

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра правовой психологии, судебной экспертизы и педагогики

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор
по учебно-методической работе
С.Н. Туманов
2017 г.



Рабочая программа дисциплины

«Судебная бухгалтерия»

по специальности 40.05.02 Правоохранительная деятельность

специализация «Административная деятельность»

квалификация «юрист»

форма обучения – очная, заочная

Саратов – 2017

Содержание

1. Область применения и нормативные ссылки	3
2. Цель и задачи освоения дисциплины	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины ..	4
5. Объем дисциплины	6
6. Структура учебной дисциплины.....	6
7. Содержание дисциплины.....	8
8. Методические указания обучающимся.....	25
9. Фонд оценочных средств.....	33
10. Перечень основной и дополнительной литературы	47
11. Информационное и программное обеспечение	49
12. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	49

1. Область применения и нормативные ссылки

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям обучающегося и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину и обучающихся по специальности 40.05.02 Правоохранительная деятельность, изучающих дисциплину «Судебная бухгалтерия».

Программа разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 40.05.02 Правоохранительная деятельность (уровень специалитета), утвержденным приказом Министерством образования и науки Российской Федерации от 16 ноября 2016 г. N 1424;
- Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденным Приказом Министерства образования и науки РФ от 05 апреля 2017 г. № 301;
- Основной профессиональной образовательной программой по специальности 40.05.02 Правоохранительная деятельность (уровень специалитета);
- Учебным планом Академии по специальности 40.05.02 Правоохранительная деятельность (уровень специалитета), утвержденным в 2017г. (2017 года набора).

2. Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Судебная бухгалтерия» является формирование у обучающихся системы теоретических и методологических знаний, практических умений и навыков, позволяющих исследовать документы бухгалтерского учета и отчетности для раскрытия информации об экономических преступлениях.

Задачи дисциплины:

- овладение понятийным аппаратом бухгалтерского учета и судебной экспертизы;
- ознакомление с предметом, задачами и методами аппаратом бухгалтерского учета и судебной экспертизы;
- изучение задокументированных отклонений в хозяйственной деятельности, связанной с экономическими преступлениями для профилактики, предупреждения, пресечения преступлений и правонарушений, выявления и устранения причин и условий, способствующих их совершению;
- формирование у обучающихся представлений о технических механизмах возникновения документальных и учётных несоответствий для использования их при обеспечении рассмотрения дел и разрешения споров, отнесенных к

компетенции судов, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- формирование у обучающихся умений квалифицированно подготовить, назначить и организовать проведение документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы, самостоятельно или с участием приглашенного специалиста рассматривать дела в суде.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» относится к вариативной части и является дисциплиной по выбору учебного плана специальности 40.05.02 Правоохранительная деятельность.

Изучение данной дисциплины базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных при изучении следующих дисциплин:

- Гражданское право;
- Уголовное право;
- Финансовое право

Основные положения дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин:

- Предпринимательское право;
- Арбитражный процесс;
- Уголовно-исполнительное право и др.

4. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины обучающийся осваивает следующие компетенции:

№ п/п	Код по ФГОС	Компетенция	Приобретаемые знания, умения, навыки
1.	ОК-12	способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	<p>Знать: теоретические и методические основы бухгалтерских записей в учетных документах на различных информационных носителях; информационные технологии, методы получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации.</p> <p>Уметь: формировать базы данных бухгалтерской учетной и отчетной информации, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации</p> <p>Владеть: навыками работы с пакетом программных инструментов 1-С "Бухгалтерия" для получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации.</p>

1.	ПК-2	способностью принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законодательством Российской Федерации, юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства	<p>Знать: теоретические и методические основы бухгалтерского учета, документальной ревизии и судебной экспертизы, законодательство Российской Федерации</p> <p>Уметь: осуществлять проверку записей в бухгалтерских документах и регистрах, аргументировано подтверждать или опровергать события и обстоятельства дела, высоко квалифицированно оценивать заключение ревизора и бухгалтера-эксперта;</p> <p>Владеть: навыками ведения бухгалтерского учета и отчетности, проведения инвентаризации, документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы для оценки и квалификации фактов, событий и обстоятельств дела.</p>
2.	ПК-10	способностью раскрывать преступления	<p>Знать: теорию и методику бухгалтерского учета и экономико-правового анализа, способы фальсификации учетных данных и методики их выявления, порядок назначения документальных ревизий, аудиторских проверок и судебно-бухгалтерских экспертиз;</p> <p>Уметь: реализовать защитные функции бухгалтерского учета в целях установления объективной истины по конкретным делам, методы и средства подготовки, назначения и организации проведения инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз для раскрытия преступлений.</p> <p>Владеть: методами и средствами, тактическими приемами проверки документов и регистров бухгалтерского учёта; навыками документального анализа, построенного на комплексной экономической и юридической основе оценки документов для раскрытия и расследования экономических преступлений</p>
3.	ПК-15	способностью осуществлять профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей преступности, преступного поведения и методов их предупреждения, выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению правонарушений, в том	<p>Знать: методику бухгалтерского учета и экономико-правового анализа, способы фальсификации учетных данных и методики их выявления, порядок назначения инвентаризаций, документальных ревизий, аудиторских проверок и судебно-бухгалтерских экспертиз;</p> <p>Уметь: реализовать защитные функции бухгалтерского учета в процессе исследования бухгалтерских документов, выявления нарушений в бухгалтерском учете, подготовки, назначения и организации проведения инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз для профилактики, предупреждения преступлений и правонарушений, преступного поведения и методов их предупреждения, выявления и устранения причин и условий совершения правонарушений, в том числе коррупционных проявлений.</p>

		числе коррупционных проявлений	Владеть: навыками проверки документов и регистров бухгалтерского учёта для профилактики и предупреждения экономических преступлений и правонарушений, а также выявления причин и условий, способствующих их пресечению; навыками документального анализа, построенного на комплексной экономической и юридической основе оценки документов как материальных носителей информации о негативных отклонениях, имеющих в учетной практике.
--	--	--------------------------------	--

5. Объем дисциплины

Курс 3. Семестр 6. Форма промежуточной аттестации *зачет*. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

Общая трудоемкость (зач. ед / часы)	Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия)			Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация	
	Всего (часы)	Лекционные занятия	Практические (семинарские) занятия		Зачет	Экзамен
3/108	44	16/4*	28/10*	64	5	×

6. Структура учебной дисциплины

6.1. Тематический план дисциплины «Судебная бухгалтерия» для **очной формы обучения**:

№ п/п	Наименование разделов и тем	Общее кол-во часов	Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия)			Кол-во час. на самост. работу	Форма контроля
			Всего часов	в т.ч. лекции	в т.ч. прак-ие (семинарские) занятия		
Раздел 1. Теоретико-методологические основы судебной бухгалтерии							
1.	Тема 1. Становление и развитие судебной бухгалтерии, система и организация бухгалтерского учета в России	10	4	2	2	6	Круглый стол

ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»
 Программа дисциплины «Судебная бухгалтерия» для направления подготовки/специальности 40.05.02
 «Правоохранительная деятельность».

2.	Тема 2. Бухгалтерский баланс и документирование хозяйственных операций	12	6	2*	4/2*	6	Устный опрос, решение задач, дискуссия
3.	Тема 3. Счета бухгалтерского учета, синтетический и аналитический учет	12	6	2	4/2	6	Устный опрос, решение задач, дискуссия
Раздел 2. Учет ресурсов в организациях, нарушения, их выявление							
4.	Тема 4. Учет основных средств	10	4	2	2/2*	6	Круглый стол
5.	Тема 5. Учет производственных запасов (материалов)	12	6	2	4/2*	6	Устный опрос, решение задач, дискуссия
6.	Тема 6. Учет труда и заработной платы	12	6	2	4/2*	6	Устный опрос, решение задач, дискуссия
7.	Тема 7. Учет денежных средств и расчетов	12	6	2	4/2*	6	Устный опрос, решение задач, Составление процессуальных документов
Раздел 3. Документальная ревизия и экспертиза хозяйственной деятельности							
8.	Тема 8. Документальная ревизия	14	6	2	4/4	8	Устный опрос, решение задач, Составление процессуальных документов
9.	Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза	14	6	2*	4	8	Устный опрос, решение задач, Составление процессуальных документов
Итого		108	50	16/4*	28/10*	64	зачет

Примечание:

* - Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) в интерактивной форме.

7. Содержание дисциплины

Раздел 1. Теоретико-методологические основы судебной бухгалтерии

Тема 1. Становление и развитие судебной бухгалтерии, система и организация бухгалтерского учета в России

Лекция (2 часа)

1. Становление и развитие судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и учебной дисциплины.
2. Предмет, метод и структура судебной бухгалтерии.
3. Правовая основа судебной бухгалтерии.
4. Понятие и виды учета.
5. Структура бухгалтерии и статус главного бухгалтера организации.

Семинарское занятие (2 часа)

1. Предмет и метод судебной бухгалтерии.
2. Элементы метода бухгалтерского учета.
3. Междисциплинарные связи судебной бухгалтерии.
4. Понятие, цели и задачи хозяйственного учета.
5. Содержание статистического, оперативного и бухгалтерского учета.
6. Предмет и метод бухгалтерского учета.
1. Должностные обязанности работников бухгалтерской службы.

Самостоятельная работа (6 часов)

1. Нормативно-законодательные акты по становлению судебной бухгалтерии.
2. Структура судебной бухгалтерии.
3. ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. ФЗ «Об аудиторской деятельности».
5. ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
6. ФЗ «О защите прав юридических лиц индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)».
7. ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации» и др.
8. Должностные обязанности работников бухгалтерской службы.

Контрольные вопросы:

1. Становление и развитие судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и учебной дисциплины.
2. Предмет, метод и структура судебной бухгалтерии.
3. Правовая основа судебной бухгалтерии.
4. Понятие и виды учета.
5. Структура бухгалтерии и статус главного бухгалтера организации.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535748>
2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавров / Е. С. Дубоносов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд-во Юрайт, 2016. - 278 с.
3. Толкаченко, А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие: / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, В.А. Бородин; Под ред. Толкаченко А.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 239 с.:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884168>

Дополнительная литература:

1. Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов / Е. П. Нелезина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. - 167 с. -
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394822>
3. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 478 с. -
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=549080>
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза: пособ. для студ. ВУЗов./ [Е.Р. Российская и др.]; под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

**Тема 2. Бухгалтерский баланс и документирование хозяйственных операций
(лекция 2/2* часа)**

Интерактивная форма – эвристическая беседа, как разновидность проблемной лекции. В ходе проведения лекция новые для обучающихся понятия вводятся через постановку вопросов, ответы на которые позволяют сформулировать и обосновать особенности профессиональной деятельности в выполнении профессиональных функций: криминалистической – методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии; процессуальной (доказательственной) – поиск истины (получении доказательств фактически совершенных неправомерных бухгалтерских действий, за которые предусмотрена юридическая ответственность); криминологической – предотвращение, прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений с помощью судебной бухгалтерии; уголовно-правовой – криминализация и последующая квалификация ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии.

1. Понятие, значение Виды и строение бухгалтерского баланса.
2. Типы изменений в балансе.
3. Способы фальсификации бухгалтерского баланса.
4. Понятие и составление первичных учетных документов.
5. Учетные регистры

Семинарское занятие (4/2* часа)

Интерактивная форма – реферат, тест, задача. Краткое изложение в письменном виде полученных в ходе анализа актуальных проблем теоретико-методологических основ судебной бухгалтерии, а также процесса формирования и перспектив ее развития как науки и учебной дисциплины, раскрытие сути исследуемой проблемы, приведение различных точек зрения, а также собственных взглядов на исследуемую проблему формирует у обучающихся навыки использования бухгалтерских и экономических знаний, в выполнении профессиональных функций: криминалистической – методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии; процессуальной (доказательственной) – поиск истины (получении доказательств фактически совершенных неправомерных бухгалтерских действий, за которые предусмотрена юридическая ответственность); криминологической – предотвращение, прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений с помощью судебной бухгалтерии; уголовно-правовой – криминализация и последующая квалификация ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии. Выполнение критериально-ориентированных тестов определяет уровень индивидуальных достижений относительно некоторого критерия на основе логико-функционального анализа содержания заданий, что в свою очередь формирует умение выявлять экономическое содержание отдельных элементов судебно-бухгалтерской экспертизы. Решение задач позволяет вырабатывать навыки выявления признаков следов противоправных деяний, анализа бухгалтерской документации и явлений финансово-хозяйственной деятельности, организации инвентаризации, документальной ревизии, аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов в совокупности с другими собранными доказательствами для установления истины по конкретному делу, соединять полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью.

1. Содержание актива.
2. Содержание пассива.
3. Составление бухгалтерского баланса (заполнение типовой формы).
4. Методики выявления фальсификации бухгалтерского баланса.
5. Понятие документа и документирования, виды, формы и реквизиты документов.
6. Порядок изъятия первичных документов у организации.

Самостоятельная работа (6 часов)

1. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
2. Виды бухгалтерских балансов и особенности их составления.
3. Анализ бухгалтерского баланса.
4. Порядок изъятия первичных документов у организации.

5. Характеристика мемориально-ордерной формы учета.
6. Характеристика журнально-ордерной формы учета.
7. Характеристика автоматизированной формы учета.

Контрольные вопросы:

1. Понятие, значение Виды и строение бухгалтерского баланса.
2. Типы изменений в балансе.
3. Способы фальсификации бухгалтерского баланса.
4. Понятие и составление первичных учетных документов.
5. Учетные регистры

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=451136#none>
2. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535748>
3. Толкаченко, А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие: / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, В.А. Бородин; Под ред. Толкаченко А.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 239 с.:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884168>

Дополнительная литература:

1. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013.
2. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.
3. Мельник М. В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 120 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792681>
4. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 478 с. -
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=549080>

Тема 3. Счета бухгалтерского учета, синтетический и аналитический учет (лекция 2 часа)

1. Понятие и строение бухгалтерского счета.
2. Двойная запись и корреспонденция счетов бухгалтерского учета.
3. План счетов бухгалтерского учета.
4. Понятие синтетического и аналитического учета.

5. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.

Семинарское занятие (4 часа)

1. Понятие, виды и строение бухгалтерского счета.
2. Особенности бухгалтерских записей на активных и пассивных счетах.
3. Закрытие бухгалтерского счета.
4. Понятие синтетического и аналитического учета.
5. Понятие и значение оборотной ведомости.
6. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.

Самостоятельная работа (6 часов)

1. Понятие и значение синтетических и аналитических счетов.
2. Понятие и значение субсчетов.
3. Значение и содержание плана счетов бухгалтерского учета.
8. Роль и значение оборотной ведомости.
9. Значение и виды оценочных показателей в юридической практике.

Контрольные вопросы:

1. Понятие и строение бухгалтерского счета.
2. Двойная запись и корреспонденция счетов бухгалтерского учета.
3. План счетов бухгалтерского учета.
4. Понятие синтетического и аналитического учета.
5. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=451136#none>
2. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=473546>
3. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535748>

Дополнительная литература:

1. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013.

2. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.
3. Мельник М. В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 120 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792681>
5. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 478 с. - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=549080>

Раздел 2. Учет ресурсов в организациях, нарушения, их выявление

Тема 4. Учет основных средств (лекция 2 часа)

1. Понятие, классификация и оценка основных средств.
2. Первичный и аналитический учет наличия и движения основных средств.
3. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
4. Учет амортизации основных средств.
5. Особенности учета арендованных основных средств.
6. Виды нарушений в учете основных средств и методика их выявления.

Семинарское занятие (2/2* часа)

Интерактивная форма – реферат, тест, задача. Краткое изложение в письменном виде полученных в ходе анализа актуальных проблем теоретико-методологических основ судебной бухгалтерии, а также процесса формирования и перспектив ее развития как науки и учебной дисциплины, раскрытие сути исследуемой проблемы, приведение различных точек зрения, а также собственных взглядов на исследуемую проблему формирует у обучающихся навыки использования бухгалтерских и экономических знаний, в выполнении профессиональных функций: криминалистической – методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии; процессуальной (доказательственной) – поиск истины (получении доказательств фактически совершенных неправомерных бухгалтерских действий, за которые предусмотрена юридическая ответственность); криминологической – предотвращение, прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений с помощью судебной бухгалтерии; уголовно-правовой – криминализация и последующая квалификация ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии. Выполнение критериально-ориентированных тестов определяет уровень индивидуальных достижений относительно некоторого критерия на основе логико-функционального анализа содержания заданий, что в свою очередь формирует умение выявлять экономическое содержание отдельных элементов судебно-бухгалтерской экспертизы. Решение задач позволяет вырабатывать навыки выявления признаков следов противоправных деяний, анализа бухгалтерской документации и явлений

финансово-хозяйственной деятельности, организации инвентаризации, документальной ревизии, аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов в совокупности с другими собранными доказательствами для установления истины по конкретному делу, соединять полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью.

1. Цели и задачи учета основных средств.
2. Документы по оформлению поступления, использования и выбытия основных средств в организации.
3. Виды нарушений в учете основных средств и методика их выявления.

Самостоятельная работа (6 часов)

1. ПБУ «Учет основных средств» 6/01 от 03. 03. 2001г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 г.).
2. Общероссийский классификатор основных средств (ОКОФ) ОК 013-94.
3. ФЗ«О лизинге».
4. ФЗ«Об аренде».
5. Особенности учета собственных, арендованных и находящихся в лизинге основных средств.

Контрольные вопросы:

1. Понятие, классификация и оценка основных средств.
2. Первичный и аналитический учет наличия и движения основных средств.
3. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
4. Учет амортизации основных средств.
5. Особенности учета арендованных основных средств.
6. Виды нарушений в учете основных средств и методика их выявления.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=451136#none>
2. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535748>
3. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавров / Е. С. Дубоносов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд-во Юрайт, 2016. - 278 с.

Дополнительная литература:

1. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013.

3. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.
4. Мельник М. В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 120 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792681>

Тема 5. Учет производственных запасов (материалов)

(Лекция 2 часа)

1. Понятие, задачи учета и классификация материально-производственных запасов.
2. Документальное оформление поступления материальных запасов
3. Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
4. Синтетический учет производственных запасов.
5. Виды нарушений в учете производственных запасов и методика их выявления.

Семинарское занятие (4/2* часа)

Интерактивная форма – реферат, тест, задача. Краткое изложение в письменном виде полученных в ходе анализа актуальных проблем теоретико-методологических основ судебной бухгалтерии, а также процесса формирования и перспектив ее развития как науки и учебной дисциплины, раскрытие сути исследуемой проблемы, приведение различных точек зрения, а также собственных взглядов на исследуемую проблему формирует у обучающихся навыки использования бухгалтерских и экономических знаний, в выполнении профессиональных функций: криминалистической – методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии; процессуальной (доказательственной) – поиск истины (получении доказательств фактически совершенных неправомерных бухгалтерских действий, за которые предусмотрена юридическая ответственность); криминологической – предотвращение, прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений с помощью судебной бухгалтерии; уголовно-правовой – криминализация и последующая квалификация ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии. Выполнение критериально-ориентированных тестов определяет уровень индивидуальных достижений относительно некоторого критерия на основе логико-функционального анализа содержания заданий, что в свою очередь формирует умение выявлять экономическое содержание отдельных элементов судебно-бухгалтерской экспертизы. Решение задач позволяет вырабатывать навыки выявления признаков следов противоправных деяний, анализа бухгалтерской документации и явлений финансово-хозяйственной деятельности, организации инвентаризации, документальной ревизии, аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов в совокупности с другими собранными доказательствами для установления истины по конкретному делу, соединять полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью.

1. Цели и задачи учета производственных запасов.
2. Документы по оформлению поступления производственных запасов в организации.
3. Документы по оформлению использования и выбытия производственных запасов в организации.
4. Виды нарушений в учете производственных запасов и методика их выявления.

Самостоятельная работа (6 часов)

1. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» от 09. 07. 2001 г. № 44н (в ред.от 27. 11. 2006 г.).
2. Указание ЦБ РФ «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» от 20. 06. 2007 г. № 1843-У.
3. Методы учета и оценки производственных запасов.
4. Документальное оформление учета материалов на складах.
5. Документальное оформление учета материалов в бкхгалтерии.

Контрольные вопросы:

1. Понятие, задачи учета и классификация материально-производственных запасов.
2. Документальное оформление поступления материальных запасов
3. Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
4. Синтетический учет производственных запасов.
5. Виды нарушений в учете производственных запасов и методика их выявления.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=451136#none>
2. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535748>
3. Толкаченко, А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие: / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, В.А. Бородин; Под ред. Толкаченко А.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 239 с.:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884168>

Дополнительная литература:

1. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013.
2. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.

3. Мельник М. В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 120 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792681>

Тема 6. Учет труда и заработной платы **(Лекция 2 часа)**

1. Задачи, виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления.
1. Состав фонда заработной платы и выплат социального характера.
2. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.
3. Документальное оформление работ и выплата по договорам гражданско-правового характера.
5. Синтетический учет расчетов по оплате труда.
6. Учет удержаний из заработной платы.
7. Виды нарушений в учете труда и его оплаты и методика их выявления.

Семинарское занятие (4/2* часа)

Интерактивная форма – реферат, тест, задача. Краткое изложение в письменном виде полученных в ходе анализа актуальных проблем теоретико-методологических основ судебной бухгалтерии, а также процесса формирования и перспектив ее развития как науки и учебной дисциплины, раскрытие сути исследуемой проблемы, приведение различных точек зрения, а также собственных взглядов на исследуемую проблему формирует у обучающихся навыки использования бухгалтерских и экономических знаний, в выполнении профессиональных функций: криминалистической – методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии; процессуальной (доказательственной) – поиск истины (получении доказательств фактически совершенных неправомерных бухгалтерских действий, за которые предусмотрена юридическая ответственность); криминологической – предотвращение, прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений с помощью судебной бухгалтерии; уголовно-правовой – криминализация и последующая квалификация ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии. Выполнение критериально-ориентированных тестов определяет уровень индивидуальных достижений относительно некоторого критерия на основе логико-функционального анализа содержания заданий, что в свою очередь формирует умение выявлять экономическое содержание отдельных элементов судебно-бухгалтерской экспертизы. Решение задач позволяет вырабатывать навыки выявления признаков следов противоправных деяний, анализа бухгалтерской документации и явлений финансово-хозяйственной деятельности, организации инвентаризации, документальной ревизии, аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов в совокупности с другими собранными доказательствами для установления истины по конкретному делу, соединять полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями при подготовке и рассмотрении

уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью.

1. Цели, задачи, виды, формы и системы оплаты труда.
2. Документы по учету труда, начислению и выплате заработной платы.
3. Виды нарушений в учете труда и его оплаты и методика их выявления.

Самостоятельная работа (6 часов)

1. ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» от 10. 06. 2000 г. (в ред. от 20.04.2007 г.).
2. Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка начисления средней заработной платы от 11. 04. 2003 г. № 213 с изм. От 13. 07. 2006 г..
3. Указ Президента РФ от 30. 05. 1994 г. № 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан» в ред. от 17. 04. 2003 г.
4. Постановление Правительства РФ от 29. 04. 2006 г. № 256 «О размере тарифной ставки (оклада) первого разряда и о межразрядных тарифных коэффициентах единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений от 30. 09. 2006 г.
5. Трудовой кодекс РФ (в ред. от 20. 04. 2007 г.

Контрольные вопросы:

1. Задачи, виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления.
1. Состав фонда заработной платы и выплат социального характера.
2. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.
3. Документальное оформление работ и выплата по договорам гражданско-правового характера.
5. Синтетический учет расчетов по оплате труда.
6. Учет удержаний из заработной платы.
7. Виды нарушений в учете труда и его оплаты и методика их выявления.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=451136#none>
2. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535748>
3. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавров / Е. С. Дубоносов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд-во Юрайт, 2016. - 278 с.

Дополнительная литература:

2. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.
3. Мельник М. В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 120 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792681>
4. Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов / Е. П. Нелезина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. - 167 с. - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394822>
5. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 478 с. - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=549080>

Тема 7. Учет денежных средств и расчетов **(Лекция 2 часа)**

1. Понятие кассовых операций.
2. Учет поступления и выбытия денежных средств.
3. Санкции за нарушение условий ведения кассовых операций.
4. Формы безналичных расчетов и порядок открытия расчетного счета.
5. Порядок проведения операций по расчетному счету.
6. Виды нарушений в учете денежных средств и безналичных расчетах, методика их выявления.

Семинарское занятие (4/2* часа)

Интерактивная форма – реферат, тест, задача. Краткое изложение в письменном виде полученных в ходе анализа актуальных проблем теоретико-методологических основ судебной бухгалтерии, а также процесса формирования и перспектив ее развития как науки и учебной дисциплины, раскрытие сути исследуемой проблемы, приведение различных точек зрения, а также собственных взглядов на исследуемую проблему формирует у обучающихся навыки использования бухгалтерских и экономических знаний, в выполнении профессиональных функций: криминалистической – методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии; процессуальной (доказательственной) – поиск истины (получении доказательств фактически совершенных неправомерных бухгалтерских действий, за которые предусмотрена юридическая ответственность); криминологической – предотвращение, прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений с помощью судебной бухгалтерии; уголовно-правовой – криминализация и последующая квалификация ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии. Выполнение критериально-ориентированных тестов определяет уровень индивидуальных достижений относительно некоторого критерия на основе логико-функционального анализа содержания заданий, что в свою очередь формирует умение выявлять

экономическое содержание отдельных элементов судебно-бухгалтерской экспертизы. Решение задач позволяет вырабатывать навыки выявления признаков следов противоправных деяний, анализа бухгалтерской документации и явлений финансово-хозяйственной деятельности, организации инвентаризации, документальной ревизии, аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов в совокупности с другими собранными доказательствами для установления истины по конкретному делу, соединять полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью.

1. Понятие, цели и задачи кассовых операций и безналичных расчетов.
2. Документация по поступлению и выдаче денег из кассы.
3. Учет расчетов с подотчетными лицами.
4. Документация по безналичным расчетам.
5. Виды нарушений в учете денежных средств, безналичных расчетов и методика их выявления.

Самостоятельная работа (6 часов)

1. Указание ЦБ РФ «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» от 20. 06. 2007 г. № 1843н.
2. Инструкция ЦБ РФ «О ведении кассовых операций».
3. Положение о лицензировании деятельности по изготовлению защищенной от подделок полиграфической продукции, в том числе бланков ценных бумаг, а также торговле указанной продукцией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 16. 01. 2007 г. № 15.
4. Порядок открытия расчетного счета и проведения операций по нему.
5. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками.
6. Учет кредитов и займов.
7. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

Контрольные вопросы:

1. Понятие кассовых операций.
2. Поступление денежных средств.
3. Выбытие денежных средств.
4. Отчет кассира.
5. Санкции за нарушение условий ведения кассовых операций.
6. Формы безналичных расчетов, платежные документы.
7. Порядок открытия расчетного счета и проведения операций по нему.
8. Синтетический учет безналичных расчетов.
9. Виды нарушений в учете денежных средств, безналичных расчетов и документов и методика их выявления.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=451136#none>
2. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=473546>
3. Толкаченко, А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие: / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, В.А. Бородин; Под ред. Толкаченко А.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 239 с.:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884168>

Дополнительная литература:

1. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013.
2. Мельник М. В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 120 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792681>
3. Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов / Е. П. Нелезина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. - 167 с. -
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394822>
5. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 478 с. -
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=549080>

Раздел 3. Документальная ревизия и экспертиза хозяйственной деятельности

Тема 8. Документальная ревизия

(Лекция 2 часа)

1. Понятие, задачи и значение хозяйственного контроля и документальной ревизии.
2. Порядок проведения ревизионной деятельности.
3. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
4. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов.

Семинарское занятие (4 часа)

1. Задачи, организация и значение документальной ревизии.
2. Технология ревизионной деятельности.
3. Акт документальной ревизии.

Самостоятельная работа (8 часов)

1. Методы исследования документальных данных.
2. Содержание методов документальной проверки и их применение в деятельности правоохранительных и контролирующих органов.
3. Использование методов фактической проверки в юридической практике.

Контрольные вопросы:

1. Понятие, задачи и значение хозяйственного контроля и документальной ревизии.
2. Порядок проведения ревизионной деятельности.
3. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
4. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=473546>
2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавров / Е. С. Дубоносов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд-во Юрайт, 2016. - 278 с.
3. Толкаченко, А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие: / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, В.А. Бородин; Под ред. Толкаченко А.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 239 с.:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884168>

Дополнительная литература:

1. Мельник М. В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 120 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792681>
2. Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов / Е. П. Нелезина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. - 167 с. -
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394822>
3. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 478 с. -
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=549080>
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза: пособ. для студ. ВУЗов./ [Е.Р. Российская и др.]; под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза

(Лекция 2/2* часа)

Интерактивная форма – эвристическая беседа, как разновидность проблемной лекции. В ходе проведения лекция новые для обучающихся понятия вводятся через постановку вопросов, ответы на которые позволяют сформулировать и обосновать особенности профессиональной деятельности в выполнении профессиональных функций: криминалистической – методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии; процессуальной (доказательственной) – поиск истины (получении доказательств фактически совершенных неправомерных бухгалтерских действий, за которые предусмотрена юридическая ответственность); криминологической – предотвращение, прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений с помощью судебной бухгалтерии; уголовно-правовой – криминализация и последующая квалификация ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии.

1. Организация и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Квалификация эксперта бухгалтера.
3. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.
6. Права обвиняемого и судебно-бухгалтерская экспертиза.
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском и арбитражном процессах.
8. Заключение эксперта-бухгалтера.
9. Оценка заключения и допрос эксперта-бухгалтера.

Семинарское занятие (4/2* часа)

Интерактивная форма – реферат, тест, задача. Краткое изложение в письменном виде полученных в ходе анализа актуальных проблем теоретико-методологических основ судебной бухгалтерии, а также процесса формирования и перспектив ее развития как науки и учебной дисциплины, раскрытие сути исследуемой проблемы, приведение различных точек зрения, а также собственных взглядов на исследуемую проблему формирует у обучающихся навыки использования бухгалтерских и экономических знаний, в выполнении профессиональных функций: криминалистической – методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии; процессуальной (доказательственной) – поиск истины (получении доказательств фактически совершенных неправомерных бухгалтерских действий, за которые предусмотрена юридическая ответственность); криминологической – предотвращение, прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений с помощью судебной бухгалтерии; уголовно-правовой – криминализация и последующая квалификация ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии. Выполнение критериально-ориентированных тестов определяет уровень индивидуальных достижений относительно некоторого критерия на основе логико-функционального

анализа содержания заданий, что в свою очередь формирует умение выявлять экономическое содержание отдельных элементов судебно-бухгалтерской экспертизы. Решение задач позволяет вырабатывать навыки выявления признаков следов противоправных деяний, анализа бухгалтерской документации и явлений финансово-хозяйственной деятельности, организации инвентаризации, документальной ревизии, аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов в совокупности с другими собранными доказательствами для установления истины по конкретному делу, соединять полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью.

1. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Вопросы, решаемые экспертом-бухгалтером.
3. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
5. Документация по судебно-бухгалтерской экспертизе.

Самостоятельная работа (8 часов)

1. ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31. 05. 2001 № 73.
2. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
5. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза.
6. Ответственность за экономические и налоговые преступления.
7. Экспертное исследование хозяйственных операций и процессов.

Контрольные вопросы:

1. Организация и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Квалификация эксперта бухгалтера.
3. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.
6. Права обвиняемого и судебно-бухгалтерская экспертиза.
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском и арбитражном процессах.
8. Заключение эксперта-бухгалтера.
9. Оценка заключения и допрос эксперта-бухгалтера.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535748>
2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавров / Е. С. Дубоносов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд-во Юрайт, 2016. - 278 с.
3. Толкаченко, А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие: / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, В.А. Бородин; Под ред. Толкаченко А.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 239 с.:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884168>

Дополнительная литература:

1. Мельник М. В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 120 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792681>
2. Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов / Е. П. Нелезина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. - 167 с. -
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394822>
3. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 478 с. -
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=549080>
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза: пособ. для студ. ВУЗов./ [Е.Р. Российская и др.]; под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

8. Методические указания обучающимся

Лекционные занятия представляют собой систематическое устное изложение учебного материала по курсу. В структуре лекций выделяют три части: вводную, основную и заключительную. В первой части формулируются тема лекции, сообщаются ее план и задачи, указывается литература (основная и дополнительная) к лекции, устанавливается связь с предшествующим материалом. В основной части раскрывается содержание проблемы, обосновываются ключевые идеи и положения, осуществляется их конкретизация, обозначаются связи, отношения, анализируются явления, дается оценка сложившейся в практике и научным исследованиям, раскрываются перспективы развития. В заключительной части подводятся итоги лекции, кратко повторяются и обобщаются ее основные выводы, факты, даются ответы на вопросы обучающихся.

При конспектировании лекций рекомендуется придерживаться следующих основных правил:

1. Не начинать записывать материал с первых слов преподавателя, сначала необходимо выслушать его мысль до конца и понять ее.

2. Приступать к записи в тот момент, когда преподаватель, заканчивая изложение одной мысли, начинает ее комментировать.
3. В конспекте обязательно выделяются отдельные части. Необходимо разграничивать заголовки, подзаголовки, выводы, обособлять одну тему от другой. Рекомендуются делать отступы для обозначения абзацев и пунктов плана, пробельные строки для отделения одной мысли от другой, нумерацию. Если определения, формулы, правила, законы в тексте можно сделать более заметными, их заключают в рамку. Со временем появится своя система выделений.
4. Конспектируя, обязательно употребляйте условные обозначения, разнообразные знаки. Это могут быть указатели и направляющие стрелки, восклицательные и вопросительные знаки, сочетания PS (послесловие) и NB (обратить внимание). Например, слово «следовательно» вы можете обозначить математической стрелкой =>. Когда вы выработаете свой собственный знаковый набор, создавать конспект, а после и изучать его будет проще и быстрее.
5. Не забывать об аббревиатурах (сокращенных словах), знаках равенства и неравенства, больше и меньше.
6. Большую пользу для создания правильного конспекта дают сокращения. Лучше всего разработать собственную систему сокращений и обозначать ими во всех записях одни и те же слова (и не что иное), например, сокращение «г-ть» будет всегда и везде словом «говорить», а большая буква «Р» – словом «работа».
7. При конспектировании лучше пользоваться повествовательными предложениями.

Коллективное обсуждение изучаемых вопросов, докладов и рефератов проводится на **семинарских занятиях**. Семинарское занятие – одно из видов учебных занятий, для которого характерно: активность, самостоятельность, проверка своих способностей, формирование знаний, необходимых в практической деятельности. Это такой вид учебных занятий, на котором в результате предварительной работы преподавателя и обучающихся над содержанием рассматриваемых вопросов, в обстановке их непосредственного и активного общения и творческой дискуссии решаются задачи познавательного и воспитательного характера, формируется мировоззрение, прививаются навыки использования научной методологии в будущей профессиональной деятельности.

Основные цели семинарского занятия: углубленное изучение учебной дисциплины, закрепление и систематизация теоретических знаний, осуществление контроля за их усвоением. Цели достигаются в результате:

- рассмотрения сложных, трудных для усвоения вопросов, требующих повторения, детализации и доказательности;
- формирования у обучающихся умения давать ответы на поставленные вопросы, высказывать и отстаивать свою точку зрения, свои взгляды, мнения, убеждения;
- выработки единства взглядов по изучаемым вопросам;
- выявления, неувоенного материала и устранения пробелов в знаниях обучающихся для подготовки их к изучению последующих учебных вопросов;
- пополнения знаний и обсуждения, вновь возникших вопросов, связанных с темой семинарского занятия;

- формирования методических навыков ведения дискуссии, публичного выступления;
- установления обратной связи с обучающимися и получения от них необходимой информации при подготовке и проведении последующих занятий.

При подготовке к выступлению на семинаре необходимо:

1. Четко уяснить тему, цель работы, внимательно прочитать, продумать предложенный преподавателем план к изучаемой теме, осмыслить содержание каждого вопроса плана;
2. Внимательно изучить указанную основную и дополнительную литературу, затем найти ее в фонде библиотеки или в читальном зале;
3. После внимательного изучения указанной основной и дополнительной литературы, проработать конспект лекции, определить, какие вопросы получили детальное рассмотрение, а какие затронуты обзорно или вообще не нашли отражение в тексте лекции;
4. Просмотреть материал учебника, обратив особое внимание на изучение вопросов, которые составят предмет рассмотрения на семинаре; основные положения, раскрытые в учебнике, записать в свои рабочие тетради;
5. После просмотра материала учебника, обращения особого внимания на изучение вопросов, которые составят предмет рассмотрения на семинаре; основные положения, раскрытые в учебнике, записи в свои рабочие тетради, необходимо приступить к работе с текстом источника. По каждому вопросу подобрать фактический текстовый материал, иллюстрирующий определенные теоретические положения, взятые из текста лекции, учебника или самостоятельно выделенные обучающимся;
6. На основе осмысления материала всех изученных источников по теме продумать логику ответа по каждому вопросу плана, сделав соответствующие записи в рабочих тетрадях;
7. Записать вопросы, отметив отдельные места текста источника, которые вызвали затруднения, чтобы выяснить их на семинарском занятии.

Интерактивное обучение – это специальная форма организации познавательной деятельности. Учебный процесс, опирающийся на использование интерактивных методов обучения, организуется с учетом включенности в процесс познания всех обучающихся группы без исключения. Совместная деятельность означает, что каждый вносит свой особый индивидуальный вклад, в ходе работы идет обмен знаниями, идеями, способами деятельности. Создается среда образовательного общения, которая характеризуется открытостью, взаимодействием участников, равенством их аргументов, накоплением совместного знания, возможностью взаимной оценки и контроля.

Принципы работы на интерактивном занятии:

- занятие – не лекция, а общая работа;
- все участники равны независимо от возраста, социального статуса, и т.д.;
- каждый участник имеет право на собственное мнение по любому вопросу;
- нет места прямой критике личности (подвергнута критике может только идея);

- все сказанное на занятии – не руководство к действию, а информация к размышлению.

Основными формами интерактивного обучения по дисциплине "Судебная бухгалтерия" являются устный опрос, решение задач, доклад или реферат, тест, дискуссия.

Устный опрос - Основная цель устного опроса обучающихся - определение качества усвоения ими учебного материала, уровня овладения знаниями, предусмотренными учебной программой.

На занятиях контроль знаний обучающихся осуществляется в виде фронтальной и индивидуальной проверки. При фронтальном опросе за короткое время проверяется состояние знаний всей академической группы по определенному вопросу или совокупности вопросов. Эта форма проверки используется для:

- выяснения готовности академической группы к изучению нового материала,
- определения сформированности понятий,
- проверки выполнения самостоятельной работы и домашних заданий,
- поэтапной или окончательной проверки учебного материала, только что разобранный на занятии,
- при подготовке к решению методических задач.

Индивидуальный устный опрос позволяет выявить правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, степень развития логического мышления, культуру речи обучающихся. Эта форма применяется для текущего и тематического учета, а также для отработки и развития экспериментальных умений обучающихся. Причем устную проверку считают эффективной, если она направлена на выявление осмысленности восприятия знаний и осознанности их использования, если она стимулирует самостоятельность и творческую активность обучающихся.

Устный опрос осуществляется на каждом занятии, хотя оценивать знания обучающихся не обязательно. Главным в контроле знаний является определение проблемных мест в усвоении учебного материала и фиксирование внимания обучающихся на сложных понятиях, явлениях, процессах.

В процессе устного опроса можно использовать коллективную работу академической группы, наиболее действенными приемами, которой являются:

- обращение с вопросом ко всей академической группе,
- конструирование ответа,
- рецензирование ответа,
- оценка ответа и ее обоснование,
- постановка вопросов обучающемуся самими обучающимися,
- взаимопроверка,
- самопроверка.

Решение задач - Основная цель решения обучающихся методических задач - определение качества усвоения ими учебного материала, уровня овладения умениями и навыками, предусмотренными учебной программой.

Решение методических задач необходимо, прежде всего, для формирования функциональной грамотности - умений воспринимать и анализировать

информацию, представленную в различных формах, понимать вероятностный характер многих реальных зависимостей, производить простейшие вероятностные расчеты. Изучение основ комбинаторики позволит обучающемуся рассматривать и предотвращать преступления и получать доказательства в виде неправомерных бухгалтерских записей, определять суммы недостачи, материального ущерба, упущенной выгоды и других экономических результатов, вести профилактику предотвращения финансово-хозяйственных нарушений.

В ходе решения методических задач у обучающихся накапливается определенный опыт применения знаний, овладения методиками и навыками бухгалтерских записей, составления и исследования бухгалтерских документов, что способствует развитию приемов логического поиска и, в свою очередь, развивает его исследовательские способности.

Доклад или реферат – это не сочинение на заданную тему, а обзор публикаций, доступных по заданной теме, что не требует ни фантазии, ни оригинальности мышления, ни высказывания новых идей. В реферате можно приводить собственные утверждения и высказывания.

Для подготовки доклада или реферата, сначала собираются исходные материалы на заданную тему (книги, статьи, заметки, иллюстрации), а потом выдержки из них группируются в том порядке, который удобен автору. Как и во всяком деле, успех зависит от наличия исходных материалов и практических навыков. С исходными материалами может помочь Интернет и библиотечные фонды, а с практическими навыками вам никто не поможет, кроме вас самих.

Учебные рефераты – это те, что задают в качестве самостоятельных работ в вузах. У них одна цель – научить обучающихся работать эффективно. Эффективность – это не объем, а максимум результата при минимуме затрат сил и времени. Многие находят реферат в Интернете и выдают его вместо своего. Однако это не совсем так. Если бы цель реферата состояла в том, чтобы только его сдать, то это было бы верно, но поскольку на самом деле цель состоит в том, чтобы научиться работать, то эффективность оказывается нулевой. Ведь особенность учебных рефератов состоит в том, что от них не требуется практической отдачи, но они предоставляют возможность научиться готовить рефераты. Их следует рассматривать как бесплатную возможность приобрести опыт подготовки других типов подобных работ.

Контрольные рефераты используют для проверки готовности человека к исполнению той или иной работы. Если в учебном реферате автор представляет тему, то в контрольном реферате он представляет себя (через свое представление темы). Очень важно отличать контрольный реферат от учебного, поскольку на первый взгляд разница не всегда заметна. Преподаватель, желающий выделить из группы студентов двух-трех человек, с которыми стоит заниматься индивидуально, может предложить всей группе написать учебные рефераты. При этом большинство студентов и не догадываются, что на самом деле их рефераты будут рассматриваться как контрольные, а потом удивляются, почему некоторые их товарищи раньше других приобщились к практической работе, почему им доверили написание статей

в научные журналы, приглашают на конференции и направляют на обучение за рубеж.

Хотя введение и стоит самым первым разделом, писать его надо в последнюю очередь. Пока работа не завершена, не стоит тратить время на подготовку введения. У введения может быть самостоятельная тема, например, из числа "дежурных" – актуальность работы. Под актуальностью понимается значение того, о чем написано в реферате. Например, в реферате про учет материально-производственных запасов достаточно только привести примеры выпуска не качественной продукции, чтобы получить хорошее введение. Введение, основанное на актуальности, применяют в учебных рефератах, как правило, а в контрольных рефератах оно обязательно

Если действовать нестандартно, тему введения можно сделать "контрастной" к теме самого реферата. Например, если реферат посвящен той же теме, то введение можно посвятить вопросу о хищении сырья и материалов, что их списание приводит к росту себестоимости продукции и снижению доходов предприятия, а потом плавно перейти к обществу, что снижаются налоговые платежи в бюджет, формирование расходов на образование, здравоохранение и др. Такой подход удобен для творческих рефератов.

В служебных рефератах важно сделать введение таким, чтобы оно сэкономило время заказчика, необходимое для чтения реферата. В идеальном случае заказчик должен читать только введение и заключение (выводы), и лишь если у него возникнут дополнительные вопросы, тогда обращаться к основному тексту. Начальство ценит специалистов, способных готовить аналитические отчеты, на изучение которых требуются считанные минуты.

Почти во всех видах рефератов **заключение** можно оформлять в виде выводов. С выводами, как и с введением, тоже связана своя хитрость. В выводах не должно быть ничего сверх того, что есть в основном тексте, т. е. выводы легко готовятся на основе готового текста. Важно только сделать их краткими и четкими. Сколько выводов должно быть – это не вопрос. Их никогда не бывает больше или меньше, чем это вытекает из основного текста.

В контрольных рефератах кроме выводов в заключении можно указать перспективные смежные темы для исследования – те проблемы, которые всплыли в ходе вашей работы, но не были вами раскрыты.

Тест - представляет собой кратковременное технически сравнительно просто составленное испытание, проводимое в равных для всех обучающихся, решение которого поддается качественному учету и служит показателем степени овладения ими теоретическими знаниями и практическими навыками.

Обучающимся предлагается решить Избирательный вид тестов, который состоит из системы заданий, к каждому из которых прилагаются как верные, так и неверные ответы. Из них обучающийся выбирает тот, который считает верным для данного вопроса. При этом неверные ответы содержат такую ошибку, которую обучающийся может допустить, имея определенные пробелы в знаниях.

Контрольный тест имеет ряд следующие достоинства:

- оперативно выявляет знания, умения и навыки обучающихся, а также понимание им закономерностей, лежащих в основе изучаемых фактов. Это обеспечивается

- тем, что задачи и вопросы подбираются в результате анализа материала и, следовательно, учитывают трудности усвоения и характер возможных ошибок;
- позволяет в течение короткого времени получить представление о пробелах в знаниях и помогает организовать работу по предупреждению отставания обучающихся.
 - предоставляет преподавателю возможность проверять знания, умения и навыки на разных уровнях и осуществлять дифференцированное обучение;
 - способствует рациональному использованию времени на занятиях;
 - активизирует мышление обучающихся;
 - дает возможность преподавателю критически оценить свои методы преподавания.

Однако тест фиксирует только результаты работы, но не ход ее выполнения, возможно угадывание правильного ответа, а также случаи, когда выбор неправильного ответа объясняется невнимательностью обучающегося, поэтому рациональнее сочетать тестирование с различными формами традиционного контроля.

Тестовые задания удобно использовать и при организации самостоятельной работы обучающихся в режиме самоконтроля, при повторении учебного материала.

Дискуссия (от лат. *discussio* – исследование, рассмотрение) заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Необходимо заранее подготовить вопросы, которые можно было бы ставить на обсуждение.

Во время дискуссии участники могут либо дополнять друг друга, либо противостоять один другому. В первом случае проявляются черты диалога, а во втором дискуссия приобретает характер спора. Эффективность проведения дискуссии будет зависеть от таких факторов, как:

- подготовка (информированность и компетентность) обучающихся по проблеме;
- семантическое однообразие (все термины, дефиниции, понятия и т.д. должны быть одинаково поняты всеми обучающимися);
- корректность поведения участников;
- умение проводить дискуссию.

Самостоятельная работа – это вид учебной деятельности, выполняемый обучающимися без непосредственного контакта с преподавателем.

Основными видами самостоятельной работы являются:

1. Работа с лекционным материалом.
2. Работа над учебными пособиями, монографиями, научной периодикой.
3. Подготовка к семинарам и занятиям, проходящим в интерактивной форме.
4. Написание рефератов, докладов.
5. Подготовка к зачету.

При работе над текстом лекции следует обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а так же на его задание и рекомендации. Работая над текстом лекции, необходимо иметь под

рукой справочные издания: словарь или справочник, в которых можно найти объяснения многим встречающимся в тексте терминам, содержание которых представляет себе весьма туманно, хотя они ему и знакомы.

Конспектируя письменные источники, обучающийся имеет возможность неоднократно прочитать нужный отрывок текста, поразмыслив над ним, выделить основные мысли автора, кратко сформулировать их, а затем записать. При конспектировании лекции рекомендуется на каждой странице оставлять поля для последующих записей в дополнение к конспекту.

Свою специфику имеет работа с учебными пособиями, монографиями, периодикой. Проработав лекцию по конспекту, необходимо сравнить перечень освещенных в ней вопросов с тем перечнем, который приведен в программе, и изучить ряд вопросов по учебным пособиям, дополняя при этом конспект лекций. Работа должна быть направлена на поиски ответов на поставленные в программе.

Работая с учебными пособиями, не следует забывать о справочной литературе, монографической литературе и научной периодике. При работе над темами, которые вынесены для самостоятельного изучения, обучающийся должен сам выделить наиболее важные, узловые проблемы, как это в других темах делал преподаватель. Результатом самостоятельной работы должно стать собственное самостоятельное представление обучающегося об изученных вопросах.

Зачет является формой промежуточной аттестации обучающихся.

Зачет по дисциплине проводится в соответствии с учебным планом и рабочей программой дисциплины по билетам, утвержденным на кафедре и подписанными заведующим кафедрой. Вопросы по дисциплине, входящие в состав билетов, доводятся до сведения обучающихся в период лекций и других учебных занятий.

Цель зачета – проверить сложившуюся у обучающегося систему знаний и оценить степень ее усвоения. Тем самым зачет содействует решению главной задачи учебного процесса – подготовке высококвалифицированных специалистов.

В ходе проведения зачета оценивается:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного рабочей программой;
- уровень способности видеть практические приложения знаний, позволяющие решать профессиональные задачи;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответов;
- правильность и грамотность речи обучающегося.

При подготовке обучающихся к сдаче зачета по дисциплине «судебная бухгалтерия» рекомендуется:

- ознакомиться с вопросами, вынесенными на зачет, проанализировать степень своей готовности к ответам на эти вопросы;
- спланировать режим подготовки к зачету, позволяющий избежать перегрузок и стрессов;
- наметить план подготовки ответов на вопросы;
- составить список литературы для подготовки к зачету, заблаговременно заказать соответствующие книги в библиотеке;

- повторить материал учебной дисциплины, включая конспекты лекций, конспекты источников и литературы, материалы практических занятий;
- посетить консультацию (при её проведении), задать преподавателю интересующие вопросы;
- определить логику ответов на вопросы, подготовить развернутые планы ответов на вопросы;
- наметить тактику поведения при сдаче зачета.

Подготовка к зачету только по лекционному материалу недостаточна, необходимо использовать также иную учебную литературу и дополнительные источники.

9. Фонд оценочных средств

9.1. Вопросы для проведения зачета

1. Становление и развитие судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и учебной дисциплины.
2. Предмет, метод и структура судебной бухгалтерии.
3. Правовая основа судебной бухгалтерии.
4. Понятие и виды учета.
5. Структура бухгалтерии и статус главного бухгалтера предприятия
6. Финансовый контроль и его виды.
7. Понятие и значение бухгалтерского баланса.
8. Виды и строение бухгалтерских балансов.
9. Типы изменений в балансе.
10. Способы фальсификации бухгалтерского баланса.
11. Понятие и строение бухгалтерского счета.
12. Сущность двойной записи на счетах.
13. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета.
14. План счетов бухгалтерского учета.
15. Понятие синтетического и аналитического учета.
16. Понятие и значение оборотной ведомости.
17. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.
18. Обнаружение и использование в качестве доказательств необоснованных учетных записей.
19. Понятие и составление первичных учетных документов.
20. Учетные регистры
21. Формы бухгалтерского учета
22. Понятие, классификация и оценка основных средств.
23. Первичный и аналитический учет наличия и движения основных средств.
24. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
25. Учет амортизации основных средств.
26. Особенности учета арендованных основных средств.

27. Виды нарушений в учете основных средств и методика их выявления.
28. Понятие, задачи учета и классификация материально-производственных запасов.
29. Документальное оформление поступления материальных запасов
30. Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
31. Синтетический учет производственных запасов.
32. Виды нарушений в учете производственных запасов и методика их выявления.
33. Задачи, виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления.
34. Состав фонда заработной платы и выплат социального характера.
35. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.
36. Документальное оформление работ и выплата по договорам гражданско-правового характера.
37. Синтетический учет расчетов по оплате труда.
38. Учет удержаний из заработной платы.
39. Виды нарушений в учете труда и его оплаты и методика их выявления.
40. Понятие и задачи учета затрат на производство.
41. Понятие кассовых операций.
42. Поступление денежных средств.
43. Выбытие денежных средств.
44. Отчет кассира.
45. Виды нарушений в учете денежных средств и документов и методика их выявления.
46. Санкции за нарушение условий ведения кассовых операций.
47. Понятие, задачи и значение хозяйственного контроля и документальной ревизии.
48. Порядок проведения ревизионной деятельности.
49. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
50. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов.
51. Организация и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
52. Квалификация эксперта бухгалтера.
53. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы.
54. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
55. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.
56. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.
57. Права обвиняемого и судебно-бухгалтерская экспертиза.
58. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском и арбитражном процессах.
59. Заключение эксперта-бухгалтера.
60. Оценка заключения и допрос эксперта-бухгалтера.

9.2. Примерная тематика письменных работ (реферат, доклад)

Тема 1 - Становление и развитие судебной бухгалтерии, система и организация бухгалтерского учета в России:

1. Предмет и метод судебной бухгалтерии.
2. Элементы метода бухгалтерского учета.
3. Междисциплинарные связи судебной бухгалтерии.

4. Предмет и метод бухгалтерского учета.
5. Должностные обязанности работников бухгалтерской службы.

Тема 2 - Бухгалтерский баланс и документирование хозяйственных операций:

1. Структура и содержание актива и пассива бухгалтерского баланса.
2. Методики выявления фальсификации бухгалтерского баланса.
3. Понятие документа и документирования, виды, формы и реквизиты документов.
4. Порядок изъятия первичных документов у организации.

Тема 3 - Счета бухгалтерского учета, синтетический и аналитический учет:

1. Понятие, виды и строение бухгалтерского счета.
2. Особенности записей на счетах бухгалтерского счета.
3. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.

Тема 4 - Учет основных средств:

1. Аналитический и синтетический учет поступления и использования основных средств в организации.
2. Аналитический и синтетический учет выбытия основных средств с организации.
3. Виды нарушений в учете основных средств и методика их выявления.

Тема 5 - Учет производственных запасов:

1. Аналитический и синтетический учет поступления производственных запасов в организацию.
2. Аналитический и синтетический учет хранения и использования производственных запасов в организации.
3. Виды нарушений в учете производственных запасов и методика их выявления.

Тема 6 - Учет труда и заработной платы:

1. Цели, задачи, виды, формы и системы оплаты труда.
2. Аналитический учет труда и занятости работников организации.
3. Аналитический учет и синтетический учет начисления и выплаты заработной платы.
4. Виды нарушений в учете труда и его оплаты и методика их выявления.

Тема 7 - Учет денежных средств и расчетов:

1. Понятие, цели и задачи кассовых операций и безналичных расчетов.
2. Аналитический и синтетический учет поступления денежных средств в кассу организации.
3. Аналитический и синтетический учет выдачи денежных средств с кассы организации.
4. Учет расчетов с подотчетными лицами.
5. Виды нарушений в учете денежных средств, безналичных расчетов и методика их выявления.

Тема 8 - Документальная ревизия:

1. Понятие, задачи и значение хозяйственного контроля и документальной ревизии.
2. Порядок проведения ревизионной деятельности.
3. Акт документальной ревизии.
4. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
5. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов.

Тема 9 - Судебно-бухгалтерская экспертиза:

1. Организация, субъекты и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Заключение эксперта-бухгалтера, его оценка следователем или судом.

9.2. Примеры тестовых заданий

ТЕСТ - 1 для текущего контроля знаний по «Судебной бухгалтерии»

Вопросы	Вариант ответа
Раздел 1. Теоретико-методологические основы судебной бухгалтерии	
1	2
1. Ученый Саратовского юридического института, внесший вклад в создание дисциплины «Судебная бухгалтерия»: а) С.П. Голубятников б) С.П.Фортинский *в) В.Б.Любкин г) С.С.Остроумов	
2. Первоначально Судебная бухгалтерия возникла в рамках дисциплины: а) бухгалтерский учет б) уголовное право *в) криминалистика г) криминология	
3. Объектами судебной бухгалтерии является: *а) бухгалтерский учет и криминалистика б) бухгалтерский учет и криминология в) бухгалтерский учет и статистика г) бухгалтерский учет и экономика	
4. Предметом судебной бухгалтерии является: а) превентативные функция бухгалтерского учета *б) защитные функции бухгалтерского учета в) охранительные функции бухгалтерского учета г) охранительные функции бухгалтерского учета	
5. Элементами бухгалтерского учета являются:	

<p>*а) документация, счета, бухгалтерский баланс, инвентаризация б) аналитический и синтетический учет в) первичный учет и отчетность г) бухгалтерская служба</p>	
<p>6. Методом судебной бухгалтерии является: а) совокупность приёмов следствия *б) совокупность приёмов выявления признаков преступлений в) совокупность приёмов, определяющих степень ответственности г) совокупность приёмов изучения бухгалтерских документов</p>	
<p>7. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляет: *а) Правительство РФ б) Министерство по налогам и сборам в) Государственный комитет по статистике г) Министерство финансов.</p>	
<p>8. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации? *а) руководитель организации б) главный бухгалтер в) заместитель главного бухгалтера г) налоговая инспекция</p>	
<p>9. Бухгалтерский баланс представляет собой: *а) двухстороннюю таблицу, левая часть, которой называется активом, а правая пассивом б) отражение имущества организации в) отражение обязательств организации г) обобщение актива и пассива</p>	
<p>10. Бухгалтерский баланс составляют в измерителях: а) натуральных *б) денежных в) в натуральных и денежных г) условных</p>	
<p>11. Основные виды бухгалтерских балансов: а) основной, дополнительный, объединенный, годовой, отчетный, организационный б) открытый, закрытый, государственный, акционерный, налоговый *в) вступительный, периодический, годовой соединительный, разделительный, санируемый, ликвидационный г) объемный, масштабный, денежный, натуральный, условный</p>	
<p>12. Актив баланса отражает: а) имущество организации б) основные средства организации в) денежные средства организации *г) средства организации</p>	
<p>13. Пассив баланса отражает: а) капитал организации б) резервы организации в) задолженность организации *г) источники образования средств организации</p>	
<p>14. Существует типов изменения в балансе? а) два</p>	

<p>*б) четыре в) шесть г) восемь</p>	
<p>15. Требования, предъявляемые к первичным документам бухгалтерского учета: а) обязательное наличие подписи руководителя организации, б) форма и содержание документов должна быть утверждена руководителем и главным бухгалтером, в) наличие наименования документа и подписи должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильное ее оформление, *г) составление их по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм, и наличие установленных законодательством обязательных реквизитов.</p>	
<p>16. Документ первичного учета составляется: а) до начала совершения операции, б) в любое время независимо от совершенной операции, *в) в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания, г) в момент передачи учетного документа работнику бухгалтерии.</p>	
<p>17. Ответственность за хранение учетных документов и регистров бухгалтерского учета несет: а) главный бухгалтер, *б) руководитель организации, в) работник бухгалтерии, г) лицо, отвечающее за хранение архивных документов.</p>	
<p>18. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов? *а) встречная проверка, взаимный контроль, б) формальная проверка, в) хронологический анализ, г) сравнительный анализ.</p>	
<p>19. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа? а) взаимный контроль и хронологический анализ, *б) формальная, нормативная и арифметическая проверка, в) сравнительный анализ и встречная проверка, г) осмотр и оценка реквизитов.</p>	
<p>20. Сколько лет должны храниться бухгалтерские документы? а) один год, б) не более трех лет, *в) не менее пяти лет, г) бессрочно.</p>	
<p>21. Бухгалтерский счет состоит из двух частей: а) актива и пассива *б) дебита и кредита в) номера и названия г) вопросов и ответов</p>	
<p>22. Корреспонденция счетов – это: *а) форма выражения взаимосвязи между счетами б) запись хозяйственной операции в) открытие счетов г) закрытие счетов</p>	
<p>23. Метод двойной записи обеспечивает:</p>	

а) полноценный учет операций *б) равенство итогов дебетовых и кредитовых оборотов в) оперативность учета г) возможность определения сальдо	
24. Схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете представляет собой: а) бухгалтерские проводки *б) план счетов бухгалтерского учета в) корреспонденция счетов г) двойная запись	
25. Счета, на которых имущество организации, ее обязательства и хозяйственные процессы отражаются в обобщенном виде, называются: а) аналитическими *б) синтетическими в) активными г) пассивными	
26. Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов, называются *а) аналитическими б) синтетическими в) активными г) пассивными	
27. Защитные функции бухгалтерских счетов, используемые в юридической практике, реализуются в системе: а) синтетического учета *б) аналитического учета в) документальной ревизии г) бухгалтерской экспертизы	
28. К сокрытию материального ущерба в организации приводит: а) недостаточный контроль б) отсутствие субсчетов в) отсутствие оборотной ведомости *г) недостаточная детализация в аналитическом учете данных	

Критерии оценки:

«отлично»	25 – 28 (90 %)
«хорошо»	21 – 24 (75 %)
«удовлетворительно»	17 – 20 (60 %)
«не удовлетворительно»	менее 17.

ТЕСТ - 2 для текущего контроля знаний по «Судебной бухгалтерии»

Вопросы	Вариант ответа
---------	-------------------

Раздел 2. Учет ресурсов в организациях, нарушения, их выявление

1	2
<p>1. Основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> *а) превышающего 12 месяцев б) не превышающего 12 месяцев в) до полного износа г) технической пригодности 	
<p>2. По назначению основные средства организации подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) технические, технологические, управленческие б) производственные и непроизводственные *в) средства основной деятельности; производственные других отраслей; непроизводственные основные средства г) собственные и арендованные 	
<p>3. В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) эксплуатируемые и запасные *б) собственные и арендованные в) находящиеся в пользовании и распоряжении г) находящиеся в оперативном управлении 	
<p>4. В бухгалтерском учете основные средства отражаются по стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) остаточной б) восстановительной *в) первоначальной г) оценочной 	
<p>5. Единицей учета основных средств является:</p> <ul style="list-style-type: none"> *а) отдельный инвентарный объект б) группа однородных объектов организации в) группа однородных объектов, находящихся в распоряжении одного должностного лица г) одноименные объекты 	
<p>6. Поступающие в организацию основные средства принимает:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) руководитель организации *б) компетентная комиссия в) руководитель структурного подразделения г) главный бухгалтер 	
<p>7. На основании каких документов бухгалтерия открывает инвентарные карточки основных средств?</p> <ul style="list-style-type: none"> а) акта приемки-передачи основных средств б) технической документации на основное средство в) платежных документов *г) акта приемки-передачи основных средств и технической документации 	
<p>8. Информация о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду накапливается на счете:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) 02 «Амортизация основных средств» б) 80 «Уставный капитал» *в) 01 «Основные средства» г) 08 «Вложения во внеоборотные активы» 	

<p>9. Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов:</p> <p>а) линейный, функциональный, производственный, непроизводственный *б) линейный; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) в) пропорциональный, уменьшения стоимости, уменьшения нагрузки, сокращения затрат на ремонт г) дебетовый, кредитовый балансовый.</p>	
<p>10. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств списываются на затраты производства ежемесячно в размере:</p> <p>а) пропорционально объему выполненных работ б) пропорционально дням работы *в) 1/12 годовой суммы г) пропорционально объему производства продукции</p>	
<p>11. Арендодатель учитывает сданное в аренду имущество на:</p> <p>*а) своем балансе в составе собственных основных средств б) на забалансовом счете в) своем балансе в составе прочих доходов и расходов г) не учитывает вообще</p>	
<p>12. В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:</p> <p>*а) используемые при производстве, предназначенные для продажи, используемые для управленческих нужд организации б) хранящиеся на складе, предназначенные для продажи и внутривозвратного потребления в) готовая продукция, товары, основные средства г) материальные ценности</p>	
<p>13. Что является основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику?</p> <p>а) акт приемки-передачи б) товарно-транспортная накладная *в) коммерческий акт г) счет-фактура</p>	
<p>14. Для получения материалов со склада иногородних поставщиков представитель покупателя предъявляет:</p> <p>а) платежное поручение б) удостоверение личности *в) доверенность г) товарно-транспортную накладную</p>	
<p>15. Принятые кладовщиком материалы оформляют:</p> <p>а) карточками складского учета *б) приходными ордерами в) лимитно-заборными картами г) накладными</p>	

<p>16. Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды ежедневно, оформляют:</p> <p>а) карточками складского учета б) приходными ордерами *в) лимитно-заборными картами г) накладными</p>	
<p>17. К основным способам искажения учетных данных в целях хищения материалов относятся:</p> <p>а) искажение данных учета путем занижения прихода или завышения расхода материальных ценностей; б) умышленные ошибки и подлоги в процессе кодирования первичных документов; в) искажение учета сырья и материалов путем введения в программу данных документов, ранее прошедших обработку, или подложных документов; *г) все перечисленные</p>	
<p>18. К признакам, свидетельствующим о возможных хищениях при учете материалов, относятся:</p> <p>а) отсутствие требуемых реквизитов и наличие исправлений в первичных документах; б) противоречия данных первичных документов и компьютерного учета; в) исправления в компьютерных документах (оговоренные и неоговоренные); *г) все перечисленные</p>	
<p>19. Какие виды оплаты труда знаете?</p> <p>*а) основная и дополнительная б) прямая и косвенная в) натуральная и денежная г) повременная, сдельная и аккордная</p>	
<p>20. Какие формы оплаты труда знаете?</p> <p>а) основная и дополнительная б) прямая и косвенная в) натуральная и денежная *г) повременная, сдельная и аккордная</p>	
<p>21. Фонд заработной платы включает:</p> <p>*а) оплату за отработанное и неотработанное время, единовременные поощрительные выплаты, оплату питания, жилья, топлива б) оплату труда и социальных пособий, доплаты за не стандартные условия работы, оплату дивидендов и процентов по ссудам в) основную и дополнительную заработную плату, стоимость фирменной одежды и обуви, расходы на питание работников во время работы г) все выше перечисленное</p>	
<p>22. Выплаты социального характера:</p> <p>а) оплату труда и социальных пособий, доплаты за не стандартные условия работы, премии за организацию общественной работы, премии за участие в общественных мероприятиях б) оплату отпускных и временной нетрудоспособности, командировочные расходы, содержание баз отдыха *в) компенсации и социальные льготы, надбавка к пенсиям работающим, единовременные пособия при выходе на пенсию, оплату путевок за счет средств организации г) все выше перечисленное</p>	

<p>23. Для учета занятости работников и контроля трудовой дисциплины используют:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) наряд на сдельную работу *б) табель учета рабочего времени в) личную карточку работника г) расчетно-платежную ведомость 	
<p>24. Отметку о неявках или опозданиях на работу делают в таблице на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> *а) соответствующих документов б) наблюдения руководителя участка в) свидетельских показаний сотрудников г) подсчета объемов выполненных работ 	
<p>25. Расчеты по определению суммы заработной платы, подлежащей выдаче работникам, производят в:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) расчетной ведомости *б) расчетно-платежной ведомости в) платежной ведомости г) сводной ведомости 	
<p>26. Синтетический учет расчетов с персоналом осуществляется на счете:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» б) 86 «Целевое финансирование» в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» *г) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 	
<p>27. При начислении сумм ежегодных отпусков их включают в фонд:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) социальных пособий *б) заработной платы в) единовременных выплат г) материальной поддержки 	
<p>28. Не полученная в срок заработная плата:</p> <ul style="list-style-type: none"> *а) депонируется и выплачивается в следующем месяце б) депонируется и выплачивается в конце года в) списывается в доход организации г) выплачивается по заявлению работника 	
<p>29. Удержанные суммы алиментов бухгалтерия обязана выдать взыскателю лично из кассы или перевести по почте акцептованным платежным поручением в течение:</p> <ul style="list-style-type: none"> *а) трех дней со дня выплаты заработной платы б) недели со дня выплаты заработной платы в) следующего месяца г) авансом за текущий месяц 	
<p>30. При проведении экспертизы расчетов по оплате труда используют:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) устный опрос персонала и руководства, осмотр расчетно-платежных ведомостей, проверку кассовой книги и складского учета б) наблюдения за работающими, проверку качества работы и наличия обмундирования, сверку фактического выполнения с заданием *в) арифметическую проверку, устный опрос персонала и руководства, запрос информации у независимой стороны г) проверку первичных документов, аналитические процедуры 	

<p>31. Процедура проверки расчетов по оплате труда может быть проведена способом: *а) сплошным или выборочным б) сплошным в) выборочным г) индивидуальным</p>	
<p>32. Полную материальную ответственность за сохранность денег и документов в кассе несет: а) руководитель организации б) главный бухгалтер в) заместитель главного бухгалтера *г) кассир</p>	
<p>33. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на: а) руководителя организации *б) главного бухгалтера в) заместителя главного бухгалтера г) кассира</p>	
<p>34. Ответственность за оборудование кассы и обеспечение сохранности денег в помещении кассы несет: *а) руководитель организации б) главный бухгалтер в) кассир г) главный инженер</p>	
<p>35. Учетные дубликаты ключей хранятся у: *а) руководителя организации б) главного бухгалтера в) кассира г) коменданта административного здания</p>	
<p>36. Распорядительную подпись в приходном кассовом ордере ставит: а) руководитель организации *б) главный бухгалтер в) кассир г) руководитель организации и главный бухгалтер</p>	
<p>37. Распорядительную подпись в расходном кассовом ордере ставит: а) руководитель организации б) главный бухгалтер в) кассир *г) руководитель организации и главный бухгалтер</p>	
<p>38. За превышение предельного лимита расчетов наличными средствами с другими организациями с организации взимается штраф: а) в сумме произведенного платежа *б) в 2-кратном размере произведенного платежа в) в 3-кратном размере произведенного платежа г) в сумме определяемой налоговой инспекцией</p>	
<p>39. За не оприходование или неполное оприходование в кассу денежной наличности с организации взимается штраф: *а) в 3-кратном размере не оприходованной суммы б) в 2-кратном размере не оприходованной суммы в) в размере не оприходованной суммы г) в сумме определяемой налоговой инспекцией</p>	

40. За несоблюдение действующего порядка хранения денежных средств с организации взимается штраф: а) в сумме выявленной сверхлимитной кассовой наличности б) в 2-кратном размере выявленной сверхлимитной кассовой наличности *в) в 3-кратном размере выявленной сверхлимитной кассовой наличности г) в сумме определяемой налоговой инспекцией	
41. Экспертизу кассовых операций целесообразно проводить методом: *а) сплошным б) выборочным в) интуитивным г) комплексным	

Критерии оценки:

«отлично»	37 – 41 (90 %)
«хорошо»	31 – 36 (75 %)
«удовлетворительно»	24 – 30 (60 %)
«не удовлетворительно»	менее 24

ТЕСТ - 3 для текущего контроля знаний по «Судебной бухгалтерии»

Вопросы	Вариант ответа
Раздел 3. Документальная ревизия и экспертиза хозяйственной деятельности	
1	2
1. В какой срок акт ревизии, проведенный по инициативе контрольно-ревизионного органа, которым выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган? а) незамедлительно, *б) в 10-дневный срок, в) через 1 месяц, г) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.	
2. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии? а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ, б) органы государственной налоговой службы, в) финансовая служба районной администрации, *г) КРУ Минфина РФ и органы государственной налоговой службы.	
3. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии? а) заключением, б) постановлением, в) описью, *г) актом	

<p>4. Кем подписывается акт ведомственной и внутрихозяйственной документальной ревизии? а) руководителем ведомства, б) ревизором, *в) ревизором, главным бухгалтером, руководителем ревизуемой организации г) руководителем ревизуемой организации.</p>	
<p>5. Кто подписывает акт вневедомственной ревизии, проводимой КРУ? *а) руководитель КРУ, главный бухгалтер проверяемой организации, б) только ревизор, а руководитель и главный бухгалтер проверяемой организации, расписываются лишь об ознакомлении с актом, в) руководитель ревизуемого предприятия, ревизор расписывается лишь за ознакомление с актом, г) главный бухгалтер КРУ.</p>	
<p>6. Вправе ли руководитель и главный бухгалтер представлять свои возражения по фактам, приведенным в акте ревизии? а) не вправе, б) вправе только по ведомственной ревизии, *в) вправе, независимо от вида ревизии г) вправе только с разрешения ревизора.</p>	
<p>7. В течение какого времени после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы должен быть выделен эксперт? а) незамедлительно, б) в течение 1 дня, *в) в течение 5 дней, г) в течение 1 месяца.</p>	
<p>8. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу? *а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем, б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем в) если изменилось законодательство о бухгалтерском учете г) по ходатайству обвиняемого.</p>	
<p>9. Что может являться основанием отвода эксперта-бухгалтера по делу? а) обнаружение его некомпетентности, б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей, *в) все перечисленные случаи, г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.</p>	
<p>10. Какой документ составляет эксперт-бухгалтер, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам? а) справку, б) постановление, *в) мотивированное сообщение г) заявление.</p>	

<p>11. Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия? а) да, по своему усмотрению, *б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда в) частично - не раскрывая суть заключения г) нет</p>	
<p>12. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза? а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела, б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, *в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела г) по ходатайству любой стороны</p>	
<p>13. Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза? *а) в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта, б) в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами в) в случае несогласия сторон с выводами эксперта г) в случае не проведения документальной ревизии</p>	
<p>14. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта-бухгалтера? *а) да, б) нет, в) только заключение эксперта-бухгалтера, г) только показания эксперта-бухгалтера.</p>	

Критерии оценки:

«отлично»	12 – 14 (90 %)
«хорошо»	10 – 11 (75 %)
«удовлетворительно»	8 – 9 (60 %)
«не удовлетворительно»	менее 8

10. Перечень основной и дополнительной литературы

Рекомендуемая литература:

Основная литература:

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=451136#none>
2. Толкаченко, А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие: / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, В.А. Бородин; Под ред. Толкаченко А.А., - 5-е изд., перераб. и

доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 239 с.:

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884168>

3. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с.

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535748>

4. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.:

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=473546>

5. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавров / Е. С. Дубоносов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд-во Юрайт, 2016. - 278 с.

Дополнительная литература:

1. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013.

3. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.

4. Мельник М. В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 120 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792681>

7. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 478 с. -

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=549080>

9. Судебно-бухгалтерская экспертиза: пособ. для студ. ВУЗов./ [Е.Р. Российская и др.]; под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

10. Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов / Е. П. Нелезина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. - 167 с. -

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394822>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека – online». URL: www.biblioclub.ru.

2. Электронная библиотека. URL: www.e-library.ru.

3. Электронные учебники – <http://www.alleng.ru>

4. Электронные энциклопедии – <http://ru.wikipedia.org>

5. Правовая система www.garant-park.ru

6. Справочно-правовая система consplus.ru > ssyilki/organyi_vlasti

11. Информационное и программное обеспечение

11.1 Программное обеспечение

Для успешного освоения дисциплины, обучающейся использует следующие программные средства:

1. операционная система Windows или Linux;
2. пакет офисных программ Microsoft Office или Libre Office.

11.2. Информационно-справочные системы

1. Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. Электронные каталоги научной библиотеки СГЮА – автоматизированная библиотечная программа ИРБИС.
3. Ресурсы электронно-библиотечной системы «ИНФРА-М».
4. Виртуальная обучающая среда Moodle.
5. Информационно - правовая система «Lexpro».

12. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В целях обеспечения учебного процесса при необходимости используется аудитория, оборудованная мультимедийной техникой.