назначении и производстве первичных судебных экспертиз	<u>Знать:</u> - формы и методы использования специальных знаний с целью консультирования при назначении и производстве первичных судебных экспертиз. <u>Уметь:</u> - консультировать по использованию специальных знаний при назначении и производстве первичных судебных экспертиз.	вопросы для семинарских занятий, тесты, задачи, задания для производства учебной экспертизы

		<p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками консультирования по использованию специальных знаний при назначении и производстве первичных судебных экспертиз. 	
	<p><i>ПК-7.2.</i> Принимает участие в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - процессуальные требования к участию в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - консультировать участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками консультирования участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз. 	
	<p><i>ПК-7.3.</i> Принимает участие в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз</p>	<p><u>Знать:</u></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><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - консультировать участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками консультирования участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз. 	
<p><i>ПК-15.</i> Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осу-</p>	<p><i>ПК-15.1.</i> Принимает участие в составе комиссии экспертов, самостоятельно применяет методы и средства экспертных исследований</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - процессуальные требования к проведению комиссионных экспертиз; - методы и средства экспертных исследований. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - применять процессуальные 	<p>вопросы для семинарских занятий, тесты, задачи, задания для производства учебной экс-</p>

<p>шествлению мероприятий по эксплуатации, проверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике</p>		<p>требования к проведению комиссионных экспертиз;</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно применять методы и средства экспертных исследований при участии в составе комиссии экспертов. <p><u>Владеть:</u></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>пертизы</p>
	<p><i>ПК-15.2.</i> Выполняет функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнять функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками выполнения функций эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии. 	
	<p><i>ПК-15.3.</i> Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - функции организатора работы и руководителя комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - организовывать и возглавлять работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками организации и руководства работой комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства. 	

	<p><i>ПК-15.4.</i> Организует осуществление мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике</p>	<p><u>Знать:</u> - порядок организации и осуществления мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p> <p><u>Уметь:</u> - организовывать осуществление мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p> <p><u>Владеть:</u> - навыками организации осуществления мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p>	
--	--	--	--

*Индикатор достижения компетенции – указывается из таблиц п.4.1. Общей характеристики ООП,

**Результаты обучения по дисциплине- указываются авторами РПД согласно содержания дисциплины

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	11 ЗЕТ	___ ЗЕТ	___ ЗЕТ
Часов по учебному плану	396	-	-
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа): - занятия лекционного типа - занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	208 80 128		
самостоятельная работа	184	-	-
КСР	4	-	-
Промежуточная аттестация – экзамен/зачет	36	-	-

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе																
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них													Самостоятельная работа обучающегося, часы			
		Занятия лекционного типа					Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Всего					
		Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная		
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		
Лекция тема 4. Учетные документы, как объект экспертного исследования	32			6			2			8			16			16		
Лекция т 5. Исследование записей на счетах бухгалтерского учета	32			6			2			8			16			16		
Тема 6. Материалы инвентаризации и их использование в деятельности эксперта-бухгалтера	34			6			2			10			18			16		
Тема 7. Исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности	32			4			2			10			16			16		

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций и событий с денежными средствами	38		8		2		12		22		16	
Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами	36		8		2		10		20		16	
Тема 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций и событий с основными средствами	36		8		2		10		20		16	
Тема 11. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с персоналом по оплате труда	36		8		2		10		20		16	
Тема 12. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по учету затрат на производство, готовой продукции и определению финансового результата от продаж	38		8		2		12		22		16	
Тема 13. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы операций в торговых организациях	24		6		2		6		14		10	

Итого:	392		80		32		96		20	8		18	4
---------------	-----	--	----	--	----	--	----	--	----	---	--	----	---

Практические занятия (семинарские занятия /лабораторные работы) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: использование элементов дискуссий по спорным и наиболее важным вопросам теории и практики. На лабораторных занятиях имитируются типичные ситуации, возникающие в практике производства судебно-бухгалтерских экспертиз, проводятся контрольные учебные экспертизы.

На проведение практических занятий (семинарских занятий /лабораторных работ) в форме практической подготовки отводится 128 часов.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем ОП: в сфере реализации образовательных программ высшего образования, дополнительных профессиональных программ; научных исследований – в областях консультационной и педагогической видов деятельности;
- в сфере правоохранительной деятельности – в областях экспертной, консультационной, информационно-аналитической, профилактической, оперативно-служебной, организационно-управленческой видов деятельности;
- компетенций - ОПК-7; ОПК-8; ПК-3ЭЭ; ПК-4; ПК-7; ПК-15.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского и лабораторного типа.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

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 6190E.11.2020

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

включающий:

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 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 несущественными недочетами, выполнены все задания в	Продемонстрированы все основные умения, Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов

				торые с недо- четами.		полном объ- еме.	
<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»

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

(ЗАПОЛНИТЬ согласно оценочным средствам табл.2)

5.2.1 Контрольные вопросы

Вопросы	Код формируемой комп
---------	----------------------

	<i>тениции</i>
Критический анализ определений предмета судебно-экономических экспертиз	<i>ОПК-7</i>
Критический анализ определений предмета судебно-бухгалтерской экспертизы	<i>ОПК-7</i>
Критический анализ определений предмета других родов, входящих в класс судебно-экономических экспертиз (налоговой, финансово-экономической)	<i>ОПК-7</i>
Критический анализ определений объектов судебно-экономических экспертиз	<i>ОПК-7</i>
Критический анализ определений объектов судебно-бухгалтерской экспертизы	<i>ОПК-7</i>
Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами	<i>ОПК-8, ПК-7</i>
Объекты исследования и нормативно-справочная информация судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами	<i>ОПК-8, ПК-7</i>
Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)	<i>ОПК-8, ПК-7</i>
Объекты исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами (МПЗ)	<i>ОПК-8, ПК-7</i>
Задачи и объекты экспертного исследования операций и событий с основными средствами. Нормативно-справочная информация	<i>ОПК-8, ПК-7</i>
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	<i>ПК-3ЭЭ, ПК-15</i>
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	<i>ПК-3ЭЭ, ПК-15</i>
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	<i>ПК-3ЭЭ, ПК-15</i>
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	<i>ПК-3ЭЭ, ПК-15</i>
Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем повторного использования расходных учетных документов, изъятых из архива	<i>ПК-3ЭЭ, ПК-15</i>
Понятие учетного документа	<i>ПК-4</i>
Юридическое значение учетного документа	<i>ПК-4</i>
Понятие электронного документа и требования к нему	<i>ПК-4</i>
Электронная цифровая подпись	<i>ПК-4</i>

5.2.2.1 Типовые тестовые задания 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

5.2.2.2 Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенций ОПК-8, 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

5.2.2.3 Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенций ПК-3ЭЭ, 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 отчетов 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

5.2.2.4 Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенций 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

5.2.3. Типовые задачи для оценки сформированности компетенций ПК-3ЭЭ, ПК-4, ПК-7, 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.

5.2.4. Задания для производства учебных экспертиз для оценки компетенций ПК-3ЭЭ, ПК-7, ПК-15

Задание 1 для производства судебно-бухгалтерской экспертизы «Денежные средства»

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.

Таблица 1.

**Сведения
о суммах выручки полученных от осуществления фармацевтической деятельности
ЧП П-вым М. Г.**

(руб. коп.)

Календарный период	Суммы полученной выручки согласно		
	товарному отчету	журналу кассира-операциониста	Z – отчету
1	2	3	4
2020год			
01 – 15 января	356129 <u>300489</u> Итог	356129 <u>3004890</u>	356119 <u>300489</u>
16 – 31 января	42 6519 <u>27 4741</u>	426519 <u>274741</u>	426519 <u>274741</u>
01 – 15 февраля	428599 <u>296984</u>	407059 <u>320093</u>	449455 <u>289021</u>
16 – 28 февраля	254208 <u>366938</u>	239722 <u>368078</u>	388985 <u>257261</u>
01 – 15 марта	442938 <u>294239</u>	442938 <u>294239</u>	442938 <u>294239</u>

16 – 31 марта	299546 <u>378367</u>	299546 <u>378367</u>	299546 <u>378367</u>
01 – 15 апреля	408261 <u>289548</u>	408261 <u>289548</u>	408261 <u>289548</u>
16 – 30 апреля	3150580 <u>4522260</u>	315058 <u>452226</u>	315058 <u>452226</u>
01 – 15 мая	345427 <u>296266</u>	345427 <u>296266</u>	345427 <u>296266</u>
16 – 31 мая	280391 <u>439451</u>	280391 <u>439451</u>	280391 <u>439451</u>
01 – 15 июня	347461 <u>289090</u>	347461 <u>289090</u>	347461 <u>289090</u>
16 – 30 июня	235738 <u>367559</u>	235738 <u>367559</u>	235738 <u>367559</u>
01 – 15 июля	360038 <u>266337</u>	360028 <u>266337</u>	360028 <u>266337</u>
16 – 31 июля	265048 <u>429019</u>	265048 <u>429019</u>	249948 <u>429019</u>
01 – 15 августа	401937 <u>274398</u>	401937 <u>274398</u>	401937 <u>304531</u>
16 – 31 августа	297994 <u>46 2711</u>	297994 <u>462711</u>	250447 <u>462711</u>
01 – 15 сентября	398154 <u>304535</u>	398154 <u>304535</u>	398154 <u>297994</u>
16 – 30 сентября	301126 <u>445988</u>	301126 <u>445988</u>	301126 <u>443168</u>
01 – 15 октября	463757 <u>360333</u>	463754 <u>360333</u>	463757 <u>360331</u>
16 – 31 октября	347046 <u>481326</u>	347046 <u>481326</u>	347046 <u>481326</u>

01 – 15 ноября	361620 <u>211962</u>	361620 <u>211962</u>	361620 <u>211962</u>
16 – 30 ноября	264438 <u>416960</u>	264438 <u>416960</u>	264438 <u>416960</u>
01 – 15 декабря	413694 <u>341645</u>	413694 <u>341645</u>	413694 <u>341645</u>
16 – 31 декабря	410458 <u>519320</u>	410458 <u>519320</u>	410763 <u>519320</u>
Итого за 2017 год:			
2021 год			
01 – 15 января	411116 <u>385034</u>	411116 <u>352388</u>	411116 <u>385034</u>
16 – 31 января	331179 <u>491062</u>	363825 <u>491062</u>	331179 <u>491062</u>
01 – 15 февраля	186745 <u>527277</u>	186745 <u>527277</u>	186745 <u>527277</u>
16 – 28 февраля	259613 <u>47 7230</u>	259613 <u>477230</u>	259613 <u>477230</u>
01 – 15 марта	355385 <u>467857</u>	355385 <u>467857</u>	355384 <u>467849</u>
16 – 31 марта	495017 <u>356331</u>	495017 <u>356331</u>	858358 – из книги учета
01 – 15 апреля	314565 <u>382787</u>	314565 <u>382787</u>	} 1290937 – из книги учета
16 – 30 апреля	402867 <u>190716</u>	402874 <u>190716</u>	
01 – 15 мая	221136 <u>338091</u>	221136 <u>338091</u>	} 1098207 из книги учета
16 – 31 мая	434612 <u>104367</u>	434612 <u>126843</u>	
01 – 15 июня	212804	212804	212804

	<u>327323</u>	<u>351927</u>	<u>351927</u>
16 – 30 июня	302349 <u>189292</u>	276233 <u>189292</u>	342349 <u>189292</u>
01 – 13 июля	145110 <u>237610</u>	145110 <u> </u>	264774 <u>237610</u>
Итого за 2018 год:			
Всего:			

Таблица 2

Сведения

**о покупной, отпускной стоимости поступивших в аптеку товаров
и торговой наценке по фармацевтической деятельности
ЧП П-ов М.Г.**

Календарный период	Стоимость товаров, полученных в аптеки для продажи			
	покупная, руб. коп.	отпускная, руб. коп.	наценка	
			сумма, руб. коп.	%
1	2	3	4	5
01.01 – 15.01.20	2882310	3846400		
16.01. – 31.01.20	781908	1007594		
01.02 – 15.02.20	379324	484260		
16.02 – 28.02.20	488828	606557		
01.03 – 15.03. 20	736068	947194		
16.03 – 31.03.20	370236	475150		
01.04 – 15.04.20	335555	431160		
16.04 – 30.04. 20	697366	904310		
01.05 – 15.05.20	72265	96455		
15.05 – 31.05.20	811364	1022705		

01.06 – 15.06. 20	169794	230740		
16.06 – 30.06. 20	287472	384690		
01.07 – 15.07.20	19 0593	249110		
16.07 – 31.07.20	315811	406010		
01.08 – 15.08.20	583141	755934		
16.08 – 31.08.20	27 7462	347140		
01.09 – 15.09.20	286700	373650		
16.09 – 30.09.20	496846	645360		
01.10 – 15.10.20	567069	718960		
16.10 – 31.10.20	297020	375460		
01.11 – 15.11. 20	356920	466170		
16.11 – 30.11. 20	584325	747010		
01.12 – 15.12.20	414694	534130		
16.12 – 31.12.20	855933	1090880		
Итого за 2020 г.:				
01.01 – 15.01.21	66015	83980		
16.01 – 31.01.21	496931	636410		
01.02 – 15.02.21	501629	643215		
16.02 – 28.02.21	361878	461671		
01.03 – 15.03.18	536206	682295		
16.03 – 31.03.21	278512	360459		
01.04 – 15.04.21	72 815,51	92 962,50		
16.04 – 30.04.21	480263	626440		
01.05 – 15.05.21	595601	757285		
16.05 – 31.05.21	177540	232015		

01.06 – 15.06.21	137461	183800		
16.06 – 30.06.21	137596	180800		
01.07 – 13.07.21	209639	273397		
Итого за 2021г.:				
Всего:				

Таблица 3.

**Расчет
суммы затрат на ГСМ в связи с использованием автомобиля ГАЗ 33307
для обеспечения фармацевтической деятельности предпринимателя
П-ва М.Г.**

Календарный период	Показания спидометра		Пробег за период, км.	Норма расхода бензина на 100 км., л.	Расход бензина на 100 км.
	на начало периода	на конец периода			
1	2	3	4	5	
01.02 – 28.02.20	87875	88005	130	23	29,9
01.03 – 30.03.20	88005	88700	695	23	159,85
01.04 – 30.04.20	88700	89239	539	23	124
01.05 – 31.05.20	89239	89630	391	23	89,9
01.06 – 30.06.20	89630	89955	325	23	74,75
01.07 – 31.07.20	89955	90592	637	23	146,5
01.08 – 31.08.20	90592	91255	663	23	152,49
02.09 – 30.09.17	91255	91775	520	23	119,6
01.10 – 31.10.20	91775	92012	237	23	54,51
01.11 – 30.11.20	92012	92386	374	23	86,02
02.12 – 31.12.20	92386	92963	577	23	132,7
Итого 2020 год:	—	—	—	—	—
01.01 – 31.01.21	92963	93415	452	23	95,45
01.02 – 28.02.21	93415	93830	415	23	103,96
01.03 – 31.03.21	93830	94113	283	23	65,09
01.04 – 30.04.21	94113	94586	473	23	108,79
05.05 – 31.05.21	94586	95097	511	23	117,53
02.06 – 30.06.21	95097	95478	381	23	87,63
01.07 – 13.07.21	95478	95623	145	23	33,35
Итого 2021 г.:	—	—	—	—	—
Всего:	—	—	—	—	—

Таблица 4.

Расчет
сумм на оплату труда и отчислений в пенсионный фонд РФ, включенных в затраты, связанные с осуществлением фармацевтической деятельности П-ым М.Г.

Суммы начисленной заработной платы		Суммы отчислений в Пенсионный фонд РФ	
Календарный период	Сумма	Календарный период	Сумма
1	2	3	4
2020 год			
Январь	8000	2020год	53621
Февраль	8020		
Март	7980		
Апрель	28051		
Май	2 8017		
Июнь	28048		
Июль	28029		
Август	28056		
Сентябрь	28035		
Октябрь	28066		
Ноябрь	31530		
Декабрь	24015		
Итого 2020 год:		Итого 2020 год:	
2021 год			
Январь	28017	За 201821 год данные не представлены.	
Февраль	28049		
Март	38018		
Апрель	62500		
Май	62500		
Июнь	62500		
Июль	57217		
Итого 2021 год:		—	—
Всего:		—	—

Таблица 5.

Сведения
о прочих затратах ЧП П-ва М.Г. в связи с осуществлением фармацевтической деятельности, принятых к расходу при исчислении дохода от предпринимательской деятельности

№ п/п	Вид расходов	Вид документа	Документ		
			номер	дата	сумма
1	2	3	4	5	6
1	«Секунда»	ТЧ	Б/н	18.01.20	150

2	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	12.03.20	180
3	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	19.03.20	598
4	Стержни	ТЧ	Б/н	20.03.20	35
5	Хозяйственные средства	ТЧ	Б/н	25.03.20	555
6	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	29.03.20	520
7	Скотч	ТЧ	Б/н	03.04.20	150
8	Гелевые стержни	ТЧ	Б/н	25.05.20	80
9	«Секунда»	ТЧ	Б/н	08.06.20	200
10	Чековая лента	ТЧ	Б/н	20.06.20	2600
11	Чековая лента	ТЧ	Б/н	25.06.20	2600
12	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	17.07.20	100
13	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	19.07.20	900
14	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	22.07.20	950
15	Хозяйственные нужды	ПП	219	08.05.20	10343
16	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	14.08.20	200
17	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	20.08.20	90
18	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	26.08.20	1090
19	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	05.09.20	120
20	«Циклон»	ТЧ	Б/н	12.09.20	1020
21	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	13.09.20	250
22	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	13.09.20	455
23	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	16.09.20	860
24	Чековая лента	ТЧ	Б/н	19.09.20	2600
25	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	20.09.20	300
26	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	25.09.20	100
27	«Секунда»	ТЧ	Б/н	30.09.20	160
28	Чековая лента	ТЧ	Б/н	22.10.20	3900
29	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	23.10.20	2800
30	Записная книжка	ТЧ	Б/н	28.10.20	870
31	Ремонт калькуляторов	Кв. к ПКО	76	28.10.20	86
32	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	10.11.20	510
33	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	15.11.20	270
34	Перчатки	ТЧ	Б/н	21.11.20	280
35	Стержни	ТЧ	Б/н	23.11.20	70
36	Скотч	ТЧ	Б/н	29.11.20	90
37	Чековая лента	ТЧ	Б/н	04.12.20	3900
38	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	15.12.20	1460
39	Свечи хозяйственные	ТЧ	Б/н	17.12.20	80
40	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	20.12.20	470
41	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	20.12.20	90
42	Скотч	ТЧ	Б/н	27.12.20	90
	Итого 2020 год:	—	—	—	
43	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	04.01.21	800

44	Ручка	ТЧ	Б/н	08.01.21	84
45	Канц. товары	ТЧ	Б/н	09.01.21	365
46	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	13.01.21	200
47	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	13.01.21	1060
48	Чековая лента	ТЧ	Б/н	14.01.21	2600
49	Тетрадь	ТЧ	Б/н	28.01.21	20
50	Лампочка электрическая	ТЧ	Б/н	29.01.21	140
51	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	30.01.21	670
52	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	31.01.21	860
53	За рекламу т/с СЕТИ НН	ТЧ	Б/н	06.02.21	3024
54	Стекло	ТЧ	Б/н	13.02.21	1 550
55	Хоз. товары	ТЧ	Б/н	20.02.21	4110
56	Заправка картриджа	ТЧ	Б/н	03.03.21	600
57	Хоз. товары	ТЧ	Б/н	09.03.21	150
58	CD диск	ТЧ	Б/н	13.03.21	200
59	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	17.03.21	110
60	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	21.03.21	340
61	Заправка картриджа	ТЧ	Б/н	21.03.21	600
62	Бланки бух. учета	ТЧ	Б/н	24.03.21	1130
	Итого 2021 год:	—	—	—	
	Всего:	—	—	—	

Таблица 6.

**Сведения
о распределяемых затратах, включаемых в расходы по фармацевтической деятельности
ЧП П-ва М.Г.**

код расходов	Документ				Распределенная	
	наименование	дата	номер	сумма	по данным экс-пертизы	по
нальные услуги	Пл. тр.	11.09.20	558-0208	51986		
язи	ПП	10.09.20	522	16629		
л	Пл. тр.	29.08.20	15110	4222		
служ. ПТО	ПП	11.09.20	529	2340		
ж. ХО	ПП	05.09.20	512	16824		
ж. ХО	ПП	05.09.20	454	13938		
ж. ХО	ПП	05.09.20	509	13128		
служ. ПТО	ПП	29.07.20	417	2340		
нальные услуги	ПП	12.07.20	558-0206	91510		
нальные услуги	ПП	13.08.20	558-0207	59609		
язи	ПП	13.08.20	451	24970		
л	ПП	26.07.20	12826	4222		
ж. ККМ	ПП	02.08.20	431	14400		
служ. ПТО	ПП	30.08.20	488	2340		
ж. ХО	ПП	19.08.20	457	16824		
служ. ПТО	ПП	27.12.20	75	2925		

и	ПП	28.11.20	21059	4222		
ж. ХО	ПП	05.12.20	27	1682		
нальные услуги	ПП	09.12.20	558-0211	87174		
ж. ХО	ПП	07.10.20	590	13128		
нальные услуги	ПП	07.10.20	558-0209	55563		
противления	ПП	16.10.20	614	2808		
ация	ПП	22.10.20	619	3600		
служ. ПТО	ПП	25.10.20	636	2925		
и	ПП	22.10.20	19041	4222		
ж. ХО	ПП	04.11.20	602	16824		
ж. ХО	ПП	10.11.20	672	13128		
нальные услуги	ПП	12.11.20	558-0210	54232		
ж. ХО	ПП	25.11.20	1	17665		
и	ПП	02.07.20	360	4222		
ж. ХО	ПП	08.07.20	370	16824		
ж. ХО	ПП	02.07.20	354	14628		
нальные услуги	ПП	08.07.20	558-0206	23909		
нальные услуги	ПП	14.07.20	558-0205	23040		
служ. ПТО	ПП	24.06.20	336	2340		
ж. ХО	ПП	08.07.20	371	13128		
и	ПП	03.06.20	281	4222		
ж. ХО	ПП	06.06.20	292	11412		
ж. ХО	ПП	06.06.20	291	14628		
язи	ПП	13.06.20	307	12969		
нальные услуги	ПП	14.05.20	558-0204	66662		
и	ПП	13.05.20	218	4222		
ж. ХО	ПП	16.05.20	225	11412		
	ПП	16.04.20	179	21468		
нальные услуги	ПП	17.04.20	558-0203	68603		
язи	ПП	24.04.20	193	12459		
нальные услуги	ПП	26.04.20	558-0205	3154		
нальные услуги	ПП	27.03.20	558-02022	81705		
ж. ХО	ПП	09.04.20	169	11412		
ж. ККМ	ПП	15.04.20	178	14400		
язи	ПП	21.03.20	121	6691		
частие	ПП	26.02.20	64	54612		
ж. ККМ	ПП	30.01.20	1	10600		
к	ПП	27.05.20	260	2340		
лодильника	ПП	20.05.20	243	1593		
лодильника	ПП	22.04.20	189	5472		
ние объекта	ПП	28.02.20	76	5000		
ж. ККМ	ПП	01.02.20	1	10600		
ж. ХО	ПП	06.02.20	17	16530		
ж. ХО	ПП	07.02.20	21	17731		
ьекта недвиж.	ПП	14.02.20	35	8400		
	ПП	15.02.20	41	54034		
лодильника	ПП	18.01.20	500	307,8		
ергия	Пл. тр.	18.01.20	558-18	3262,98		
ергия	Пл. тр.	21.01.20	055874	1249,45		
ергия	Пл. тр.	25.12.20	055873	3892,51		

гж. ХО	ПП	08.01.20	476	1141,20		
	ПП	08.01.20	477	54034		
язи	ПП	11.01.20	479	726,80		
к	ПП	15.01.20	487	2340		
г	ПП	06.02.20	642	422,27		
частье	ПП	18.02.20	46	5256,96		
к	ПП	26.02.20	61	2340		
лодильника	ПП	26.02.20	60	583,20		
ация	ПП	28.03.20	144	9600		
ьные услуги	Пл. тр.	28.02.20	558/К-0201	9817,73		
г	Пл. тр.	01.03.20	2510	422,27		
	ПП	15.03.20	50	16822		
гж. ХО	ПП	11.03.20	102	2605,0		
язи	ПП	15.11.20	683	1801,48		
служ. ПТО	ПП	19.11.20	695	477,6		
7 год:	—	—	—			
2021 год						
г	ПП	24.01.21	46	422,27		
служ. ПТО	ПП	27.01.21	47	292,50		
гж. ХО	ПП	09.01.21	13	14844		
ьные услуги	Пл. тр.	09.01.21	558-0212	9700,13		
гж. ХО	ПП	13.01.21	26	16680		
8 год:	—	—	—			
	—	—	—			

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Нелезина, Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / Е.П. Нелезина. — 2-е изд., перераб. и доп.— М. : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. — 167 с,

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Россинская [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА ; Закон и право, 2017. - 383 с.

3. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, С.В. Расторопов, Е.А. Семенова ; под. ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 512 с.

4. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе : учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, И.С. Ляцевский, Е.А. Семенова ; под ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 710 с.

5. Тимченко В.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. – Н. Новгород: Нижегородская правовая академия, 2010. – 124 с.

б) дополнительная литература:

6. Климович Л.П. Научные основы современной судебной экономической экспертизы: монография. - Москва: Проспект, 2014. – 144 с.

7. Котенева Т.В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: монография. М. ИНФРА-М, 2016. – 212 с.

8. Россинская Е. Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской - 2-е изд., перераб и доп. - Москва :Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М,2020.-368 с.

9. Тимченко В.А. Использование учетно-экономической (бухгалтерской) информации для обнаружения признаков преступлений и доказывания по уголовным делам: Монография. – Н. Новгород: Нижегородская правовая академия, 2014. – 188 с.

в) 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 «Znaniium» <http://www.znaniium.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

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: (аудитории 32, 41, 42)

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 ФГОС ВО /ОС ННГУ, утвержденного приказом ННГУ от 08 апреля 2021 г. № 172-ОД.

Автор: профессор кафедры судебной экспертизы ННГУ д.ю.н., профессор В.А. Тимченко

Рецензент: профессор кафедры судебной экспертизы ННГУ д.э.н., профессор С.В. Козменкова

Заведующий кафедрой
кандидат юридических наук, доцент

В.А. Юматов

Рабочая программа одобрена на заседании Учебно-методической комиссии юридического факультета от 13.12.2021 года, протокол № 4.