

Приложение №6 к ОПОП высшего образования, направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция, направленность (профиль) программы бакалавриата «Уголовно-правовой»

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
(АНО ВО МГЭУ)
НИЖЕГОРОДСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.03 «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Направление подготовки **40.03.01 Юриспруденция**

Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы бакалавриата «**Уголовно-правовой**»

Формы обучения:	очная, очно-заочная, заочная
Виды профессиональной деятельности:	правоохранительная
Учебный год:	2019/2020



Нижегород 2019

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
(АНО ВО МГЭУ)
НИЖЕГОРОДСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

УТВЕРЖДАЮ
Директор НИ (ф) АНО ВО МГЭУ
 Е.Б. Жбаков
«29» апреля 2019г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Направление подготовки **40.03.01 Юриспруденция**
Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы
бакалавриата «**Уголовно-правовой**»

Формы обучения: очная, очно-заочная, заочная
Виды профессиональной деятельности: правоохранительная
Учебный год: 2019/2020

Нижний Новгород 2019

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с:

– Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата) от 01 декабря 2016 г. N1511;

– приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;

- учебными планами (очной, заочной и очно-заочной форм обучения) по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция.

Рабочая программа дисциплины «Судебная бухгалтерия». – Н.Новгород : НИ(ф) МГЭУ, 2019. – 50 с.

№ 4432

Разработчик:

Старший научный сотрудник,
НИ(ф) АНО ВО
МГЭУ к.э.н., доцент

Должность, ученая степень,
ученое звание



подпись

М.В. Огородова
И.О. Фамилия

Рецензент:

Профессор кафедры таможенного и
правового обеспечения на
транспорте МАДИ,
д.ю.н., профессор

Должность, ученая степень,
ученое звание



подпись

Суворов Ю.Б.
И.О. Фамилия

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры права (протокол от 10.04.2019 №9).

Заведующий кафедрой к.ю.н., доцент



Балалаева М.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи обучения по дисциплине	5
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	14
7. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	15
7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	15
7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	16
7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	19
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	37
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	38
10. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины	39
10.1. Общие методические рекомендации по освоению дисциплины «Судебная бухгалтерия» для обучающихся.....	39
10.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе по дисциплине «Судебная бухгалтерия» для обучающихся.....	40
11. Перечень информационных технологий используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем.	42
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	43
13. Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).....	45

1. Цель и задачи обучения по дисциплине

Цель обучения по дисциплине «Судебная бухгалтерия» – формирование у студентов знаний, базирующихся на усвоении природы бухгалтерского учета, финансового контроля и их основных институтов как на уровне теории, так в применении этих знаний на практике; умения связывать воедино представления об экономических и юридических категориях.

Задачи изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия»:

- формирование у студентов комплексного научного подхода к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;
- синтез вопросов бухгалтерского учета и правовой практики;
- получение представлений о способах противоправного использования средств бухгалтерского учета и принципах их раскрытия путем привлечения специалистов, обладающих познаниями в области контроля и учета;
- овладение вопросами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний в праве, применяемых работниками бухгалтерии и контролирующими органами.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» направлен на формирование у студентов, обучающихся по программе высшего образования – программе бакалавриата – по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы бакалавриата «Уголовно-правовой» обще- профессиональных и профессиональных компетенций ОК-2; ОПК-6; ПК-13

Код и описание компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине «Судебная бухгалтерия»
ОК-2 (способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности)	Знать: особенности учета важнейших хозяйственных процессов и расчетно-финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступления
	Уметь: использовать данные аналитического учета для обнаружения экономических несоответствий в хозяйственных операциях
	Владеть: представлением о бухгалтерском учете, его задачах и методе; о порядке отражения в бухгалтерском учете различных хозяйственных операций
ОПК-6 (способностью повышать уровень своей профессиональной компетентности)	Знать: типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений
	Уметь: квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций
	Владеть: о способах противоправного использования данных бухгалтерского учета и основных приемах их обнаружения непосредственно юристами и с привлечением специалистов, обладающих экономическими познаниями

ПК-13 (способностью правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации)	Знать: практику использования учетных несоответствий в процессе выявления и расследования преступлений; предельные возможности документальных ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов
	Уметь: всесторонне оценивать результаты для последующего использования в качестве доказательств
	Владеть: навыками выделения на основе исходной информации ключевых бухгалтерских документов, требующих проведения проверочных мероприятий; использования методов документальной и фактической проверок в различных ситуациях деятельности по выявлению и расследованию преступлений

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.08 «Судебная бухгалтерия» реализуется в рамках вариативной части Блока I «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата.

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» является последующим этапом формирования компетенции ОК-2в процессе освоения ОПОП после изучения таких дисциплин как «Уголовный процесс», «Криминалистика», «Уголовное право».

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» является последующим этапом формирования компетенции ОПК-6 в процессе освоения ОПОП после изучения таких дисциплин «Административное право», и предшествует изучению таких дисциплин, как «Актуальные проблемы уголовного права», «Актуальные проблемы уголовного процесса», также формирующих данную компетенцию.

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» является последующим этапом формирования компетенции ПК-13 в процессе освоения ОПОП после изучения таких дисциплин как «Финансовое право», «Налоговое право» и предшествует изучению таких дисциплин, как «Производственная (Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)», «Судебная медицина», «Правовые основы оперативно-розыскной деятельности», также формирующих данную компетенцию. В качестве промежуточной аттестации по дисциплине предусмотрен зачет, который входит в общую трудоемкость дисциплины.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся

Согласно учебным планам общая трудоемкость дисциплины «Судебная бухгалтерия» составляет 3 зачетных единиц (108 часов).

Форма обучения - очная

Вид учебной работы	Всего часов	3 семестр
Контактная работа всего*, в том числе (час.):	54	54
Лекции (Л) (час.)	18	18
Практические занятия (ПЗ) (час.)	36	36
Самостоятельная работа *	54	54
Промежуточная аттестация (час.)		
Форма промежуточной аттестации		
Общая трудоемкость (час./зачетные единицы)	108/3	108/3

Форма обучения – очно-заочная

Вид учебной работы	Всего часов	7 семестр
Контактная работа всего*, в том числе (час.):	32	32
Лекции (Л) (час.)	10	10
Практические занятия (ПЗ) (час.)	22	22
Самостоятельная работа *	76	76
Промежуточная аттестация (час.)		
Форма промежуточной аттестации	зачет	
Общая трудоемкость (час./зачетные единицы)	108/3	108/3

Форма обучения - заочная

Вид учебной работы	Всего часов	4 семестр
Контактная работа всего*, в том числе (час.):	12	12
Лекции (Л) (час.)	4	4
Практические занятия (ПЗ) (час.)	8	8
Самостоятельная работа *	92	92
Промежуточная аттестация (час.)		
Форма промежуточной аттестации	зачет	
Общая трудоемкость (час./зачетные единицы)	108/3	108/3

* для обучающихся по индивидуальному учебному плану количество часов контактной и самостоятельной работы устанавливается индивидуальным учебным планом.¹

Для обучающихся в **очной, заочной и очно-заочной формах** обучения дисциплина реализуется посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации обучающихся. В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в форме контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся. При реализации дисциплины предусмотрена аудиторная контактная работа и внеаудиторная контактная работа, посредством электронной информационно-образовательной среды. Учебный процесс в аудитории осуществляется в форме лекций и практических/семинарских занятий. В лекциях раскрываются основные темы изучаемого курса, которые входят в рабочую программу. На практических/семинарских занятиях более подробно изучается программный материал в плоскости отработки практических умений и навыков и усвоения тем. Внеаудиторная контактная работа включает в себя проведение текущего контроля успеваемости (тестирование) в электронной информационно-образовательной среде МГЭУ.

¹ Примечание:

для обучающихся по индивидуальному учебному плану - учебному плану, обеспечивающему освоение соответствующей образовательной программы на основе индивидуализации ее содержания с учетом особенностей и образовательных потребностей конкретного обучающегося (в том числе при ускоренном обучении, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов).

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий

Тематический план для очной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час			Формируемые компетенции
				Лекции	практические занятия	Самостоятельная работа	
1	Предмет и метод судебной бухгалтерии. Правовая основа бухгалтерского учета и отчетности	12	6	2	4	6	ПК-13
2	Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит	12	6	2	4	6	ОК-2
3	Понятие и виды учета расчетных и кассовых операций	12	6	2	4	6	ОПК-6
4	Операции с товарно-материальными ценностями	12	6	2	4	6	ОПК-6
5	Операции с ценными бумагами	12	6	2	4/4*	6	ОПК-6
6	Деятельность банков и организация учета этой деятельности	12	6	2	4/2*	6	ОК-2, ОПК-6
7	Налогообложение и налогооблагаемая база. Проблема недоплаты налогов	12	6	2	4/2*	6	ОК-2
8	Материальный ущерб и методы фактических проверок материальных ценностей	12	6	2	4/4*	6	ОК-2, ОПК-6, ПК-13
9	Судебно-бухгалтерская экспертиза и заключение эксперта	12	6	2	4/2	6	ОК-2, ОПК-6, ПК-13
	Зачет						ОК-2, ОПК-6, ПК-13
	Всего:	108	54	18	36/12*	54	

* Занятие проводится в активной и интерактивной формах

Формы учебных занятий с использованием активных и интерактивных технологий обучения

№	Наименование разделов (тем), в которых используются активные и/или интерактивные образовательные технологии	Образовательные технологии

1.	Практическое занятие Тема № 5 Операции с ценными бумагами	<i>Разбор конкретных ситуаций</i> (техника обучения, использующая описание правовых ситуаций, при которой обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них)
2.	Практическое занятие Тема № 6 Деятельность банков и организация учета этой деятельности	Обсуждение доклада (Проводится на основе заранее разработанного плана, по вопросам которого готовится вся учебная группа. Основными компонентами такого занятия являются: вступительное слово преподавателя, доклад обучающегося, вопросы докладчику, выступления студентов по докладу и обсуждаемым вопросам, заключение преподавателя)
3.	Практическое занятие Тема № 7 Налогообложение и налогооблагаемая база. Проблема недоплаты налогов	<i>Разбор конкретных ситуаций</i> (техника обучения, использующая описание правовых ситуаций, при которой обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них)
4.	Практическое занятие Тема № 8 Материальный ущерб и методы фактических проверок материальных ценностей	<i>Разбор конкретных ситуаций</i> (техника обучения, использующая описание правовых ситуаций, при которой обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них)

Тематический план для очно-заочной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час			Формируемые компетенции
				Лекции	практические занятия	Самостоятельная работа	
1	Предмет и метод судебной бухгалтерии. Правовая основа бухгалтерского учета и отчетности	14	6	2	4	8	ПК-13
2	Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит	12	4		4	8	ОК-2
3	Понятие и виды учета расчетных и кассовых операций	10	2		2	8	ОПК-6
4	Операции с товарно-материальными ценностями	14	4	2	2	10	ОПК-6
5	Операции с ценными бумагами	10	2		2/2*	8	ОПК-6
6	Деятельность банков и органи-	14	4	2	2/2*	10	ОК-2,

	зация учета этой деятельности						ОПК-6
7	Налогообложение и налогооблагаемая база. Проблема недоплаты налогов	12	4	2	2/2*	8	ОК-2
8	Материальный ущерб и методы фактических проверок материальных ценностей	12	4	2	2/2*	8	ОК-2, ОПК-6, ПК-13
9	Судебно-бухгалтерская экспертиза и заключение эксперта	12	4	2	2/2	8	ОК-2, ОПК-6, ПК-13
	Зачет						ОК-2, ОПК-6, ПК-13
	Всего:	108	32	10	22/8*	76	

* Занятие проводится в активной и интерактивной формах

Тематический план для заочной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час			Формируемые компетенции
				Лекции	практические занятия	Самостоятельная работа	
1	Предмет и метод судебной бухгалтерии. Правовая основа бухгалтерского учета и отчетности	14	4	2	2	10	ПК-13
2	Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит	10				10	ОК-2
3	Понятие и виды учета расчетных и кассовых операций	10				10	ОПК-6
4	Операции с товарно-материальными ценностями	10				10	ОПК-6
5	Операции с ценными бумагами	12	2		2	10	ОПК-6
6	Деятельность банков и организация учета этой деятельности	10				10	ОК-2, ОПК-6
7	Налогообложение и налогооблагаемая база. Проблема недоплаты налогов	10				10	ОК-2
8	Материальный ущерб и методы фактических проверок материальных ценностей	14	2		2/2*	10	ОК-2, ОПК-6, ПК-13
9	Судебно-бухгалтерская экспертиза и заключение эксперта	16	4	2	2/2	12	ОК-2, ОПК-6, ПК-13
	Зачет						ОК-2, ОПК-6,

							ПК-13
	Всего:	108	12	4	8/2*	92	

* Занятие проводится в активной и интерактивной формах

5.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Тема 1. Предмет и метод судебной бухгалтерии. Правовая основа бухгалтерского учета и отчетности (ПК-13)

Структура курса «Судебная бухгалтерия» как логическое внутреннее построение определенной совокупности положений, отражающих содержание указанной дисциплины.

Рекомендации по применению методов экономических наук для выявления признаков и последующего распознавания по ним способа преступного поведения.

Рекомендации по назначению и производству документальных ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз, по привлечению специалистов-экономистов к производству процессуальных и непроцессуальных действий.

Защитные функции бухгалтерского учета.

Метод судебной бухгалтерии, совокупность приемов и способов выявления уполномоченными субъектами признаков противоправной деятельности.

Связь судебной бухгалтерии с бухгалтерским учетом, с методом бухгалтерского учета и с его основными элементами: документацией; счетами бухгалтерского учета; балансом; инвентаризацией.

Правовая основа судебной бухгалтерии как фундаментальная часть нормативного регулирования всех возникающих в ней общественных отношений, важнейшим элементом которой является логически выстроенная совокупность законов и подзаконных нормативных актов в соответствии с их юридической силой.

Основные цели законодательства о бухгалтерском учете.

Совокупность нормативных актов по двум уровням: законы; подзаконные акты.

Вопрос на самостоятельное изучение: Основные нормативно-правовые акты. Нормы федеральных законов, определяющие стратегию, основные направления учетного процесса, устанавливающие единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации*

Методические указания, межведомственное правовое регулирование. Законодательство о бухгалтерском учете*.

Реформа бухгалтерского учета по совершенствованию нормативного регулирования и принятию международных стандартов учета.

Тема 2. Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит (ОК-2)

Понятие и виды документальной ревизии, проведение ревизий и решение задачи проверки законности совершаемых хозяйственных операций и соблюдения финансовой дисциплины, правильности ведения бухгалтерского учета и контроля за сохранностью собственности.

Ревизия в сфере выявления и расследования преступлений экономической направленности. Необходимость в организации ревизии.

Документальная ревизия как система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации.

Основные задачи и направления ревизии.

Проведение документальной ревизии и ее практическое значение. Повторные и дополнительные ревизии по требованию правоохранительных органов.

* Изучаются самостоятельно.

Финансовый контроль. Сфера финансового контроля, его особенность. Осуществление контроля не только за движением собственно финансовых средств в наличной или безналичной форме, но и за движением иных материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженностью.

Контроль за правомерностью хозяйственной деятельности. Цель контроля за правомерностью осуществляемой деятельности. Криминогенная направленность финансового контроля.

Вопрос на самостоятельное изучение: Аудиторская проверка как основное направление деятельности аудиторов и аудиторских фирм. Программа аудита. Документальное оформление общего плана и программы аудита.

Типовые формы аудиторской проверки: а) специально разработанные тестовые процедуры; б) перечни типовых вопросов для выяснения мнения руководящего персонала и работников бухгалтерии; в) специальные бланки и проверочные листы; г) блок-схемы и графики; д) перечни замечаний, протоколы или акты*.

Форма и содержание аудита (встречной проверкой, взаимной проверкой операций и документов, аналитическими и логическими приемами).

Тема 3. Понятие и виды учета и контроля расчетных и кассовых операций (ОПК-6)

Понятие и состав денежных средств*. Состав и структура денежного оборота предприятий*. Расчетные и текущие счета, порядок их открытия и закрытия*. Порядок очередности платежей с расчетного и текущего счета предприятий*.

Действующие формы безналичных расчетов*. Расчеты платежными поручениями и платежными требованиями*. Аккредитив*. Чековая форма расчетов*. Применение векселей для ускорения денежного оборота предприятий*.

Учет денежной наличности в кассе и денежных документов. Лимитирование остатков денежной наличности. Организация учета наличных денежных средств в кассе и контроля за ведением кассовых операций.

Вопрос на самостоятельное изучение: Нормативная документация об учете движения денежных средств (письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 № 18).

Тема 4. Операции с товарно-материальными ценностями (ОПК-6)

Задачи, общий порядок и нормативное регулирование учета материально-производственных ресурсов.

Понятие, состав, классификация и оценка товарно-материальных ценностей, порядок их поступления и передачи в производство.

Учет и оценка материальных ценностей при использовании счетов бухгалтерского учета по заготовлению и приобретению материалов, отклонению в стоимости материальных ценностей.

Особенности учета и оценки неотфактурованных поставок и материалов в пути, материальных ценностей, поступающих по товарообменным (бартерным) операциям.

Состав затрат, определяющих стоимость материалов*. Учет заготовительных и складских расходов и порядок их распределения*.

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам*.

Вопрос на самостоятельное изучение: Инвентаризации материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/2001 и по инициативе правоохранительных органов.

Раскрытие информации о товарно-материальных ценностях в бухгалтерской отчетности.

Тема 5. Операции с ценными бумагами (ОПК-6)

Основные понятия рынка ценных бумаг*. Классификация и виды ценных бумаг*. Учет акций, векселей, облигаций, закладных и других ценных бумаг и нормативно-правовое регулирование учета.

Закон Российской Федерации «О банках и банковской деятельности», определяющий деятельность коммерческих банков на рынке ценных бумаг*.

Вопрос на самостоятельное изучение: Основные виды банковских операций на рынке ценных бумаг; брокерская деятельность; дилерская деятельность; депозитарная деятельность; деятельность по доверительному управлению.

Учет ценных бумаг в организациях и на предприятиях: виды ценных бумаг; порядок учета и контроля; эмиссия ценных бумаг.

Тема 6. Деятельность банков и организация учета этой деятельности (ОК-2, ОПК-6)

Центральный банк РФ и его функции*. Сущность и функции коммерческих банков*.

Правовое положение Центрального банка РФ и коммерческих банков в современных условиях.

Правовое обеспечение взаимоотношений банков с клиентами.

Пассивные и активные операции коммерческих банков. Организация кредитования юридических и физических лиц.

Вопрос на самостоятельное изучение: Внутрибанковский контроль: структура контрольных служб; организация внутреннего контроля; ответственность контролирующих структур.

Тема 7. Налогообложение и налогооблагаемая база. Проблема недоплаты налогов (ОК-2)

Общие положения о налогообложении физических и юридических лиц. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Объекты налогообложения.

Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах*. Порядок определения налогооблагаемой базы и ее учета.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.

Вопрос на самостоятельное изучение: Нормативные правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления и органов государственных внебюджетных фондов о налогах и сборах.

Налоговый контроль, налоговые правонарушения, их виды и ответственность за их совершение.

Тема 8. Материальный ущерб и методы фактических проверок материальных ценностей (ОК-2, ОПК-6, ПК-13)

Использование специальных бухгалтерских знаний по учету имущества и ценностей в юридической практике. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении материального ущерба.

Инвентаризация и ее значение при определении материального ущерба. Средства, подлежащие инвентаризации.

Вопрос на самостоятельное изучение: Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации*.

Организация и порядок проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

Определение материального ущерба, ответственность за причинение ущерба.

Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза и заключение эксперта(ОК-2, ОПК-6, ПК-13)

Сущность и основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные черты ее сходства и отличия от документальной ревизии. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации. Общие черты и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других экспертиз экономического характера.

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, объекты, которые детализируют параметры исследования и определяют их характеристику. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы, применяемый экспертом-бухгалтером при исследовании им первичных документов, записей в учетных регистрах и других материалов дела.

Правовые основы судебно-экспертной деятельности*. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к вопросам, которые ставятся следователем эксперту-бухгалтеру. Основания назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Основания отвода эксперта. Основные вопросы, ставящиеся следователем перед экспертом-бухгалтером. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.

Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Виды учетных документов и материалов, относящихся к общим и специальным объектам исследования. Использование экспертом-бухгалтером заключений других специалистов, а также процессуальных документов. Основные этапы работы эксперта-бухгалтера на предварительном следствии. Взаимодействие следователя с экспертом-бухгалтером в процессе подготовки и производства экспертизы.

Вопрос на самостоятельное изучение: Основания для проведения повторной и дополнительной судебно-бухгалтерской экспертиз.

Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу. Структура заключения и требования, предъявляемые к его содержанию. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

Сходства и отличия проведения судебно-бухгалтерской экспертизы от участия специалиста-бухгалтера при производстве первоначальных следственных действий.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа студентов направлена на углубленное изучение разделов и тем рабочей программы и предполагает изучение литературных источников, выполнение домашних заданий и контрольных работ, проведение исследований разного характера. Работа основывается на анализе литературных источников и материалов, публикуемых в интернете, а также реальных речевых и языковых фактов, личных наблюдений.

Также самостоятельная работа включает подготовку и анализ материалов по темам пропущенных занятий.

Самостоятельная работа по дисциплине «Судебная бухгалтерия» включает следующие виды деятельности:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;

- поиск (подбор) и обзор литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме курса, написание доклада, исследовательской работы по заданной проблеме;
- выполнение задания по пропущенной или плохо усвоенной теме;
- выполнение домашней контрольной работы (решение заданий, выполнение упражнений);
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к зачёту.

№ п/п	Вид учебно-методического обеспечения
1.	Общие методические рекомендации по изучению дисциплины «Судебная бухгалтерия» для обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция.
2.	Методические рекомендации по самостоятельной работе и выполнению контрольных работ по дисциплине «Судебная бухгалтерия» для обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция.
3.	Комплекс заданий для текущего контроля успеваемости и критерии оценки выполнения заданий.
4.	Задания для промежуточной аттестации по дисциплине и критерии оценки уровня сформированности компетенции.
5.	Вопросы для самоконтроля знаний.

7. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине²

Порядок, определяющий процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций определен в Положении о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в АНО ВО МГЭУ институтах (филиалах).

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП прямо связаны с местом дисциплин в образовательной программе. Каждый этап формирования компетенции, характеризуется определенными знаниями, умениями и навыками и (или) опытом профессиональной деятельности, которые оцениваются в процессе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по дисциплине (практике) и в процессе государственной итоговой аттестации.

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» является последующим этапом формирования компетенции ОК-2в процессе освоения ОПОП после изучения таких дисциплин как «Уголовный процесс», «Криминалистика», «Уголовное право» и предшествует изучению таких дисциплин, как «Производственная (Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)», «Правоохранительные органы», а также прохождению учебной (практики по получению первичных профессиональных умений и навыков)

² Фонд оценочных средств в полном объеме представлен в Приложении 1 к программе дисциплины.

производственной (преддипломной) практики, сдачи государственного экзамена и защиты выпускной квалификационной работы, формирующих данную компетенцию.

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» является последующим этапом формирования компетенции ОПК-6 в процессе освоения ОПОП после изучения таких дисциплин «Административное право», и предшествует изучению таких дисциплин, как «Актуальные проблемы уголовного права», «Актуальные проблемы уголовного процесса», а также прохождению учебной (практики по получению первичных профессиональных умений и навыков) производственной (преддипломной) практики, сдачи государственного экзамена и защиты выпускной квалификационной работы, формирующих данную компетенцию.

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» является последующим этапом формирования компетенции ПК-13 в процессе освоения ОПОП после изучения таких дисциплин как «Финансовое право», «Налоговое право» и предшествует изучению таких дисциплин, как также прохождению учебной (практики по получению первичных профессиональных умений и навыков) производственной (преддипломной) практики, сдачи государственного экзамена и защиты выпускной квалификационной работы, формирующих данную компетенцию.

В качестве промежуточной аттестации по дисциплине предусмотрен зачет в 3-м семестре у обучающихся в очной форме обучения, зачет в 7-м семестре у обучающихся в очно-заочной форме обучения, зачет в 4-м семестре у обучающихся по заочной форме обучения, которые входят в общую трудоемкость дисциплины.

В процессе изучения дисциплины, компетенции также формируются поэтапно. Основными этапами формирования ОК-2, ОПК-6, ПК-13 при изучении дисциплины «Судебная бухгалтерия» является последовательное изучение содержательно связанных между собой тем учебных занятий. Изучение каждой темы предполагает овладение студентами необходимыми дескрипторами (составляющими) компетенций. Для оценки уровня сформированности компетенций в процессе изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» предусмотрено проведение текущего контроля успеваемости по темам (разделам) дисциплины и промежуточной аттестации по дисциплине – зачет.

Итоговая оценка уровня сформированности компетенций ОК-2, ОПК-6, ПК-13 определяется в период государственной итоговой аттестации.

7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

На этапе текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине «Судебная бухгалтерия» показателями оценивания уровня сформированности компетенций являются результаты тестирования и выполнение контрольных работ по темам.

Критерии оценки результатов тестирования и выполнения контрольных работ по дисциплине «Судебная бухгалтерия»

% верных решений (ответов)	Шкала оценивания
41-56	5 – «Отлично»
30-40	4 – «Хорошо»
12-29	3 – «Удовлетворительно»
0-12	2 – «Неудовлетворительно»

На этапе промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Судебная бухгалтерия» показателями являются результаты обучения по дисциплине (Знает, Умеет, Владеет).

Показателями оценивания компетенций на этапе изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» являются результаты обучения по дисциплине.

Показатели оценивания компетенций	
ОК-2	
Знать:	особенности учета важнейших хозяйственных процессов и расчетно-финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступления
Уметь:	использовать данные аналитического учета для обнаружения экономических несоответствий в хозяйственных операциях
Владеть:	представлением о бухгалтерском учете, его задачах и методе; о порядке отражения в бухгалтерском учете различных хозяйственных операций
ОПК-6	
Знать:	типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений
Уметь:	квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций
Владеть:	о способах противоправного использования данных бухгалтерского учета и основных приемах их обнаружения непосредственно юристами и с привлечением специалистов, обладающих экономическими познаниями
ПК-13	
Знать:	практику использования учетных несоответствий в процессе выявления и расследования преступлений; предельные возможности документальных ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов
Уметь:	всесторонне оценивать результаты для последующего использования в качестве доказательств
Владеть:	навыками выделения на основе исходной информации ключевых бухгалтерских документов, требующих проведения проверочных мероприятий; использования методов документальной и фактической проверок в различных ситуациях деятельности по выявлению и расследованию преступлений

Шкала оценивания, в зависимости от уровня сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций			
«недостаточный» Компетенции не сформированы.	«пороговый» Компетенции сформированы.	«продвинутый» Компетенции сформированы.	«высокий» Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень са-	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоя-	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности,

	мостоятельности практического навыка.	тельности устойчивого практического навыка.	высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы. - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение, без грубых ошибок, решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить. - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на дополнительные вопросы.	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий, в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания. - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Незачтено	Зачтено	Зачтено	Зачтено

Оценочный лист результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции на данном этапе / оценка
ОК-2	
ОПК-6	
ПК-13	
Оценка по дисциплине	

Оценка по дисциплине зависит от уровня сформированности компетенций, закрепленных за дисциплиной.

«Зачтено» выставляется, если все компетенции сформированы на уровне не ниже порогового.

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций³

Примерный комплект заданий для *текущего контроля успеваемости*

Контрольная работа 1

Темы:

1. Сущность судебной бухгалтерии ОК-2
2. Структура и значение судебной бухгалтерии ОК-2
3. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с иными дисциплинами. ОК-2, ПК-13
4. Становление и развитие судебной бухгалтерии как экономико-правовой дисциплины ОК-2, ОПК-6, ПК-13
5. Правовая основа судебной бухгалтерии ОК-2, ОПК-6, ПК-13
6. Законодательство о бухгалтерском учете ОК-2, ПК-13

Задания для практических работ

Задание №1. ОК-2, ОПК-6, ПК-13

Вводная часть: В процессе проверки объектов предпринимательской деятельности сотрудник милиции провел контрольную закупку и выявил факты обмана потребителей (ст. 14 КоАП РФ), а также признаки подчистки в накладных на товарно-материальные ценности. В связи с чем произвел в присутствии понятых изъятие документов на продаваемые материальные ценности.

- Задание: 1. Определить, правомерно ли действие сотрудника милиции.
2. Каким документом необходимо оформить результат изъятия.
3. На какой срок правомерно изъятие бухгалтерских и иных документов.

Задание №2. ОК-2, ОПК-6, ПК-13

Вводная часть. В подразделение ОБЭП РОВД РО поступила информация о том, что работники конкретного предприятия осуществили хищение денежных средств, выданных им под отчет на командировочные расходы, путем приложения к авансовому отчету подложных оправдательных документов.

- Задание. 1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации.
2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.
3. Составить необходимые материалы по изъятию документов.

• Пример проектной работы (ОК-2, ОПК-6, ПК-13)

Подготовьте сценарий проведения судебной экспертизы в отношении предприятий разной форм собственности в отношении адвоката по заранее определенной преподавателем

³ Оценочные материалы в полном объеме разработаны и утверждены кафедрой, реализующей данную дисциплину, являются составной частью ОПОП.

фабуле. Для этого студентам необходимо распределить роли (бухгалтер, следователь, эксперт, и др.). Каждый из участников должен подготовить свой пакет документов. Итогом работы должен стать макет дела по дисциплинарному производству со всеми документами и подготовленный видео-процесс.

- **Типовые задания для тестирования**

1. Объектами учета являются: ОК-2

- А. Материальные ценности, денежные средства, хозяйственные договора.
- Б. Материальные ценности, денежные средства, их источники, средства в расчетах.
- В. Средства в расчетах, их источники, хозяйственные договора.

2. Хозяйственный учет – это: ОК-2

- А. Оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, производственный учет.
- Б. Оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, производственный учет, статистический учет.
- В. Оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговый учет, статистический учет.

3. Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является: ОК-2, ПК-13

- А. Использование юридической и хозяйственной информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.
- Б. Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам о различных преступлениях; для обнаружения и фиксации признаков и следов преступной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм уголовного права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.
- В. Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

4. Предметом судебной бухгалтерии, как отрасли научного знания являются: ОК-2, ПК 13

- А. Закономерности возникновения в юридической и хозяйственной информации сведений о противоправной деятельности, лицах, причастных к ее осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков правонарушений и преступлений.
- Б. Закономерности возникновения в данных бухгалтерского учета и отчетности информации о противоправной деятельности, лицах, причастных к ее осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков правонарушений и преступлений.
- В. Закономерности возникновения в данных бухгалтерского учета и отчетности информации о преступлениях, лицах, причастных к их осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков преступлений.

5. Объектом судебной бухгалтерии является: ОК-2, ПК-13

- А. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации противоправная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций.
- Б. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации преступная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций.
- В. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации финансово-хозяйственная деятельность.

6. Под оценкой в бухгалтерском учете понимается способ: ОК-2, ПК-13

- А. Выражения хозяйственных средств в денежном и натуральном измерителях.
- Б. Выражения хозяйственных средств в денежном, натуральном и трудовом измерителях.
- В. Выражения хозяйственных средств в обобщающем денежном измерителе.

7. Какие из вышеназванных поступлений являются доходами организации при методе начисления: ОК-2, ПК-13

- А. Авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; суммы в погашение кредита, займа, ранее предоставленного заемщику.
- Б. Страхование возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.
- В. Задаток, залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю.

8. Расходами организации признается: ОК-2, ПК-13

- А. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств или других активов, а также вследствие возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.
- Б. Средства, затраченные на приобретение или создание внеоборотных активов, таких как основные средства, незавершенное строительство, нематериальные активы и т.п.; вклады в уставные капиталы других организаций,
- В. Предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, а также в погашение кредитов или займов, ранее полученных организацией.

9. При методе начисления расходы признаются: ОК-2, ПК-13

- А. В том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления.
- Б. После погашения задолженности, т.е. их оплаты.
- В. Оба ответа правильные.

10. Метод обратной калькуляции применяется для: ОК-2, ПК-13

- А. Выявления уклонения от уплаты налогов.
- Б. Выявления вымышленной (фиктивной) деятельности.
- В. Доказывания незаконности произведенных расходов.

11. Отсутствие на документе даты совершения операции, оформленной этим документом, а также регистрационного номера документа, создает благоприятные условия для: ОК-2, ПК-13

- А. Повторного использования одних и тех же документов с целью мошенничества, направленного на присвоение имущества организации.

Б. Уклонения от уплаты налога на прибыль.

В. Оба ответа правильные.

Г. Все ответы неправильные

12. Отсутствие в документе подписей лиц, уполномоченных разрешать совершение хозяйственных и финансовых операций, на практике создает благоприятные условия для:
ОК-2, ПК-13

А. Уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость

Б. Безконтрольного расходования имущества, в том числе и для его хищения.

В. Легализации преступных доходов.

13. Наличие распорядительных подписей лиц, не уполномоченных руководителем организации распоряжаться денежными средствами и материальными ценностями: ОК-2, ПК-13

А. Приводит к утрате контроля за сохранностью имущества.

Б. Создает условия для хищения материальных ценностей.

В. Оба ответа правильные.

Г. Оба ответа неправильные

14. Отсутствие в документах подписей лиц фактически совершивших операции, оформленные документом; исправления в кассовых и банковских документах: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

А. Может быть признаком хищения.

Б. Является одним из способов уклонения от уплаты налогов.

В. Направлено на завышение прибыли с целью обмана инвесторов.

15. Формальная проверка документа предполагает:ПК-13

А. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым Налоговым кодексом РФ.

Б. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.

В. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и Налоговом кодексе РФ.

16. Логическая проверка документа заключается в логическом осмыслении:ПК-13

А. Налоговых последствий финансовой операции.

Б. Юридических последствий содержания хозяйственной операции.

В. Содержания документа.

17. Арифметическая проверка документа заключается в проверке правильности:ПК-13

А. Итогов арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе.

Б. Подсчетов итоговых сумм записей на счетах бухгалтерского учета.

В. Переноса остатков в материальных и денежных отчетах.

18. Для выявления несоответствий содержания документов требованиям нормативных правовых актов применяется:ПК-13

А. Формальная проверка

Б. Нормативная проверка.

В. Оба ответа правильные.

Г. Все ответы неправильные.

19. Нормативная проверка предусматривает исследование документа на предмет соответствия содержащейся в нем информации: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

А. Требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе.

Б. Требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.

В. Оба ответа правильные.

20. Для выявления несоответствий в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют: ОК-2, ПК-13

А. Взаимный контроль.

Б. Встречную проверку.

В. Хронологический анализ

21. Встречная проверка, применительно к исследованию документов, заключается в: ОК-2, ПК-13

А. Сопоставлении содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.

Б. Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов.

В. Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.

22. Для выявления несоответствий в содержании разных документов, отражающих взаимосвязанные объекты учета, применяют: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

А. Взаимный контроль.

Б. Встречную проверку.

В. Хронологический анализ

23. Взаимный контроль, применительно к исследованию документов, заключается в сопоставлении: ОПК-6, ПК-13

А. Содержания документов и нормативно-правовых актов.

Б. Содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.

В. Содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.

24. Учет хозяйственных средств организации ведется: ОК-2, ПК-13

А. В активных счетах.

Б. В пассивных счетах

В. В активно-пассивных счетах

25. Учет источников средств организации ведется: ОК-2, ПК-13

А. В активных счетах.

Б. В пассивных счетах

В. В активно-пассивных счетах

26. Записи на счетах бухгалтерского учета выполняются на основании: ОК-2, ПК-13

А. Учетных регистров.

Б. Бухгалтерской отчетности.

В. Учетных документов.

27. Использование для записей ненадлежащих счетов бухгалтерского учета: ОК-2, ПК-13

- А. Создает благоприятные условия для правонарушений и преступлений.
- Б. Не имеет негативных последствий.
- В. В отдельных случаях является допустимым.

28. Выполнение записей по учету имущества, расчетов, нематериальных активов только на счетах синтетического учета и их отсутствие на счетах аналитического учета: ОК-2, ПК-13

- А. Негативно отражается на обеспечении достоверности информации, содержащейся в учетных документах.
- Б. Негативно отражается на обеспечении контроля за сохранностью имущества и приводит к утрате информации о расчетах с дебиторами и кредиторами.
- В. Искажает оценку объектов бухгалтерского учета.

29. Запутанность аналитического учета, т.е. несоответствие его данных фактическому состоянию объектов учета: ОК-2, ПК-13

- А. Способствует совершению хищений имущества.
- Б. Не позволяет осуществлять контроль за сохранностью имущества и целесообразностью операций с ним.
- В. Оба ответа (А и Б) правильные.
- Г. Все ответы неправильные.

30. Вследствие «свертывания» сальдо по активно-пассивным счетам: ОК-2, ПК-13

- А. Вводится в заблуждение и не может принять правильное решение при оценке финансового состояния организации пользователь финансовой отчетности.
- Б. Искажается информация о финансовом состоянии организации
- В. Оба ответа (А и Б) правильные.
- Г. Все ответы неправильные.

31. Изменение суммы операции, отражаемой на счетах бухгалтерского учета, по сравнению с суммой, указанной в документе, являющемся основанием для данной записи: ОК-2, ПК-13

- А. Направлено на исправление ошибки в учетной записи.
- Б. Направлено на достижение противоправных целей.
- В. Направлено на приведение в соответствие суммы в учетной записи с суммой в учетном документе.

32. Выполнение бездокументной бухгалтерской записи: ОК-2, ПК-13

- А. Направлено на маскировку ранее совершенных противоправных действий или создание условий для их совершения.
- Б. Направлено на маскировку ранее совершенных противоправных действий или создание условий для их предотвращения.
- В. Направлено на исправление ранее допущенной ошибки в бухгалтерской записи.

33. Не отражение в учетных регистрах фактически совершенной хозяйственной или финансовой операции может иметь целью: ОК-2, ПК-13

- А. Приведение в соответствие записей в учетных регистрах с фактическим состоянием объектов учета.
- Б. Подготовку к совершению преступления, либо сокрытие следов ранее совершенного преступления.
- В. Сокрытие следов ранее совершенного преступления либо предотвращение готовящегося преступления.

34. Сущность инвентаризации заключается: ОК-2, ПК-13

А. В выявлении и документальном оформлении таких фактов хозяйственной жизни, которые в момент их совершения не были оформлены документально и не отражены в учете и отчетности.

Б. В выявлении и документальном оформлении таких фактов хозяйственной жизни, которые в момент их совершения были оформлены документально, но не отражены в учете и отчетности.

В. Оба ответа (А и Б) правильные.

Г. Все ответы неправильные.

35. Инвентаризация имущества может дать следующие результаты: ОК-2, ПК-13

А. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.

Б. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.

В. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.

Г. Все ответы А, Б и В правильные.

Д. Все ответы неправильные.

36. Недостача имущества – это: ОК-2, ПК-13

А. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.

Б. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.

В. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.

37. Излишки имущества – это: ОК-2, ПК-13

А. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.

Б. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.

В. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.

38. С целью сокрытия недостачи остатки по учету искусственно: ОК-2, ПК-13

А. Увеличиваются.

Б. Уменьшаются.

В. Одновременно увеличиваются и уменьшаются.

39. С целью сокрытия недостачи в данные о фактическом наличии имущества вносятся искажения, направленные на: ОК-2, ПК-13

А. Увеличение остатка имущества.

Б. Уменьшение остатка имущества.

В. Одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.

40. С целью сокрытия излишков имущества в данные об остатках имущества по учету вносятся искажения направленные на: ОК-2, ПК-13

А. Увеличение остатка имущества.

- Б. Уменьшение остатка имущества.
- В. Одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.

41. С целью сокрытия излишков имущества в данные о фактическом наличии имущества вносятся искажения, направленные на: ОК-2, ПК-13

- А. Увеличение остатка имущества.
- Б. Уменьшение остатка имущества.
- В. Одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.

42. Контрольное сличение остатков товара позволяет выявить: ОК-2, ПК-13

- А. Недостачу товара.
- Б. Излишки товара.
- В. Количество товаров, приход которых не подтвержден документально.

43. В состав бухгалтерской отчетности коммерческих организаций входит: ОК-2, ПК-13

- А. Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения, подробно раскрывающие содержание названных форм отчетности, аудиторское заключение, пояснительная записка.
- Б. Бухгалтерский баланс, отчет по налогу на прибыль, декларация по налогу на добавленную стоимость, аудиторское заключение, пояснительная записка.
- В. Бухгалтерский баланс, отчет по налогу на прибыль, приложения, подробно раскрывающие содержание названных форм отчетности, аудиторское заключение, пояснительная записка.

44. К неправильному или неполному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации о фактах и событиях в хозяйственной жизни юридического лица можно отнести: ОК-2, ПК-13

- А. Отсутствие информации о событиях после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние.
- Б. Не отражение в ней условных фактов хозяйственной деятельности, имеющих существенные последствия.
- В. Оба ответа (А и Б) – правильные.
- Г. Все ответы – неправильные.

45. Существенными считаются искажения бухгалтерской отчетности: ОК-2, ПК-13

- А. Преднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения.
- Б. Непреднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения.
- В. Правильны оба ответа А и Б.
- Г. Все ответы – неправильные.

46. В противоправных целях бухгалтерская отчетность может искажаться: ОК-2, ПК-13

- А. С целью приукрашивания финансового состояния.
- Б. С целью создания видимости неблагополучного финансового состояния.
- В. Как с целью приукрашивания финансового состояния, так и с целью создания видимости неблагополучного финансового состояния.

47. Искажение бухгалтерской отчетности может осуществляться путем: ОК-2, ПК-13

- А. Составления подложных первичных документов, которые затем отражаются в записях на счетах бухгалтерского учета, откуда итоговые данные переносятся в бухгалтерскую отчетность.

- Б. Выполнения подложных записей на счетах бухгалтерского учета, не обоснованных документами; итоги этих записей переносятся в бухгалтерскую отчетность.
- В. Выполнения их только в бухгалтерской отчетности, не затрагивая записей на счетах бухгалтерского учета и первичных документов.
- Г. Все ответы (А, Б, В) - правильные.
- Д. Правильные ответы только Б и В.

48. В правоохранительной практике ревизия необходима для: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовным делам об экономических преступлениях.
- Б. Обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств по налоговым спорам.
- В. Получения информации, необходимой для управления в соответствующей сфере экономики и финансов.

49. Наиболее всестороннюю проверку хозяйственных операций позволяет обеспечить: ОК-2, ПК-13

- А. Бухгалтерская ревизия.
- Б. Комплексная ревизия.
- В. Повторная ревизия

50. Проведение сплошных ревизий предполагает: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Участие специалистов различных профессий и проверку всех хозяйственных операций различных направлений.
- Б. Сплошную проверку всех хозяйственных операций, не обязательно имеющих непосредственное отношение к предмету преступления и способу его совершения.
- В. Сплошную проверку всех хозяйственных операций имеющих только непосредственное отношение к предмету преступления и способу его совершения.

51. В том случае, если бухгалтерский учет в ревизуемой организации не велся или запущен: ОК-2

- А. Ревизор должен обеспечить до проведения ревизии восстановление бухгалтерского учета собственными силами.
- Б. Составить соответствующий акт.
- В. Потребовать от ревизуемой организации восстановления бухгалтерского учета.

52. С помощью ревизии устанавливаются и документально обосновываются: ОК-2

- А. Время (период) осуществления преступной деятельности; сумма ущерба или дохода от преступления; способы подготовки и совершения преступления, а также маскировки его следов; круг лиц, имеющих отношение к хозяйственной и финансовой деятельности, в процессе или под видом которой совершено преступление; в некоторых случаях данные, характеризующие умысел на совершение преступления.
- Б. Время (период) осуществления преступной деятельности; сумма ущерба или дохода от преступления; способы подготовки и совершения преступления, а также маскировки его следов; виновных лиц; в некоторых случаях данные, характеризующие умысел на совершение преступления.
- В. Время (период) осуществления преступной деятельности; сумма ущерба или дохода от преступления; способы подготовки и совершения преступления, а также маскировки его следов; круг лиц, имеющих отношение к хозяйственной и финансовой деятельности, в

процессе или под видом которой совершено преступление; и во всех случаях данные, характеризующие умысел на совершение преступления.

53. Можно ли в акте ревизии давать юридическую или морально-этическую оценку деятельности проверяемых лиц: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

А. Можно.

Б. Нельзя.

В. Можно, но только при наличии достаточных оснований для этого.

54. В случае отказа работников ревизуемой организации предоставить документы необходимые для проведения ревизии или возникновения других обстоятельств, препятствующих проведению ревизии, ревизор должен: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

А. Потребовать неукоснительного соблюдения его требований, относящихся к проведению ревизии.

Б. Сообщить об этом своему руководителю.

В. Сообщить об этом руководителю налогового органа, по месту нахождения ревизуемой организации.

55. Допускается ли в ходе проведения ревизии корректировка первоначально составленной программы ревизии: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

А. Не допускается.

Б. Допускается в исключительных случаях лично ревизором.

В. Допускается путем взаимного согласования между территориальным органом Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и правоохранительным органом.

56. Вправе ли руководитель территориального органа Федеральной службы финансово-бюджетного надзора отстранить ревизора от участия в ревизии, проводимой по инициативе правоохранительного органа: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

А. Вправе, при наличии достаточных оснований.

Б. Не вправе.

В. Вправе, по согласованию с правоохранительным органом.

57. Результаты ревизии оформляются: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

А. Заключением.

Б. Актом.

В. Справкой.

58. Все записи в акте ревизии должны быть обоснованы: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

А. Соответствующими учетными документами, бухгалтерскими записями, данными бухгалтерской отчетности, а также показаниями лиц, данных следователю.

Б. Соответствующими учетными документами, бухгалтерскими записями, данными бухгалтерской отчетности, а также сведениями из справок специалистов, принимавших участие в комплексных ревизиях.

В. Соответствующими учетными документами, бухгалтерскими записями, данными бухгалтерской отчетности, а также сведениями из справок специалистов, принимавших участие в комплексных ревизиях и показаниями лиц, данных следователю.

59. Подготовленный акт ревизии, ревизор должен передать: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

А. Руководителю территориального органа Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

- Б. Правоохранительному органу, назначившему ревизию, для организации его подписания руководителем и главным бухгалтером ревизуемой организации.
- В. Руководителю ревизуемой организации для ознакомления и подписания им и главным бухгалтером ревизуемой организации.

60. Если руководитель, главный бухгалтер и другие лица ревизуемой организации, которые должны подписывать акт ревизии, категорически отказываются это делать, необходимо: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Передать составленный акт руководителю территориального органа Федеральной службы финансово-бюджетного надзора для принятия мер.
- Б. Передать составленный акт правоохранительному органу, назначившему ревизию, для принятия мер.
- В. Составить отдельный акт, в котором зафиксировать отказ от подписи акта ревизии представителями ревизуемой организации, обеспечив при этом участие не заинтересованных в исходе ревизии лиц.

61. Если правоохранительный орган не обеспечил присутствия лиц, которые должны принимать участие в ознакомлении и подписании акта ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов, то: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Акт ревизии направляется руководителю территориального органа Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, только с подписями лиц, проводивших ревизию.
- Б. Акт ревизии направляется правоохранительному органу, назначившему ревизию, только с подписями лиц, проводивших ревизию.
- В. Ревизор должен дождаться уполномоченных лиц ревизуемой организации и принять меры к подписанию акта ревизии.

62. Комиссионная судебная экспертиза проводится экспертами: ОПК-6, ПК-13

- А. Одной специальности.
- Б. Разных специальностей.
- В. Оба ответа А и Б – правильные.

63. Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер самостоятельно собирать материалы для проведения экспертного исследования: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Имеет.
- Б. Не имеет.
- В. Имеет только с разрешения следователя.

64. Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Имеет.
- Б. Не имеет.
- В. Имеет только в исключительных случаях, не терпящих отлагательства.

65. В связи с назначением судебно-бухгалтерской экспертизы вправе ли лица, участвующие в деле, ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов названных ими лиц или называть конкретное экспертное учреждение: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Вправе.
- Б. Не вправе.
- В. Вправе только при производстве повторной экспертизы.

66. Может ли назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза до возбуждения уголовного дела: ПК-13

- А. Может с целью сбора доказательственной информации.
- Б. Не может
- В. Зависит от конкретных обстоятельств совершения преступления.

67. Оценка заключения эксперта-бухгалтера производится: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. В части соблюдения процессуальных требований.
- Б. По существу содержания.
- В. В части соблюдения процессуальных требований и по существу содержания.

68. Для оценки правильности заключения эксперта-бухгалтера, следует ли сопоставлять его выводы с другими доказательствами по делу на предмет не противоречия: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Следует во всех случаях.
- Б. Следует в отдельных случаях.
- В. Не следует.

69. Если возникают сомнения в правильности и обоснованности выводов эксперта-бухгалтера, то может быть назначена: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Дополнительная экспертиза.
- Б. Повторная экспертиза.
- В. Новая экспертиза.

70. Вправе ли суд отказать в удовлетворении ходатайства о допросе в судебном заседании лица в качестве специалиста, явившегося в суд по инициативе стороны защиты: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Вправе.
- Б. Не вправе.
- В. Вправе, если допрос специалиста в судебном заседании не был согласован заранее.

71. Разрешено ли действующим законодательством аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Разрешено.
- Б. Запрещено.
- В. Как правило запрещено, но при отсутствии заказов на аудиторские работы, в исключительных случаях, разрешено.

72. Относится ли к сопутствующим аудиторским услугам представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Относится.
- Б. Не относится.
- В. Относится только в исключительных случаях, когда не возможно пригласить юриста соответствующей квалификации.

73. Может ли аудит заменить налоговую проверку: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Может во всех случаях.
- Б. Может по согласованию с налоговым органом.
- В. Не может.

74. Вправе ли аудиторская организация проверять фактическое наличие денежных средств в кассе аудируемой организации: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Вправе.

- Б. Не вправе.
- В. Вправе, только с разрешения руководителя аудируемой организации

75. Составляют ли аудиторскую тайну сведения о величине оплаты аудиторских услуг: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Составляют.
- Б. Не составляют.
- В. Составляют, если это оговорено в договоре на оказание аудиторских услуг.

76. Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Саморегулируемые организации auditors.
- Б. Уполномоченный федеральный орган.
- В. Саморегулируемые организации auditors и уполномоченный федеральный орган.

77. В том случае, когда бухгалтерская отчетность не обеспечивает во всех существенных аспектах достоверного представления о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, составляется аудиторское заключение, выражающее: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Безоговорочно положительное мнение.
- Б. Мнение с оговоркой.
- В. Отрицательное аудиторское мнение.
- Г. Отказ от выражения мнения.

78. Предусмотрена ли законодательством ответственность за составление заведомо ложного аудиторского заключения: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Предусмотрена.
- Б. Не предусмотрена.
- В. Этот вопрос регламентируется условиями договора на оказание аудиторских услуг.

79. Под заведомо ложным аудиторским заключением понимается аудиторское заключение: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. Составленное без проведения аудита.
- Б. Составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, предоставленных для проведения аудита.
- В. Составленное без проведения аудита, а также составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, предоставленных для проведения аудита.

80. В случае проведения инициативной аудиторской проверки в связи хозяйственными или налоговыми спорами, юрист должен оценить аудиторское заключение: ОК-2, ОПК-6, ПК-13

- А. С формальной стороны.
- Б. По существу.
- В. С формальной стороны и по существу.

Критерии оценки тестовых заданий:

- студентом даны правильные ответы на
 - 91-100% заданий - отлично,
 - 81-90% заданий - хорошо,
 - 71-80% заданий - удовлетворительно,
 - 70% заданий и менее – неудовлетворительно.

- **Темы групповых и/или индивидуальных проектов-самообследований**

Групповые проекты-самообследования:

1. Уровень юридической грамотности студентов группы..., ... формы обучения (на примере исследования отдельных видов нарушений).
2. Типичные ошибки студентов группы..., ... формы обучения при определении различных видов нарушений
3. Типичные ошибки группы..., ... формы обучения (на примере решения задач о при выявлении фактов хищений).

- **Темы групповых и/или индивидуальных исследовательских работ**

1. Основные способы сокрытия хищений товаропроизводителями. ОК-2
2. Способы сокрытия хищений посредническими организациями. ОК-2
3. Способы хищений из фонда заработной платы. ОК-2

Вопросы и задания для самоконтроля ОК-2, ОПК-6, ПК-13

Разделы и темы для самостоятельного изучения	Виды и содержание самостоятельной работы
1. Предмет и метод судебной бухгалтерии. Правовая основа бухгалтерского учета и отчетности	Составьте дерево целей судебной бухгалтерии. Подготовьте хронологическую таблицу развития судебной бухгалтерии в России
2. Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит	Подготовьте схему типов организации структуры бухгалтерии. Дайте краткую характеристику каждому типу.
3. Понятие и виды учета расчетных и кассовых операций	Подготовьте краткий доклад об особенностях и роли бухгалтерского баланса в юридической практике
4. Операции с товарно-материальными ценностями	Определите реквизиты первичных учетных документов. Дайте краткую характеристику каждому реквизиту.
5. Операции с ценными бумагами	Составьте таблицу, в которой будут представлены виды инвентаризации по различным основаниям
6. Деятельность банков и организация учета этой деятельности**	Подготовьте эссе, в котором кратко изложите какие способы проверки документов вы будете использовать, порядок их использования.
7. Налогообложение и налогооблагаемая база. Проблема недоплаты налогов**	Подготовьте эссе о том, какие способы характерны для конкретной отрасли. Как можно выявить и предотвратить данные хищения. Отрасль выберете сами.
8. Материальный ущерб и методы фактических проверок материальных ценностей	Подготовьте правила поведения эксперта-бухгалтера при проведении оперативно-розыскных мероприятий.
9. Судебно-бухгалтерская экспертиза и заключение эксперта	Составьте расширенный план проведения документальной ревизии на предприятии.

Примерный комплект заданий для *промежуточной аттестации успеваемости*

По решению кафедры и при наличии соответствующих материалов в базе «Федерального интернет-экзамена в сфере профессионального образования.» (ФЭПО) промежуточная аттестация может проводиться в форме интернет-экзамена ФЭПО. ФЭПО представляет собой компьютерное тестирование обучающихся университета с использованием среды «Интернет» в режиме «онлайн».

Федеральный интернет-экзамен в сфере профессионального образования позволяет реализовывать диагностическую технологию внешнего оценивания компетенций на всём пути освоения содержания программ обучения, что особенно важно при реализации компетентностного подхода, основанного на формировании и развитии компетенций.

Экзамен проводится по билетам, которые включают в себя теоретические вопросы и практические задания.

Теоретические вопросы для подготовки к экзамену позволяют оценить уровень сформированности знаний, соответствующих закреплённым за дисциплиной компетенциям на данном этапе их формирования.

Практические задания для подготовки к экзамену позволяют оценить уровень сформированности умений и навыков, соответствующих закреплённым за дисциплиной компетенциям на данном этапе их формирования. Практические задания экзаменационного билета формируются из заданий, представленных в разделе оценочных материалов для текущего контроля успеваемости.

Материалы и вопросы для подготовки к зачёту

➤ Структура экзаменационного билета:

1. **Теоретический вопрос.**
2. **Практическое задание (решение задач).**

Вопросы к зачету

Теоретические вопросы:

1. Понятие, предмет и метод бухгалтерского учета. ПК-13
2. Предмет и метод судебной бухгалтерии. ПК_13
3. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами. ПК-13
4. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, его взаимосвязь с другими отраслями законодательства. ПК-13
5. Задачи, цели и сфера действия Закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете». ОК-2, ПК-13
6. Структура бухгалтерии, обязанности работников бухгалтерии, требования, предъявляемые к ним. ОК-2, ПК-13
7. Понятие и элементы учетной политики. ОК-2
8. Понятие бухгалтерского баланса. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций. ОК-2,
9. Понятие и виды счетов бухгалтерского учета. ОК-2, ОПК-6
10. Понятие и классификация учетных документов. ОК-2, ОПК-6
11. Классификация учетных документов по качеству. ОК-2, ОПК-6
12. Признаки подложности документов. ПК-13
13. Бестоварные и безденежные хозяйственные операции. ОК-2, ПК-13
14. Понятие первичных документов. ОПК-6, ПК-13
15. Требования к оформлению первичных учетных документов. ОПК-6, ПК-13
16. Проверка первичных учетных документов бухгалтерией. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
17. Способы исправления ошибок в документах и учетных регистрах. ПК-13
18. Значение первичных учетных документов при выявлении и расследовании преступлений. ПК-13
19. Основания и порядок изъятия документов органами внутренних дел. ПК-13
20. Понятие и принципы использования методов проверки документальных данных в деятельности ОВД. ОПК-6, ПК-13
21. Классификация методов проверки документальных данных. ОПК-6, ПК-13
22. Методы документальной проверки. ПК-13
23. Методы проверки отдельных и взаимосвязанных документов. ПК-13
24. Методы фактической проверки. ОПК-6, ПК-13

25. Значение использования методов документальной и фактической проверки документальных данных в деятельности правоохранительных и контролирующих органов. ОПК-6, ПК-13
26. Понятие и виды инвентаризации. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
27. Цели и задачи инвентаризации. ОК-2
28. Участие сотрудника правоохранительных органов в проведении инвентаризации. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
29. Основные способы сокрытия излишков и недостатков. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
30. Основные способы хищения наличных денежных средств и их выявление. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
31. Основные способы хищения денежных средств при осуществлении безналичных расчетов и их выявление. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
32. Организация учета наличных денежных средств в кассе. Лимитирование остатков денежной наличности. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
33. Общие черты и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы, аудиторской проверки и документальной ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
34. Понятие и виды финансового контроля в Российской Федерации. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
35. Понятие, виды и задачи документальной ревизии. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
36. Назначение документальной ревизии органами внутренних дел. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
37. Проведение документальной ревизии. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
38. Права и обязанности ревизора. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
39. Взаимодействие сотрудника правоохранительных органов с ревизором в процессе проведения ревизии. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
40. Особенности ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
41. Ценные бумаги и основные операции с ними. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
42. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
43. Возможности использования данных аудиторских проверок в деятельности правоохранительных органов. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
44. Предмет, метод и значение судебно-бухгалтерской экспертизы. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
45. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. ОК-2, ОПК-6, ПК-13
46. Участие специалиста-бухгалтера при производстве первоначальных следственных действий ОК-2, ПК-13
47. Вопросы, которые могут быть поставлены перед экспертом-бухгалтером. ОК-2, ПК-13
48. Операции коммерческих банков по формированию ресурсов. ОК-2, ОПК-6
49. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу. ОК-2

Практическая часть (решение задач)

Задание №1. ОК-2, ОПК-6, ПК-13

Вводная часть: В процессе проверки объектов предпринимательской деятельности сотрудник милиции провел контрольную закупку и выявил факты обмана потребителей (ст. 14 КоАП РФ), а также признаки подчистки в накладных на товарно-материальные ценности. В связи с чем произвел в присутствии понятых изъятие документов на продаваемые материальные ценности.

Задание: 1. Определить, правомерно ли действие сотрудника милиции.

2. Каким документом необходимо оформить результат изъятия.

3. На какой срок правомерно изъятие бухгалтерских и иных документов.

Задание №2. ОК-2, ОПК-6, ПК-13

Вводная часть. В подразделение ОБЭП РОВД РО поступила информация о том, что работники конкретного предприятия осуществили хищение денежных средств, выданных им под отчет на командировочные расходы, путем приложения к авансовому отчету подложных оправдательных документов.

Задание. 1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации.

2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

3. Составить необходимые материалы по изъятию документов.

Задание №3. ОК-2, ОПК-6, ПК-13

Вводная часть. Кассир ООО «Венера» Головина А.И. Получила под отчет деньги в сумме 3000 рублей, а для отчета представила подложную квитанцию к ПКО на 3000 рублей, составленную от имени типографии, подтверждающей оплату бланков. Фактически оплата бланков осуществлена ранее по безналичному расчету предприятием «Ирида».

Задание. 1. Определить, какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.

3. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

Задание №4. ОК-2, ОПК-6, ПК-13

ООО «Мясное производство» занимается производством полуфабрикатов и колбасных изделий имеет также сопутствующие производства по переработке собственных возвратных отходов (производится только верх обуви, подошва закупается) и производство костной муки.

Организация имеет цеховую структуру управления основное производство представлены следующими цехами:

1. Мясожировой цех;
2. Цех полуфабрикатов;
3. Колбасный цех;
4. Холодильный цех (цех заморозки);

К вспомогательным производствам относятся: транспортный и ремонтный цех.

Задание: Составьте проект учётной политики ООО «Мясное производство» в части учёта затрат на производство.

Задание №5. ОК-2, ОПК-6, ПК-13

Разработайте рабочий план счетов синтетического и аналитического учёта по счёту 90 продажи, если организация имеет:

1. Один вид деятельности;
2. Несколько видов деятельности (промышленное производство, транспортные услуги, ремонтное производство);

Откройте субсчета к счёту 90 продажи, если один вид деятельности или несколько видов.

Организация является торговой.

Задание №6. ОК-2, ОПК-6, ПК-13

Разработайте рабочий план счетов в отношении счёта 68 «Расчёты с бюджетом» по налогам и сборам. Организация применяется обычный режим налогообложения, не выпускает подакцизных товаров, имеет собственные

транспортные средства, земельный участок и очистные сооружения. При разработке рабочего плана счетов необходимо учесть, что в ходе хозяйственной деятельности могут возникнуть ОНА и ОНО.

Задание №7. ОК-2, ОПК-6, ПК-13

В отчетном году организация внесла изменения в свою учетную политику в части оценки расхода и запасов основных материалов, перейдя от средней себестоимости к способу ФИФО, оказавшие существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности организации.

Отразите последствия изменений учетной политики в пояснительной записке к годовому отчету организации в числовом выражении, путем корректировки следующих данных:

Пряжа хлопчатобумажная:

1 партия поступила 20т. по цене 420 руб. за тонну, отпущено в производство 15т.

2 партия поступила 70т. по цене 450 руб. за тонну, отпущено в производство 60т.

Пряжа шерстяная:

1 партия поступила 76т. по цене 620 руб. за тонну, отпущено в производство 60т.

2 партия поступила 40т. по цене 750 руб. за тонну, отпущено в производство 25т.

Привыполнения задачи следует исходить из требований п.21 ПБУ 1/08 «Учетная политика» о том, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Последствия изменения учетной политики отражается минимум за два года (для упрощения расчетов данные приведены за один год).

Задание №8. ОК-2, ОПК-6, ПК-13

ООО «Спецтехмонтаж» занимается производством. За январь текущего года работнику основного производства А.И. Соколову было начислено:

- заработная плата в сумме 7000 руб.;

- премия, в соответствии с трудовым договором – 20% от начисленной заработной платы;

- материальная помощь в соответствии с трудовым договором в размере 4500 руб.

Предприятие производит начисление районного коэффициента 15%.

Соколов А.И. имеет сына, ученика 5 класса.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы, НДФЛ, определить сумму к выплате, с учетом требований НК РФ и ПБУ 18/02.

Задание №9. ОК-2, ПК-13

ООО «Альфамир» 10 января 2012 года получило в банке кредит на 5000000 руб. По условиям кредитного договора эта задолженность должна быть погашена в марте 2012 года. За пользование кредитом ООО «Альфамир» ежемесячно (в последний день января, февраля и марта) начисляет и уплачивает проценты – 17% годовых.

Получив кредит, ООО «Альфамир» сразу пустило его на предоплату материалов. Материалы на 5000000 руб. (в том числе НДС – 18%) были получены от продавца и приняты к бухгалтерскому учету 11 февраля 2012года.

28 февраля все материалы переданы в производство.

Требуется: составить бухгалтерские проводки, отражающие получение кредита, поступление материалов, начисление процентов по кредиту и возврату кредита в учете, с учетом требований НК РФ и ПБУ 18/02.

Справочно: ставка рефинансирования ЦБРФ 11%.

Задание №10. ОК-2

Согласно договору с организацией-поставщиком организацией покупателем был приобретен грузовой автомобиль на условиях стопроцентной предоплаты, стоимостью

518000 рублей, в том числе НДС 18%. Объект оприходован и введен в эксплуатацию 20.01.08 г..

Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета установлен 7 лет, для налогового учета 4 года. Метод начисления амортизации линейный.

Через 5 лет эксплуатации грузовой автомобиль в результате аварии стал непригоден к эксплуатации. Организация приняла решение о ликвидации автомобиля .

Требуется: составить бухгалтерские проводки, с учетом требований НК РФ и ПБУ 18/02.

Задание №11.ОК-2, ОПК-6, ПК-13

Организация проводила строительство хозяйственным способом мастерских производственного назначения.

В ноябре текущего года мастерские были построены и введены в эксплуатацию. Затраты на проведение строительства мастерских составили:

- стоимость материалов – 708000 руб., в том числе НДС – 18 %;
- услуги сторонних организаций – 295000 руб., в том числе НДС – 18%;
- заработная плата работников, участвующих в строительстве – 300000 руб.;
- взносы – __%;
- амортизация основных средств, эксплуатируемых в строительстве, – 95000 руб.;
- затраты на государственную регистрацию права собственности на мастерские – 9000 руб.

Срок полезного использования установлен 25 лет. Организация применяет "амортизационной премии" 10% в соответствии с п. 1.1 ст. 259 Налогового кодекса РФ.

Требуется: составить бухгалтерские проводки, определить первоначальную стоимость мастерских, сумму амортизационных отчислений за 1 месяц, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и налоговые вычеты по НДС, с учетом требований НК РФ и ПБУ 18/02.

Задание №12.ОК-2, ПК-13

Организация продает оборудование. Согласно договору с покупателем цена реализации оборудования с учетом НДС 35400 руб. Восстановительная стоимость – 40000 руб., сумма начисленной амортизации – 15000 руб., остаточная стоимость по данным налогового учета 27800 руб. Расходы по демонтажу основного средства, выполненному вспомогательным производством, составили 2268 руб.

В результате переоценок оборудования в предыдущие отчетные периоды на добавочный капитал было отнесено 5200 руб.

Требуется: составить бухгалтерские проводки. Определить финансовый результат от продажи оборудования, с учетом требований НК РФ и ПБУ 18/02.

Задание №13.ОК-2, ПК-13

Организация безвозмездно передает другой организации объект основных средств.

Первоначальная стоимость основного средства 138000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту выбытия основного средства – 24600 руб. Расходы по демонтажу объекта – 2450 руб.

Срок полезного использования был установлен 6 лет, фактический срок эксплуатации к моменту выбытия составил 3 года.

Требуется: составить бухгалтерские проводки. Определить финансовый результат от безвозмездной передачи основного средства и отразить его с учетом требований НК РФ и ПБУ 18/02.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Основная литература:

1. БОЧКОВА, Л. И. Судебная бухгалтерия. Общая часть [Текст] : учебное пособие / Л. И. Бочкова ; О. Э. Новак ; С.В. Савинов . - Нижний Новгород : Академцентр , 2017. - 320 с., ил. + Библиогр.: с. 317
2. СОРОКОТЯГИН, И.Н. Судебная бухгалтерия.[Учебник] : учебник для бакалавров / под ред. И.Н. Сорокотягин ; Л.К. Безукладникова ; Д.А. Сорокотягина . - Нижний Новгород : Издательство Юрайт , 2017. - 287 с.

б) Дополнительная литература:

1. ДУБОНОСОВ, Е.С. Судебная бухгалтерия.[Текст] : Учебно-практическое пособие / Е. С. Дубоносов . - Нижний Новгород : Книжный мир , 2008. - 416 с.

в) Нормативные акты:

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 6.12.2011 г. (с изм. и доп.)
2. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон № 119-ФЗ от 7 авг. 2001 г. (с изменениями и дополнениями)// Финансовая газета. – 2001. – № 34.
3. О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ : Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ // Собр. законодательства РФ. – 2001. № 23. Ст. 2291.
4. О первичных учетных документах : Постановление Правительства РФ от 8.07.1997 г. № 3835.
5. Об аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации: Положение. Утв. Приказом Минюста РФ от 23.01.2002 г. № 20.
6. Об утверждении типовой формы договора о полной материальной ответственности и коллективной (бригадной) материальной ответственности: Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2012 г. № 85.
7. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации: Приказ Минюста от 20.12.2002 г.
8. Положение о контрольно-ревизионном управлении Министерства финансов РФ в субъекте РФ. Утв. Постановлением Правительства РФ от 6.08.98 г. № 888 // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 33. – Ст. 4007.
9. О порядке проведения ревизий и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации: Инструкция. Утв. приказом Минфина России от 14 апреля 2014 г. № 242.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

а) электронные образовательные ресурсы (ЭОР):

- Российское образование. Федеральный образовательный портал - Режим доступа: www.edu.ru;

- Министерство образования и науки Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://mon.gov.ru/>;
- Российская государственная библиотека [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rsl.ru>.
- сайт Президента Российской Федерации www.президент.рф
- сайт Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации www.council.gov.ru
- сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации www.duma.gov.ru
- сайт Правительства Российской Федерации www.правительство.рф

б) электронно-библиотечные системы (ЭБС):

№ п/п	Дисциплина	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность/срок действия договора
1.	Судебная бухгалтерия	www.book.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС)	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет/ Договор 18491246 срок действия с 14.03.2018-13.03.2019 Договор №18495243 срок действия с 08.02.2019 – 08.02.2020
2.	Судебная бухгалтерия	www.biblioclub.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет/ Договор №042-03/2018 срок действия с 15.03.2018-18.03.2019 Договор №12-01/2019 срок действия с 15.01.2019 – 18.03.2020

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам:

Polpred.com - Обзор СМИ https://www.polpred.com/	База данных с рубрикаторм: 53 отрасли / 600 источников / 8 федеральных округов РФ / 235 стран и территорий / главные материалы / статьи и интервью 13000 первых лиц. Ежедневно тысяча новостей, полный текст на русском языке. Миллионы сюжетов информагентств и деловой прессы за 15 лет. Интернет-сервисы по отраслям и странам.
Бюро ван Дайк (BvD)	Бюро ван Дайк (BvD) публикует исчерпывающую информа-

<p>https://www.bvdinfo.com/ru/home?utm_campaign=search&utm_medium=cpc&utm_source=google</p>	<p>цию о компаниях России, Украины, Казахстана и всего мира, а также бизнес-аналитику.</p>
<p>Университетская информационная система РОССИЯ https://uisrussia.msu.ru/</p>	<p>Тематическая электронная библиотека и база для прикладных исследований в области экономики, управления, социологии, лингвистики, философии, филологии, международных отношений, права.</p>
<p>Федеральная служба государственной статистики http://www.gks.ru/</p>	<p>Удовлетворение потребностей органов власти и управления, средств массовой информации, населения, научной общественности, коммерческих организаций и предпринимателей, международных организаций в разнообразной, объективной и полной статистической информации – главная задача Федеральной службы государственной статистики. Международная экспертиза признала статистические данные Федеральной службы государственной статистики надежными.</p>
<p>научная электронная библиотека Elibrary http://elibrary.ru/</p>	<p>Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - это крупнейший российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования, содержащий рефераты и полные тексты более 26 млн научных статей и публикаций, в том числе электронные версии более 5600 российских научно-технических журналов, из которых более 4800 журналов в открытом доступе</p>
<p>портал Электронная библиотека: диссертации http://diss.rsl.ru/?menu=disscatalog/</p>	<p>Российская государственная библиотека предоставляет возможность доступа к полным текстам диссертаций и авторефератов, находящимся в электронной форме, что дает уникальную возможность многим читателям получить интересующую информацию, не покидая своего города. Для доступа к ресурсам ЭБД РГБ создаются Виртуальные читальные залы в библиотеках организаций, в которых и происходит просмотр электронных диссертаций и авторефератов пользователями. Каталог Электронной библиотеки диссертаций РГБ находится в свободном доступе для любого пользователя сети Интернет.</p>
<p>сайт Института научной информации по общественным наукам РАН. http://www.inion.ru</p>	<p>Библиографические базы данных ИНИОН РАН по социальным и гуманитарным наукам ведутся с начала 1980-х годов. Общий объём массивов составляет более 3 млн. 500 тыс. записей (данные на 1 января 2012 г.). Ежегодный прирост — около 100 тыс. записей. В базы данных включаются аннотированные описания книг и статей из журналов и сборников на 140 языках, поступив-</p>

	ших в Фундаментальную библиотеку ИНИОН РАН. Описания статей и книг в базах данных снабжены шифром хранения и ссылками на полные тексты источников из Научной электронной библиотеки.
Федеральный портал «Российское образование» [Электронный ресурс] – http://www.edu.ru	Федеральный портал «Российское образование» – уникальный интернет-ресурс в сфере образования и науки. Ежедневно публикует самые актуальные новости, анонсы событий, информационные материалы для широкого круга читателей. Еженедельно на портале размещаются эксклюзивные материалы, интервью с ведущими специалистами – педагогами, психологами, учеными, репортажи и аналитические статьи. Читатели получают доступ к нормативно-правовой базе сферы образования, они могут пользоваться самыми различными полезными сервисами – такими, как онлайн-тестирование, опросы по актуальным темам и т.д.

Название организации	Сокращённое название	Организационно-правовая форма	Отрасль (область деятельности)	Официальный сайт
Ассоциация юристов Росс	АЮР	Российская общественная организация	Юриспруденция	www.alrf.ru
Федеральная палата адвокатов Российской Федерации	ФПА РФ	Общероссийская негосударственная некоммерческая организация	Юриспруденция	www.fparf.ru
Федеральная нотариальная палата	ФНП	Общероссийская негосударственная некоммерческая организация	Юриспруденция	www.notariat.ru
Совет судей Российской Федерации	Совет судей РФ	Орган судейского сообщества	Юриспруденция	www.ssrp.ru
Ассоциация некоммерческих организаций – адвокатских образований «Гильдия российских адвокатов»	Гильдия российских адвокатов	Ассоциация некоммерческих организаций	Юриспруденция	www.qra.ru
Межрегиональная общественная организация содействия деятельности патентных поверенных «Палата патентных	МОО СДПП «Палата патентных поверенных»	Межрегиональная общественная организация	Юриспруденция	www.palatapp.ru

поверенных»				
Объединение корпоративных юристов	ОКЮР	Некоммерческое партнёрство	Юриспруденция	www.rcca.com.ru

10. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

10.1. Общие методические рекомендации по освоению дисциплины «Судебная бухгалтерия» для обучающихся

Успешное овладение содержанием дисциплины «Судебная бухгалтерия» предполагает выполнение обучаемыми ряда рекомендаций.

Необходимо ориентироваться на приобретение профессиональных компетенций, определенных Федеральным государственным стандартом высшего профессионального образования.

Следует внимательно изучить материалы, характеризующие дисциплину и определяющие целевую установку, а также рабочую программу дисциплины.

Следует ясно представлять цель освоения учебной дисциплины. Также необходимо уметь слушать и конспектировать лекции, на которых приводятся новейшие данные; систематически посещать практические занятия; отчитываться перед преподавателем за пропущенные занятия.

Необходимо готовиться и активно участвовать в интерактивных занятиях, требующих активной устной коммуникации, оцениваемой преподавателем.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки, реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе интерактивных форм проведения занятий с целью формирования профессиональных навыков обучающихся. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и обучающийся) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации.

Основными видами учебной работы являются лекции, практические занятия, групповое обсуждение области применения полученных знаний в контексте специфических задач, решаемых преподавателем и обучающимися. Кроме того, важно пользоваться индивидуальными консультациями, которые осуществляет преподаватель непосредственно в процессе решения учебных задач, а также посредством электронной информационной образовательной среды МГЭУ.

Методические указания для обучающихся при работе над конспектом лекций во время проведения лекции.

Лекция – систематическое, последовательное изложение преподавателем учебного материала, как правило, теоретического характера. В процессе лекций рекомендуется вести конспект, что позволит впоследствии вспомнить изученный учебный материал, дополнить содержание при самостоятельной работе с литературой, подготовиться к экзамену. Следует также обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Любая лекция должна иметь логическое завершение, роль которого выполняет заключение. Выводы по лекции подытоживают размышления преподавателя по учебным вопросам. Формулируются они кратко и лаконично, их целесообразно записывать. В конце лекции обучающиеся имеют возможность задать вопросы преподавателю по теме лекции.

В ходе подготовки к **практическим занятиям** необходимо ознакомиться с содержанием конспекта лекций, разделами учебников и учебных пособий, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях.

Успешное изучение курса требует активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой.

Кроме того, нужно быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении, и выполнению разноуровневых заданий различного характера.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по заданиям тестового контроля.

Для успешного обучения необходимо иметь подборку литературы, достаточную для изучения дисциплины. Список основной литературы и источников предлагается в рабочей программе дисциплины.

При этом следует иметь в виду, что нужна литература различных видов:

- б) основная литература – учебники, учебные и учебно-методические пособия;
- в) дополнительная литература – монографии, сборники научных статей, публикации в научных журналах;
- г) справочная литература – энциклопедии, словари, тематические, терминологические справочники, раскрывающие категориально-понятийный аппарат информатики и информационных технологий.

10.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе по дисциплине «Судебная бухгалтерия» для обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся направлена на самостоятельное изучение отдельных тем/вопросов учебной дисциплины. Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем определяется учебным планом.

Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала по дисциплине может выполняться в аудиториях для самостоятельной работы (читальном зале Университета, компьютерном классе), а также в домашних условиях. Содержание и количество самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, практическими заданиями и указаниями преподавателя.

Самостоятельная работа может включать:

- 1) работу с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций;
- 2) изучение учебной и научной литературы;
- 3) поиск (подбор) и обзор литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме курса, написание доклада, исследовательской работы по заданной проблеме;
- 4) выполнение задания по пропущенной или плохо усвоенной теме;
- 5) подготовку к практическим занятиям;
- 6) подготовка к экзамену или зачету.

Работа с литературой

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной

проблеме. Изучая материал по учебной книге (учебнику, учебному пособию, монографии, и др.), следует переходить к следующему вопросу только после полного уяснения предыдущего, фиксируя выводы и вычисления, в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода. Особое внимание обучающийся должен обратить на определение основных понятий курса. Надо подробно разбирать примеры, которые поясняют определения. Необходимо составлять опорные конспекты.

Конспект оформляется по определенной форме:

Название источника с выходными данными

Рассматриваемая тема/проблема	Конспективный текст по теме/проблеме	страница(ы)	Вопросы к тексту по рассматриваемой теме/проблеме

Конспекты проверяются преподавателем и могут стать основой для беседы на практическом занятии или для выполнения какого-либо задания в ходе практикума.

Подобного рода работа также может предполагать подготовку реферата, доклада или сообщения, которые заслушиваются на занятии и могут служить материалом для организации групповой дискуссии и других интерактивных форм обучения.

Самоподготовка предусматривает общение с преподавателем для получения консультаций по сложным для понимания вопросам и логике их изучения. Консультации преподаватель проводит как в очной форме, так и в сетевом режиме, используя сеть Internet.

Вопросы, которые вызывают у обучающегося затруднение при подготовке, должны быть заранее сформулированы и озвучены во время занятий в аудитории для дополнительного разъяснения преподавателем.

Методические рекомендации по самостоятельному освоению пропущенных тем дисциплины

Преподаватель называет обучающемуся даты пропущенных занятий и количество пропущенных учебных часов.

Форма отработки обучающимся пропущенного занятия выбирается преподавателем.

На отработку занятия обучающийся должен явиться согласно расписанию консультативных часов преподавателя, которое имеется на кафедре.

При себе обучающийся должен иметь: выданное ему задание и отчет по его выполнению.

Отработка обучающимся *пропущенных лекций* проводится в следующих формах:

- 1) самостоятельное написание обучающимся краткого реферата по теме пропущенной лекции с последующим собеседованием с преподавателем;
- 2) самостоятельное написание обучающимся конспекта лекции с последующим собеседованием с преподавателем.

Как правило, отработка пропущенной лекции должна быть осуществлена до рубежного тестирования по соответствующей теме учебной программы.

Отработка обучающимся пропущенного *практического/семинарского занятия* проводится в следующей форме:

- самостоятельная работа обучающимся над вопросами *семинара* с кратким их конспектированием или схематизацией с последующим собеседованием с преподавателем.

Если пропущено *практическое занятие*, то оно отрабатывается одним из следующих способов:

- обучающийся посещает практическое занятие по этой же теме с обучающимися другой учебной группы,
- обучающийся приходит на практическое занятие по пропущенной теме в специаль-

но выделенное для этого время; он самостоятельно выполняет практическую работу и отвечает на вопросы преподавателя.

Пропущенные практические занятия должны отрабатываться своевременно, до рубежного контроля (контрольная аттестация) по соответствующему разделу учебной дисциплины.

Преподаватель, согласно графику консультативных часов, принимает отработку пропущенного занятия у обучающихся, делает соответствующую отметку. Отработка засчитывается, если обучающийся демонстрирует зачетный уровень теоретической осведомленности по пропущенному материалу. Обучающемуся, получившему незачетную оценку, отработка не засчитывается.

Зачетный уровень теоретической осведомленности заключается в том, что обучающийся свободно оперирует терминологией, которая рассматривалась на занятии, которое подлежит отработке, отвечает развернуто на вопросы, подкрепляя материал примерами.

Обучающиеся допускаются к экзамену по дисциплине при условии отработки всех занятий, предусмотренных учебным планом данного семестра по данной дисциплине. Обучающемуся, имеющему право на свободное посещение занятий, выдается график индивидуальной работы, согласованный на кафедрах и утвержденный деканом факультета.

11. Перечень информационных технологий используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем

В процессе реализации образовательной программы при осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Судебная бухгалтерия» применяются следующие информационные технологии:

1. презентационные материалы (слайды по всем темам лекционных и практических занятий);
2. доступ в Электронно-библиотечную систему (ЭБС) «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru;
3. доступ в электронную информационно-образовательной среду университета.

Обучающимся МГЭУ обеспечена возможность свободного доступа в электронную информационную образовательную среду (ЭИОС).

Электронная информационно-образовательная среда - это совокупность электронных информационных и образовательных ресурсов, информационных и телекоммуникационных технологий и средств, обеспечивающих освоение обучающимися образовательных программ. ЭИОС МГЭУ обеспечивает:

- а) доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, и к изданиям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочей программе;
- б) фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения программы бакалавриата;
- в) проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий;
- г) формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение работ обучающегося, рецензий и оценок на эти работы со стороны любых участников образовательного процесса;
- д) взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и/или асинхронное взаимодействия посредством сети «Интернет».
- е) демонстрацию дидактических материалов дисциплины через LCD-проектор.

ж) доступ к программам текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации: «Тестер знаний» и Интернет-тренажеры в сфере образования (<http://www.i-exam.ru>).

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией работников, ее использующих и поддерживающих

Программное обеспечение:

1. Ежегоднообновляемое лицензионное ПО
MS Windows 7 Professional; MS Windows XP.
Microsoft Office 2007.
Dr. Web (версия 11.00).
2. Свободно распространяемое ПО
7-Zip
K-Lite Codec Pack
Adobe Reader

Информационно-справочные системы:

Информационно-справочная система «Консультант Плюс» – www.consultant.ru.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Занятия, текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по данной дисциплине проводятся в учебных аудиториях для занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Данные учебные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Типовая комплектация таких аудиторий состоит из комплекта мебели для обучающихся и преподавателя, доски маркерной/для мела, инструкции пожарной безопасности, огнетушителя. Занятия лекционного типа проводятся в аудиториях, оснащённых стационарным или переносным мультимедийным оборудованием.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (презентации по темам интерактивных лекций и практических занятий), обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие данной программе дисциплины.

Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i5-2100), блок управления оборудованием. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения отдельных корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение:

MS Windows 7 Professional; MS Windows XP.
Microsoft Office 2007.
7-Zip Свободно распространяемое ПО.
K-Lite Codec Pack Свободно распространяемое ПО.
Dr. Web (версия 11.00).
Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО.

Типовая комплектация аудитории, оснащённой переносным мультимедийным оборудованием состоит из: комплекта мебели для обучающихся и преподавателя, доски маркерной/для мела, инструкции пожарной безопасности, огнетушителя, переносного мультимедийного (компьютерного) оборудования (ноутбука, проектора, колонок). Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение:

MS Windows 7 Professional; MS Windows XP.
Microsoft Office 2007.
7-Zip Свободно распространяемое ПО.
K-Lite Codec Pack Свободно распространяемое ПО.
Dr. Web (версия 11.00).
Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО.

Качественный и количественный состав оборудования определяется спецификой данной дисциплины и имеет своё отражение в справе о материально-техническом обеспечении основной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата (Приложение 12)

Также предусмотрены помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Для организации *самостоятельной работы* обучающихся используется:

- библиотечный фонд вуза, расположенный по адресу: шоссе Сормовское, 20 (каб. №522);
- читальный зал, учебная аудитория для самостоятельной работы, для курсового проектирования №520.
Доска 3-х элем. меловая (1 шт.). Стол уч. м/к (3 шт.). Стол письм. дер. (8 шт.). Стол компьют. 90x72 (18 шт.). Стул «Сатурн» сер. (36 шт.). Трибуна метал.(1 шт.). Стеллаж м/к корич. 900x320x1900 (1 шт.).

Компьютеры для обучающихся ПК Dual-Core E5300 2.6GHZ (19 шт.) с выходом в Интернет и ЭИОС; монитор Samsung SyncMaster E1920NR (19 шт.); мышь компьютерная (19 шт.); клавиатура (19 шт.); колонки компьютерные (1 шт.); проектор Epson EB-X14G (1 шт.); экран настенный 180x180 (1 шт.).

Программное обеспечение: MS Windows XP, MS Office 2007 лицензия №48131620. Дата выдачи лицензии: 22.02.2011. Срок действия лицензии: бессрочно. Dr.Web (версия 11.00) лицензия №G6SS-D3BK-7TA2-XS96. Дата выдачи лицензии: 11.05.2018. Срок действия лицензии: 1 год.

Информационно-справочная система:
«КонсультантПлюс».

13. Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При необходимости образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потерь данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества;

- создание возможности для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников – например, так, чтобы лица с нарушением слуха получали информацию визуально, с нарушением зрения – аудиально;

- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счет альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;

- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, выступление с докладами и защитой выполненных работ, проведение тренингов, организации коллективной работы;

- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;

- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ОВЗ форм промежуточной аттестации по отношению

- к установленной продолжительности их сдачи: зачет и экзамен, проводимый в письменной форме, - не более чем на 90 мин., проводимый в устной форме – не более чем на 20 мин.,

- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 мин.

Университет устанавливает конкретное содержание рабочих программ дисциплин и условия организации и проведения конкретных видов учебных занятий, составляющих контактную работу обучающихся с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов (при наличии факта зачисления таких обучающихся с учетом конкретных нозологий).

ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ
рабочей программы дисциплины
«Судебная бухгалтерия»

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году

Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

ОГОРОДОВА МАРИНА ВИКТОРОВНА

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ

«СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

направление подготовки
40.03.01 Юриспруденция

направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы
бакалавриата «Уголовно-правовой»

Печатается в авторской редакции

Корректор

Афиногорова Е.В.

НИ(ф) МГЭУ, Нижний Новгород, 603074, шоссе Сормовское., д. 20