**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента образования
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

# Судебно-бухгалтерская экспертиза

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**
Направление подготовки / специальность: **40.03.01 Юриспруденция**
Направленность (профиль) / специализация: **Юриспруденция**
Форма обучения: **заочная**
Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**
Кафедра: **ИП, Кафедра информационного права**
Курс: **5**
Семестр: **9**
Учебный план набора 2014 года

Распределение рабочего времени

| № | Виды учебной деятельности | 9 семестр | Всего | Единицы |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Лекции | 2 | 2 | часов |
| 2 | Практические занятия | 6 | 6 | часов |
| 3 | Всего аудиторных занятий | 8 | 8 | часов |
| 4 | Самостоятельная работа | 60 | 60 | часов |
| 5 | Всего (без экзамена) | 68 | 68 | часов |
| 6 | Подготовка и сдача зачета | 4 | 4 | часов |
| 7 | Общая трудоемкость | 72 | 72 | часов |
| | | | 2.0 | З.Е. |

Контрольные работы: 9 семестр - 2
Зачет: 9 семестр

Томск 2018

Согласована на портале № 34766

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 7 от «10» 4 2018 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 40.03.01 Юриспруденция, утвержденного 01.12.2016 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ГП «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:

| | | |
|---|---|---|
| заведующий кафедрой кафедра ГП ЮИ | _____ | с. к. соломин |
| Заведующий обеспечивающей каф. ГП | _____ | С. К. Соломин |

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

| | | |
|---|---|---|
| Декан ЗиВФ | _____ | И. В. Осипов |
| Заведующий выпускающей каф. ИП | _____ | В. Г. Мельникова |

Эксперты:

| | | |
|---|---|---|
| Заведующий кафедрой теории права (ТП) | _____ | Д. В. Хаминов |
| Заведующий кафедрой информационного права (ИП) | _____ | В. Г. Мельникова |

Согласована на портале № 34766

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1. Цели дисциплины

освоение обучающимися теоретических основ знаний в области судебно-бухгалтерской экспертизы;

выработку навыков применения на практике принципов организации и методов проведения исследования судебно-бухгалтерской экспертизой экономических процессов.

### 1.2. Задачи дисциплины

- освоение обучающимися теоретических основ судебно-бухгалтерской экспертизы;
- – - ознакомление с принципами стандартизации в современной судебно-бухгалтерской
- экс-пертизе;
- – - формирование представлений о тенденциях о направлениях развития законодательства
- в области судебно-бухгалтерской экспертизы;
- ознакомление с процедурами и методами, используемыми в ходе проведения судебно-бухгалтерской
- экспертизы;
- формирование представлений об этапах проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
- и об их взаимосвязи с уголовным и арбитражным судопроизводством;
- формирование умения самостоятельно работать с нормативными и инструктивными
- до-кументами, периодической экономической литературой по вопросам бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской
- экспертизы;

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» (Б1.В.ДВ.6.2) относится к блоку 1 (вариативная часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Арбитражный процесс, Гражданский процесс, Документоведение, Навыки профессионального мастерства юриста.

Последующими дисциплинами являются: Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена.

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ПК-12 способностью выявлять, давать оценку коррупционному поведению и содействовать его пресечению;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать** положения действующих нормативных актов, регулирующих отраслевые правоотношения; • возможные причины нарушения нормативных актов и условия, способствующие этому; • нормативную базу по дисциплине; • события и действия, имеющие юридическое значение; • правовые отношения, возникающие в сфере функционирования государственных и общественных институтов; правовые отношения между государственными органами, физическими и юридическими лицами.
- **уметь** определять основные направления нейтрализации правонарушающего поведения; • толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты; • обеспечивать соблюдение законодательства в деятельности государственных органов, физических и юридических лиц; • разрабатывать документы правового характера, осуществлять правовую экспертизу нормативных актов, давать квалифицированные юридические заключения и консультации
- **владеть** методами анализа действия правовых норм, правонарушающего поведения и способами противодействия такому поведению.

## 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2.0 зачетных единицы и представлена в табли-

Согласована на портале № 34766

це 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

| Виды учебной деятельности | Всего часов | Семестры |
|---|---|---|
| | | 9 семестр |
| Аудиторные занятия (всего) | 8 | 8 |
| Лекции | 2 | 2 |
| Практические занятия | 6 | 6 |
| Самостоятельная работа (всего) | 60 | 60 |
| Проработка лекционного материала | 1 | 1 |
| Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса | 20 | 20 |
| Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 39 | 39 |
| Всего (без экзамена) | 68 | 68 |
| Подготовка и сдача зачета | 4 | 4 |
| Общая трудоемкость, ч | 72 | 72 |
| Зачетные Единицы | 2.0 | |

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

| Названия разделов дисциплины | Лек., ч | Прак. зан., ч | Сам. раб., ч | Всего часов (без экзамена) | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|---|---|
| 9 семестр | | | | | |
| 1 Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. | 2 | 2 | 20 | 24 | ПК-12 |
| 2 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. | 0 | 4 | 20 | 24 | ПК-12 |
| 3 Виды судебно-бухгалтерской экспертизы | 0 | 0 | 20 | 20 | ПК-12 |
| Итого за семестр | 2 | 6 | 60 | 68 | |
| Итого | 2 | 6 | 60 | 68 | |

### 5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

| Названия разделов | Содержание разделов дисциплины (по лекциям) | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|
| 9 семестр | | | |
| 1 Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. | Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерскойэкспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в РФ. Правовой статус эксперта.Основания производствасудебно-бухгалтерской экс- | 2 | ПК-12 |

Согласована на портале № 34766

| | | | |
|---|---|---|---|
| | пертизы. | | |
| | Итого | 2 | |
| Итого за семестр | | 2 | |

### 5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

| Наименование дисциплин | № разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин | | |
|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 |
| Предшествующие дисциплины | | | |
| 1 Арбитражный процесс | + | + | + |
| 2 Гражданский процесс | + | + | + |
| 3 Документоведение | + | + | + |
| 4 Навыки профессионального мастерства юриста | + | + | + |
| Последующие дисциплины | | | |
| 1 Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | + | + | + |

### 5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

| Компетенции | Виды занятий | | | Формы контроля |
|---|---|---|---|---|
| | Лек. | Прак. зан. | Сам. раб. | |
| ПК-12 | + | + | + | Контрольная работа, Опрос на занятиях, Зачет, Тест |

## 6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

## 7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

## 8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

| Названия разделов | Наименование практических занятий (семинаров) | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|---|---|
| 9 семестр | | | |
| 1 Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. | Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в РФ. Правовой статус эксперта.Основания производства судебно-бухгалтерской экс- | 2 | ПК-12 |

Согласована на портале № 34766

| | | | |
|---|---|---|---|
| | пертизы. | | |
| | Итого | 2 | |
| 2 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. | Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы. | 4 | ПК-12 |
| | Итого | 4 | |
| Итого за семестр | | 6 | |

## 9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

| Названия разделов | Виды самостоятельной работы | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции | Формы контроля |
|---|---|---|---|---|
| 9 семестр | | | | |
| 1 Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 20 | ПК-12 | Зачет, Контрольная работа, Тест |
| | Итого | 20 | | |
| 2 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 19 | ПК-12 | Зачет, Контрольная работа, Тест |
| | Проработка лекционного материала | 1 | | |
| | Итого | 20 | | |
| 3 Виды судебно-бухгалтерской экспертизы | Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса | 20 | ПК-12 | Зачет, Тест |
| | Итого | 20 | | |
| Итого за семестр | | 60 | | |
| | Подготовка и сдача зачета | 4 | | Зачет |
| Итого | | 64 | | |

## 10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

## 11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

Рейтинговая система не используется.

## 12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 12.1. Основная литература

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 267 с. — (Серия : Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3622-3.https://biblio-online.ru/viewer/5AB9A541-981B-4393-921B-77FFEA08A6C6 — Режим доступа: https://biblio-online.ru/viewer/5AB9A541-981B-4393-921B-77FFEA08A6C6 (дата обращения: 29.06.2018).

Согласована на портале № 34766

### 12.2. Дополнительная литература

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для вузов / Е. Р. Россинская [и др.] ; ред.: Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 350 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 20 экз.) (наличие в библиотеке ТУСУР - 20 экз.)

### 12.3. Учебно-методические пособия

#### 12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Правовое обеспечение национальной безопасности [Электронный ресурс]: Методические указания по организации и выполнению самостоятельной работы / Идрисов О. Р., Мельникова В. Г., Хаминов Д. В., Чаднова И. В. - 2017. 28 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/6902 (дата обращения: 29.06.2018).
2. Правовое обеспечение национальной безопасности [Электронный ресурс]: Методические указания по выполнению семинарских (практических) занятий / Идрисов О. Р., Мельникова В. Г., Хаминов Д. В., Чаднова И. В. - 2017. 14 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/6901 (дата обращения: 29.06.2018).

#### 12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

### 12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. 1. Справочно-правовая система «Гарант», http://www.garant.ru/
2. 2. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс», http://www.consultant.ru
3. 3. http:// www. elibrary.ru
4. 4. https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh

## 13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение

### 13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

#### 13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

#### 13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий

Вычислительная лаборатория

учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, помещение для курсового проектирования (выполнения курсовых работ), помещение для проведения групповых и индивидуальных консультаций, помещение для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201а ауд.

Согласована на портале № 34766

Описание имеющегося оборудования:

- Компьютеры;
- Компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- 7-Zip
- Adobe Acrobat Reader
- Microsoft Visual Studio 2005, 2008, 2010
- Microsoft Windows 7 Pro
- OpenOffice

### 13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

### 13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

Согласована на портале № 34766

## 14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

### 14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

#### 14.1.1. Тестовые задания

Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:

а) экспертиза продовольственных товаров б) планово-финансовая;

в) автороведческая;

г) бухгалтерская;

д) компьютерно-технические.

Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:

а) экспертизы данных управленческого учета;

б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;

в) экспертизы управленческих решений.

Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:

а) экспертизы записей о существе хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;

б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);

в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.

Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:

а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;

б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;

в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

Эксперт-бухгалтер имеет право:

а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;

в) давать заведомо ложное заключение;

г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

Согласована на портале № 34766

Общими объектами исследования эксперта-бухгалтера являются:

а) первичные и сводные бухгалтерские документы;

б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;

в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);

г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

Бухгалтерский документ это:

а) любой материальный носитель данных об объектах учета;

б) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;

в) нет понятия «бухгалтерский» документ;

г) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.

Документы можно квалифицировать по признакам:

а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;

б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;

в) на распорядительные и оправдательные;

г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:

а) частное лицо;

б) некомпетентен;

в) участвует в качестве специалиста;

г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;

б) органы государственной налоговой службы;

в) все указанные органы.

Когда проводится повторная документальная ревизия?

Согласована на портале № 34766

11.

а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;

б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;

в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

Каким документом оформляется результаты документальной 12.

ревизии?

а) заключением;

б) постановлением;

в) описью;

г) актом;

д) сличительной ведомостью.

Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности 13.

за составление заведомо ложного акта?

В течение какого времени, после получения постановления 14.

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.

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.

Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической 16.

проверки?

в) только в случаях, если это указано в задании.

Что может являться основанием отвода эксперта-бухгалтера 17.

Согласована на портале № 34766

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.

Какой документ составляет эксперт-бухгалтер, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

а) справку;

б) постановление;

в) мотивированное сообщение.

Имеет ли право эксперт-бухгалтер знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?

Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с 20.

постановлением о назначении судебной экспертизы?

в) по усмотрению органов предварительного расследования.

Допускается ли в заключении эксперта-бухгалтера рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?

Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие 22.

в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?

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;

Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская 24.

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.

Согласована на портале № 34766

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.

Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта-бухгалтера?

в) только заключение эксперта-бухгалтера;

г) только показания эксперта-бухгалтера.

Могут ли первичные документы быть изъяты работниками 27.

правоохранительных органов?

В какой срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган?

а) 10-дневный срок;

б) через 1 месяц;

в) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.

Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных 29.

документов?

а) встречная проверка, взаимный контроль;

б) формальная проверка;

в) хронологический анализ;

г) сравнительный анализ.

Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?

а) взаимный контроль и хронологический анализ;

б) формальная, нормативная и арифметическая проверки;

в) сравнительный анализ и встречная проверка.

Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?

а) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;

б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

Согласована на портале № 34766

в) Уголовно-процессуальным кодексом РФ.

### 14.1.2. Темы опросов на занятиях

Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебноэкспертной деятельности в Российской Федерации. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.

Основные положения закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

– Статус судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственно-экспертного учреждения. Статус и обязанности судебного эксперта-бухгалтера. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру. Основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Производство дополнительной, повторной и комиссионной судебно-бухгалтерских экспертиз. Особенности назначения и производства судебнобухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебнобухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структура и содержание. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии.

– Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Инвентаризация как метод контроля.

Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения нормативных правовых актов.

Методы идентификации операций, имеющих признаки с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма.

– Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. Допущения и требования, применяемые в бухгалтерском учете. Предмет бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета. Этапы учетного процесса. Требования к документированию хозяйственных операций.

Строение бухгалтерских счетов. Виды бухгалтерских счетов. Сущность двойной записи. Синтети19
21543
ческий и аналитический учет. Регистры бухгалтерского учета. Структура и содержание бухгалтерской отчетности.

– Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций. Объекты и источники информации экспертного

Согласована на портале № 34766

исследования операций на расчетных счетах в банках. Методы экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Типичные нарушения при отражении на расчетных счетах в банках.

– Объекты и источники информации экспертного исследования расчетных операций. Методы экспертного исследования расчетных операций. Типичные нарушения при отражении расчетных операций. Объекты и источники информации экспертного исследования операций при оплате труда. Методы экспертного исследования операций по оплате труда. Типичные нарушения при отражении операций по оплате труда.

– Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Методы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Типичные нарушения при отражении операций с основными средствами и нематериальными активами.

### 14.1.3. Зачёт

Институт экспертизы в уголовном судопроизводстве. Правовые основы и принципы судебно-бухгалтерской экспертизы. Классификация судебно-экономических экспертиз. Права и обязанности эксперта-экономиста, их отличия от прав и обязанностей специалиста. Организация производства судебно-экономических экспертиз в учреждениях Министерства юстиции РФ и Министерства внутренних дел РФ. Судебная бухгалтерия как один из компонентов научной компетенции эксперта-бухгалтера. Процесс формирования учреждений судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы в дореволюционной России, в СССР и Российской Федерации. Соотношение судебно-бухгалтерской экспертизы и деятельности специалиста-экономиста. Судебно-бухгалтерская экспертиза и документальная ревизия, проводимая по требованию следователя: черты сходства и основные отличия. Основания и порядок назначения экспертизы на предварительном следствии.. Требования к содержанию вопросов, выносимых на разрешение эксперта. Основные этапы работы эксперта-бухгалтера по разрешению поставленных перед ним вопросов. Оценка заключения эксперта следователем и судом. Основания для назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты и основные принципы экспертных исследований. Экспертиза бухгалтерских документов. Экспертиза учетных записей. Экспертиза бухгалтерской отчетности. Определение обоснованности выводов документальной ревизии (проверки) о сумме недостачи ценностей, закрепленных за материально ответственным лицом, и о периоде ее образования. Методика разрешения вопросов, относящихся к деятельности работников бухгалтерского аппарата Экспертиза налоговой отчетности

### 14.1.4. Темы контрольных работ

Ситуация 1(Вариант 1).

– В результате инвентаризации нефтебазы 01.08.20.. г. были установлены:

– - недостача бензина А-76 — 2 т;

– - излишек бензина АИ-92 — 1,5 т.

– Учредители по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача

– образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей

– заведующим нефтебазой.

– Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего пери-ода,

– которая составила для бензина А-76 — 190 кг.

– Возможна ли в данном случае пересортица? Почему?

– Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг бензина А-76— 14 руб., бензина

Согласована на портале № 34766

АИ-92 — 18
– руб.?
Ситуация 1. (Вариант 2).
– При инвентаризации выявлена недостача 50 кг масла вологодского (цена за 1 кг — 65 руб.) и
– установлен излишек по маслу сливочному несоленому (цена за 1 кг — 63 руб.):
– Экспертом рассчитана норма естественной убыли, которая составила - 6 кг.
– Учредители по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача
– образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей

– начальником склада. Начальник склада отверг все обвинения в его адрес и отказался возмещать

– материальный ущерб организации.
– На общем собрании учредителей было принято решение о взыскании недостачи с начальника

– склада в судебном порядке. Для этого в суд было подано исковое заявление о возмещении

– материального ущерба. Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы,

– принял решение о назначении бухгалтерской экспертизы, проведение которой поручил
– экспертно-криминалистическому управлению.
20 21543
– Ответьте на вопросы, которые поставлены судом перед экспертом-бухгалтером:
– 1) Возможна ли в данной ситуации пересортица? (Ответ обоснуйте)
– 2) Какова сумма материального ущерба?
– 3) Какими бухгалтерскими проводками должны в данном случае отражаться результаты
– инвентаризации?
– Укажите источники информации, которые исследует бухгалтер-эксперт при проведении судебно-
– бухгалтерской экспертизы материально-производственных запасов.
– Укажите методы, которые применяются при судебно-бухгалтерской экспертизе материально-

– производственных запасов.
– Укажите нормативные документы, которыми руководствуется бухгалтер-эксперт при
– проведении судебно-бухгалтерской экспертизы материально-производственных запасов.

### 14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

| Категории обучающихся | Виды дополнительных оценочных материалов | Формы контроля и оценки результатов обучения |
|---|---|---|
| С нарушениями слуха | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы | Преимущественно письменная проверка |
| С нарушениями зрения | Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам | Преимущественно устная проверка (индивидуально) |

Согласована на портале № 34766

| | | |
|---|---|---|
| С нарушениями опорно-двигательного аппарата | Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету | Преимущественно дистанционными методами |
| С ограничениями по общемедицинским показаниям | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы | Преимущественно проверка методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки |

### 14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 34766