

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 (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий)**

Факультет: **ФДО, Факультет дистанционного обучения**

Кафедра: **ИП, Кафедра информационного права**

Курс: **5**

Семестр: **9**

Учебный план набора 2016 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	9 семестр	Всего	Единицы
1	Самостоятельная работа под руководством преподавателя	4	4	часов
2	Контроль самостоятельной работы	2	2	часов
3	Всего контактной работы	6	6	часов
4	Самостоятельная работа	62	62	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 - 1

Зачет: 9 семестр

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Шелупанов А.А.  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 28.02.2018  
Уникальный программный ключ:  
c53e145e-8b20-45aa-9347-a5e4dbb90e8d

Томск 2018

## 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 «10» апреля 2018 года, протокол № 7.

Разработчик:

Зав. кафедрой ГП \_\_\_\_\_ С. К. Соломин

Заведующий обеспечивающей каф.  
ГП \_\_\_\_\_ С. К. Соломин

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ФДО \_\_\_\_\_ И. П. Черкашина

Заведующий выпускающей каф.  
ИП \_\_\_\_\_ В. Г. Мельникова

Эксперты:

Доцент кафедры технологий  
электронного обучения (ТЭО) \_\_\_\_\_ Ю. В. Морозова

Зав. кафедрой ГП \_\_\_\_\_ С. К. Соломин

## **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 экспертизы;

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 документами, 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: гражданский процесс, налоговое право, уголовный процесс, финансовое право.

Последующими дисциплинами являются: арбитражный процесс.

## **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 таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры	
		9 семестр	
Контактная работа (всего)	6		6

Самостоятельная работа под руководством преподавателя (СРП)	4	4
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Самостоятельная работа (всего)	62	62
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	62	62
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	СРП, ч	КСР, ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
9 семестр					
1 Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.	2	2	20	22	ПК-12
2 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.	2		20	22	ПК-12
3 Виды судебно-бухгалтерской экспертизы	0		22	22	ПК-12
Итого за семестр	4	2	62	68	
Итого	4	2	62	68	

### 5.2. Содержание разделов дисциплины (самостоятельная работа под руководством преподавателя)

Содержание разделов дисциплин (самостоятельная работа под руководством преподавателя) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (самостоятельная работа под руководством преподавателя)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины (самостоятельная работа под руководством преподавателя)	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 экспертизы.	2	ПК-12

	Итого	2	
2 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.	Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в РФ. Правовой статус эксперта. Основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы.	2	ПК-12
	Итого	2	
Итого за семестр		4	

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

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечивающими (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 обеспечивающих дисциплин		
	1	2	3
Предшествующие дисциплины			
Гражданский процесс	+	+	+
Налоговое право	+	+	+
Уголовный процесс	+	+	+
Финансовое право	+	+	+
Последующие дисциплины			
Арбитражный процесс	+	+	+

### **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
	СРП	КСР	Сам. раб.	
ПК-12	+	+	+	Контрольная работа, Проверка контрольных работ, Зачет, Тест

### **6. Интерактивные методы и формы организации обучения**

Не предусмотрено РУП.

### **7. Лабораторные работы**

Не предусмотрено РУП.

## 8. Контроль самостоятельной работы

Виды контроля самостоятельной работы приведены в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Виды контроля самостоятельной работы

№	Вид контроля самостоятельной работы	Трудоемкость (час.)	Формируемые компетенции
9 семестр			
1	Контрольная работа с автоматизированной проверкой	2	ПК-12
Итого		2	

## 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.	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса. Подготовка к контрольной работе.	20	ПК-12	Зачет, Тест, контрольная работа
	Итого	20		
2 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса. Подготовка к контрольной работе.	20	ПК-12	Зачет, Тест, контрольная работа
	Итого	20		
3 Виды судебно-бухгалтерской экспертизы	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса. Подготовка к контрольной работе.	22	ПК-12	Зачет, Тест, контрольная работа
	Итого	22		
	Выполнение контрольной работы	2	ПК-12	Контрольная работа
Итого за семестр		62		
	Подготовка и сдача зачета	4		Зачет
Итого		66		

**10. Контроль самостоятельной работы (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**

Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — М. Издательство Юрайт, 2017. — 267 с. — (Серия Бакалавр. Специалист. Магистр). Доступ из личного кабинета студента - Режим доступа: <https://biblio.fdo.tusur.ru/> (дата обращения: 26.07.2018).

**12.2. Дополнительная литература**

Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе [Электронный ресурс]: практик. пособие / С. В. Ефимов [и др.]; под ред. Э. Ф. Мусина. — М. Издательство Юрайт, 2018. — 273 с. — (Серия Профессиональная практика). Доступ из личного кабинета студента - Режим доступа: <https://biblio.fdo.tusur.ru/> (дата обращения: 26.07.2018).

**12.3. Учебно-методические пособия**

**12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия**

Соломин С.К. Судебно-бухгалтерская экспертиза: методические указания по организации самостоятельной работы для студентов заочной формы обучения направления подготовки 40.03.01 Юриспруденция, обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий / С.К. Соломин. — Томск: ФДО, ТУСУР, 2018. Доступ из личного кабинета студента. Режим доступа <https://study.tusur.ru/study/library/> (дата обращения: 28.07.2018).

Соломин С.К. Судебно-бухгалтерская экспертиза: электронный курс / С.К. Соломин. - Томск: ТУСУР, ФДО, 2018. Доступ из личного кабинета студента.

**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**

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru> (доступ из личного кабинета студента по ссылке <https://study.tusur.ru/study/download/>)  
<http://www.elibrary.ru>

<https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh>

ЭБС «Юрайт»: [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru) (доступ из личного кабинета студента по ссылке <https://biblio.fdo.tusur.ru/>)

## **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 дисциплины**

Кабинет для самостоятельной работы студентов

учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа, помещение для проведения групповых и индивидуальных консультаций, помещение для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы

634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Коммутатор MicroTeak;
- Компьютер PENTIUM D 945 (3 шт.);
- Компьютер GELERON D 331 (2 шт.);
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- 7-zip
- Google Chrome
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows
- Microsoft Windows
- OpenOffice

#### **13.1.2. 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 видеовеличителей 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.

## **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**

##### **1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:**

- а) экспертиза продовольственных товаров
- б) планово-финансовая;
- в) автороведческая;
- г) бухгалтерская;
- д) компьютерно-технические.

##### **2. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:**

- а) экспертизы данных управленческого учета;
- б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;
- в) экспертизы управленческих решений.

##### **3. 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.

##### **4. 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.

##### **5. 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.

##### **6. 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.

##### **7. 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.

**8. 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.

**9. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если он:**

- а) частное лицо;
- б) некомпетентен;
- в) участвует в качестве специалиста;
- г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

**10. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?**

- а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
- б) органы государственной налоговой службы;
- в) все указанные органы.

**11. Когда проводится повторная документальная ревизия?**

- а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
- б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;
- в) ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

**12. Каким документом оформляется результаты документальной ревизии?**

- а) заключением;
- б) постановлением;
- в) описью;
- г) актом;
- д) сличительной ведомостью.

**13. 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.

**14. 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.

**15. 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.

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

- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение.

**17. 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;

**18. 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.

**19. 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.

**20. 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.

#### **14.1.2. Зачёт**

Приведены примеры типовых заданий из банка контрольных тестов, составленных по пройденным разделам дисциплины.

**1. Для выявления несоответствий в содержании разных документов, отражающих взаимосвязанные объекты учета, применяют:**

- А) Взаимный контроль.
- Б) Встречную проверку.
- В) Хронологический анализ

**2. Взаимный контроль, применительно к исследованию документов, заключается в сопоставлении:**

- А) Содержания документов и нормативно-правовых актов.
- Б) Содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.
- В) Содержания разных документов, отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйствственные операции.

**3. Учет хозяйственных средств организации ведется:**

- А) В активных счетах.
- Б) В пассивных счетах
- В) В активно-пассивных счетах

**4. Учет источников средств организации ведется:**

- А) В активных счетах.
- Б) В пассивных счетах
- В) В активно-пассивных счетах

**5. Записи на счетах бухгалтерского учета выполняются на основании:**

- А) Учетных регистров.
- Б) Бухгалтерской отчетности.
- В) Учетных документов.

**6. Использование для записей ненадлежащих счетов бухгалтерского учета:**

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

**7. Выполнение записей по учету имущества, расчетов, нематериальных активов только на счетах синтетического учета и их отсутствие на счетах аналитического учета:**

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

В) Искажает оценку объектов бухгалтерского учета.

**8. Не отражение в учетных регистрах фактически совершенной хозяйственной или финансовой операции может иметь целью:**

А) Приведение в соответствие записей в учетных регистрах с фактическим состоянием объектов учета.

Б) Подготовку к совершению преступления, либо скрытие следов ранее совершенного преступления.

В) Скрытие следов ранее совершенного преступления либо предотвращение готовящегося преступления.

**9. Сущность инвентаризации заключается:**

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

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

В) Оба ответа (А и Б) правильные.

Г) Все ответы неправильные.

**10. С целью скрытия недостачи остатки по учету искусственно:**

А) Увеличиваются.

Б) Уменьшаются.

В) Одновременно увеличиваются и уменьшаются.

**11. С целью скрытия недостачи в данные о фактическом наличии имущества вносятся искажения, направленные на:**

А) Увеличение остатка имущества.

Б) Уменьшение остатка имущества.

В) Одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.

**12. К неправильному или неполному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации о фактах и событиях в хозяйственной жизни юридического лица можно отнести:**

А) Отсутствие информации о событиях после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние.

Б) Не отражение в ней условных фактов хозяйственной деятельности, имеющих существенные последствия.

В) Оба ответа (А и Б) – правильные.

Г) Все ответы – неправильные.

**13. Существенными считаются искажения бухгалтерской отчетности:**

А) Преднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения.

Б) Непреднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения.

В) Правильны оба ответы А и Б.

Г) Все ответы – неправильные.

**14. В правоохранительной практике ревизия необходима для:**

А) Обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовным делам об экономических преступлениях.

Б) Обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств по налоговым спорам.

В) Получения информации, необходимой для управления в соответствующей сфере экономики и финансов.

**15. Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер самостоятельно собирать материалы**

**для проведения экспертного исследования:**

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

**16. Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы:**

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

**17. В связи с назначением судебно-бухгалтерской экспертизы вправе ли лица, участвующие в деле, ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов названных ими лиц или называть конкретное экспертное учреждение:**

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

**18. Может ли назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза до возбуждения уголовного дела:**

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

**19. Оценка заключения эксперта-бухгалтера производится:**

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

В) В части соблюдения процессуальных требований и по существу содержания.

**20. Для оценки правильности заключения эксперта-бухгалтера, следует ли сопоставлять его выводы с другими доказательствами по делу на предмет не противоречия:**

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

#### **14.1.3. Темы контрольных работ**

«Судебно-бухгалтерская экспертиза»

**1. Объектами учета являются:**

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

**2. Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является:**

А) Использование юридической и хозяйственной информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

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

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

**3. Объектом судебной бухгалтерии является:**

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

**4. Отсутствие в документе подписей лиц, уполномоченных разрешать совершение хозяйственных и финансовых операций, на практике создает благоприятные условия для:**

- А) Уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость
- Б) Безконтрольного расходования имущества, в том числе и для его хищения.
- В) Легализации преступных доходов.

**5. Отсутствие в документах подписей лиц, фактически совершивших операции, оформленные документом; исправления в кассовых и банковских документах:**

- А) Может быть признаком хищения.
- Б) Является одним из способов уклонения от уплаты налогов.
- В) Направлено на завышение прибыли с целью обмана инвесторов.

**6. Формальная проверка документа предполагает:**

- А) Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым Налоговым кодексом РФ.
- Б) Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.
- В) Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и Налоговым кодексе РФ.

**7. Для выявления несоответствий содержания документов требованиям нормативных правовых актов применяется:**

- А) Формальная проверка
- Б) Нормативная проверка.
- В) Оба ответа правильные.
- Г) Все ответы неправильные.

**8. Нормативная проверка предусматривает исследование документа на предмет соответствия содержащейся в нем информации:**

- А) Требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе.
- Б) Требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.
- В) Оба ответа правильные.

**9. Для выявления несоответствий в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют:**

- А) Взаимный контроль.
- Б) Встречную проверку.
- В) Хронологический анализ

**10. Встречная проверка, применительно к исследованию документов, заключается в:**

- А) Сопоставлении содержания разных документов, отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.
- Б) Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов.
- В) Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.

#### **14.1.1. Методические рекомендации**

Учебный материал излагается в форме, предполагающей самостоятельное мышление студентов, самообразование. При этом самостоятельная работа студентов играет решающую роль в ходе всего учебного процесса.

Начать изучение дисциплины необходимо со знакомства с рабочей программой, списком учебно-методического и программного обеспечения. Самостоятельная работа студента включает работу с учебными материалами, выполнение контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом.

В процессе изучения дисциплины для лучшего освоения материала необходимо регулярно обращаться к рекомендуемой литературе и источникам, указанным в учебных материалах; пользоваться через кабинет студента на сайте Университета образовательными ресурсами электронно-библиотечной системы, а также общедоступными интернет-порталами, содержащими научно-популярные и специализированные материалы, посвященные различным аспектам учебной дисциплины.

При самостоятельном изучении тем следуйте рекомендациям:

- чтение или просмотр материала необходимо осуществлять медленно, выделяя основные идеи; на основании изученного составить тезисы. Освоив материал, попытаться соотнести теорию с примерами из практики;

- если в тексте встречаются термины, следует выяснить их значение для понимания дальнейшего материала;

- необходимо осмысливать прочитанное и изученное, отвечать на предложенные вопросы.

Студенты могут получать индивидуальные консультации с использованием средств телекоммуникации.

По дисциплине могут проводиться дополнительные занятия в форме вебинаров. Расписание вебинаров публикуется в кабинете студента на сайте Университета. Запись вебинара публикуется в электронном курсе по дисциплине.

#### **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)
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.