

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

Согласовано
на научно-методическом совете
экономического факультета
«26» мая 2021 г.

Утверждено
решением кафедры экономики и
бухгалтерского учета
«26» мая 2021 г.
протокол № 10

Рабочая программа дисциплины

«Судебная бухгалтерия»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Бухгалтерский учет, анализ и аудит в
предприятиях и организациях АПК**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная, очно-заочная, заочная**

Смоленск 2021

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Рабочую программу составил:
зав. кафедрой экономики и бухгалтерского учета,
кандидат экономических наук

Е.С. Воробьёва

Рецензент:
доцент,
кандидат экономических наук

О.В. Лазько

1 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторами достижения компетенций

1.1. Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (ИДК)
Профессиональная компетенция	
ПК-2 Способен на основании результатов выполнения процедур внутреннего аудита представить предложения по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита и подготовить отчет по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки	ИД-1.ПК-2 Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
ПК-4 Способен используя результаты хозяйственной деятельности за отчетный период составлять формы бухгалтерской(финансовой) отчетности	ИД-7.ПК-4 Использует знания судебной практики по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.2 . Перечень планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
Профессиональная компетенция	
ПК-2 Способен на основании результатов выполнения процедур внутреннего аудита представить предложения по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита и подготовить отчет по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки	
ИД-1.ПК-2 Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Знать (З): основные положения бухгалтерского учета на предприятиях (в том числе) АПК, его задачи и методы; порядок отражения в данных бухгалтерского учета хозяйственных операций; порядок отражения фактов хозяйственной деятельности в финансовой отчетности; способы преступного использования средств бухгалтерского учета и принципы их обнаружения с привлечением знаний специалистов в области учета и контроля.
	Уметь (У): использовать аналитические данные бухгалтерского учета предприятий (в том числе) АПК, в условиях ручной и автоматизированной обработки информации, для обнаружения экономически неэквивалентных операций, для сужения круга поиска признаков преступлений, для обнаружения подложных учетных записей и документов как доказательств по уголовному делу; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; квалифицированно (с точки зрения знания судебной бухгалтерии) подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз, всесторонне оценивать.
	Владеть (В): способностью обнаружить хищения и злоупотребления на основе данных бухгалтерского учета предприятий (в том числе АПК)
Профессиональная компетенция	
ПК-4 Способен используя результаты хозяйственной деятельности за отчетный период составлять формы бухгалтерской(финансовой) отчетности	
ИД-7.ПК-4 Использует знания судебной практики по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов,	Знать (З): особенности учета важнейших хозяйственных процессов, связанных с ними расчетных и финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступлений; типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Очная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоёмкость, часов			Наименование оценочного средства	Код ИДК
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии	8	4	4	коллоквиум, тест, контрольная работа	ИД-1.ПК-2 ИД-7.ПК-4
Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений	8	4	4		
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений.	12	6	6		
Тема 4. Учет денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами	8	4	4		
Тема 5. Приёмы исследования документальных данных	8	4	4		
Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений.	10	6	4		
Тема 7. Документальная ревизия в предприятии АПК.	10	4	4		
Тема 8. Судебно- бухгалтерская экспертиза	10	4	4		
Контроль	2	36	34		
Итого	72				

Очно-заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоёмкость, часов			Наименование оценочного средства	Код ИДК
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии	8	2	6	коллоквиум, тест, контрольная работа	ИД-1.ПК-2 ИД-7.ПК-4
Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений	8	2	6		
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений.	9	3	6		
Тема 4. Учет денежных средств и	9	3	6		

расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами					
Тема 5. Приёмы исследования документальных данных	9	3	6		
Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений.	9	3	6		
Тема 7. Документальная ревизия в предприятии АПК.	9	2	7		
Тема 8. Судебно- бухгалтерская экспертиза	9	2	7		
Контроль	2	20	50		
Итого	70				

Заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоёмкость, часов			Наименование оценочного средства	Код ИДК
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии	10	2	8	коллоквиум, тест, контрольная работа	ИД-1.ПК-2 ИД-7.ПК-4
Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений	8		8		
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений.	10	2	8		
Тема 4. Учет денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами	8		8		
Тема 5. Приёмы исследования документальных данных	8		8		
Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений.	8		8		
Тема 7. Документальная ревизия в предприятии АПК.	8		8		
Тема 8. Судебно- бухгалтерская экспертиза	8		8		
Контроль	4	4	64		
Итого	72				

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Цель: формирование профессиональных компетенций, теоретических знаний и практических навыков у будущих выпускников по эффективному использованию судебной бухгалтерии на предприятиях при анализе бухгалтерских документов и организации документальной ревизии и аудита.

Задачи: сформировать у обучающихся комплексный подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности на основе усвоения студентами понятий и категорий, используемых в судебной бухгалтерии и формировании у обучающихся представления о предмете, субъектах и источниках судебной бухгалтерии; сформировать способность обнаружить хищения и злоупотребления на основе данных бухгалтерского учета предприятий; дать навыки эффективного использования полученных в результате деятельности специалистов новых доказательственных материалов; сформировать способность выделять на основе исходной информации об участниках преступления «ключевых» бухгалтерских документов или регистров при организации проверочных мероприятий.

Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии

Общее понятие хозяйственного учета. Виды хозяйственного учета в Российской Федерации. Статистический учет. Оперативно-технический учет. Бухгалтерский учет. Понятие бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета. Задачи бухгалтерского учета. Внешние и внутренние пользователи учетно-экономической информации. Основные цели законодательства Российской Федерации в бухгалтерском учете, Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете», «Положение о бухгалтерском учете и отчетности», учетная политика организаций. Метод бухгалтерского учета. Основные элементы метода бухгалтерского учета: документация и баланс со счетами бухгалтерского учета их взаимосвязь, калькуляция, обобщение данных, оценка имущества, отчетность, инвентаризация. Предмет судебной бухгалтерии. Метод судебной бухгалтерии. Необходимость развития методов судебной бухгалтерии в следственной и судебной практике. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность на предприятиях АПК.

Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений

Бухгалтерский документ. Классификация бухгалтерских документов по назначению, месту возникновения, способу использования, объему содержания, по качественным признакам. Подлинные и подложные документы. Полноценные и неполноценные документы. Бестоварные и безденежные документы. Обязательные реквизиты бухгалтерских документов, требования, предъявляемые к их составлению. Правила исправления ошибок в документах. Понятие первичного документа и документооборота. Требования, предъявляемые к первичным учетным документам. Нарушение правил составления первичных документов как признак условий или способов совершения преступлений. Отражение события преступления в процессе учета и документального оформления основных средств, сырья и материалов заработной платы, денежных средств и расчетов. Наиболее характерные нарушения и злоупотребления при составлении бухгалтерских документов. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений. Формирование бухгалтерских проводок по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации АПК.

Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений

Задачи учета труда и заработной платы. Учет использования рабочего времени в финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК и использование полученных сведений при проверке. Форма и системы оплаты труда. Начисление заработной платы. Доплаты и надбавки. Удержания из заработной платы. Учет страховых взносов по социальному страхованию и обязательное пенсионное страхование. Начисление отпускных и заработной платы при увольнении. Организационно-

управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений

Тема 4. Учёт денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами

Учет кассовых операций в финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК и использование полученных сведений при проверке. Документация по бухгалтерскому учету кассовых операций. Бухгалтерский учет кассовых операций на предприятиях АПК. Формирование бухгалтерских проводок. Инвентаризация кассы. Хищения и злоупотребления по операциям с денежными средствами. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений.

Тема 5. Приемы исследования документальных данных

Методы проверки отдельного документа. Формальная проверка. Арифметическая (счетная) проверка. Нормативная проверка Методы проверки взаимосвязанных документов. Метод встречной проверки. Метод взаимного контроля. Исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции. Восстановление учетных записей по документам Обратная калькуляция. Метод восстановления количественного учета Метод контрольного сличения остатков. Метод сравнительного анализа Методы фактической проверки хозяйственных операций. Выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей и денежных средств. Проверка фактического наличия ценностей, зафиксированных в приходно-расходных документах и материалах инвентаризаций. Проверка состояния средств предприятия, отраженных в документах. Выполнение контрольных операций с участием специалистов или представителей общественности. Контрольный запуск сырья (материалов) в производство. Контрольные обмеры фактически выполненных работ. Анализ качества сырья, материалов и готовой продукции на предприятиях АПК. Получение письменных справок от различных предприятий и учреждений по поводу содержания проверяемых операций или содержания проверяемых документов. Получение письменных объяснений. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность.

Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений

Понятие и виды, задачи инвентаризации. Основные принципы проведения инвентаризации. Основания для проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Роль оперативного работника в организации и проведении инвентаризации. Порядок назначения и проведения инвентаризации. Основные этапы инвентаризации товарно-материальных ценностей предприятий АПК. Подготовительная работа к проведению инвентаризации. Документальное оформление результатов инвентаризации. Формирование бухгалтерских проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации АПК. Сличительная ведомость, порядок ее составления. Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостат товаров. Пересортица, создаваемая в преступных целях, ее виды. Порядок списания недостат в пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления. Инвентаризационная опись и сличительная ведомость как источники фактических данных о хищениях имущества. Виды бухгалтерских

документов используемых при выявлении преступлений в торговле.

Тема 7. Документальная ревизия в предприятии АПК

Понятие документальной ревизии. Виды документальных ревизий, их задачи, значение, сроки проведения. Плановая документальная ревизия, ее задачи, порядок подготовки и проведения. Организация и порядок проведения документальной ревизии, оформление акта ревизии. Этапы ревизии. Права и обязанности ревизора. Юридическое значение акта ревизии. Виды ревизий, организуемых по требованию правоохранительных органов. Ревизия как средство собирания доказательств по уголовному делу, ее процессуальные основания. Отличия ревизий, проводимой в связи с уголовным делом, от документальной ревизии, проводимой по иным основаниям. Участие заинтересованных лиц в ревизии. Оценка оперативным работником и следователем и судом материалов ревизии. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Понятие, сущность значение, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, метод, объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии, проводимой в связи с уголовным делом. Основание, выбор времени и порядок назначения судебно- бухгалтерской экспертизы. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Формулирование вопросов эксперту-бухгалтеру. Проведение судебно- бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования. Взаимодействие следователя и эксперта. Права и обязанности эксперта- бухгалтера. Заключение эксперта-бухгалтера. Структура заключения эксперта- бухгалтера. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом. Значение заключения эксперта-бухгалтера в решении гражданских и арбитражных споров.

4.3 Тематический план по очной форме обучения

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоемкость часов
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии и основ бухгалтерского учета	1. Значение учета и контроля при осуществлении организацией финансовой и хозяйственной деятельности. 2. Хозяйственный учет, его виды. 3. Законодательство о бухгалтерском учете. 4. Система и организация бухгалтерского учета в России. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность 5. Предмет, метод и задачи бухгалтерского учета. Формирование бухгалтерских проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации 6. Судебная бухгалтерия предмет, метод, структура и значение. 7. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с иными дисциплинами.	2
Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для	1. Понятие бухгалтерского документа. Правовое значение и классификация 2. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому документу. Реквизиты документа.	2

выявления хищений и злоупотреблений	3.Способы проверки отдельного бухгалтерского документа. 4.Классификация документов по качественным признакам. Требования полноценного бухгалтерского документа. 5.Виды неполноценных бухгалтерских документов. 6.Понятие «документооборота». Анализ документооборота как способ выявления преступлений. 7.Учет внеоборотных активов и операции с ним. 8.Учет оборотных активов и операций с ними. 9.Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности и использование полученных сведений для проведения проверки	
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений	1. Задачи учета труда и заработной платы. 2. Учет использования рабочего времени в финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК и использование полученных сведений при проверке 3. Форма и системы оплаты труда. 4. Начисление заработной платы. 5. Доплаты и надбавки. 6. Удержания из заработной платы. 7. Учет страховых взносов по социальному страхованию и обязательное пенсионное страхование. 8. Начисление отпускных и заработной платы при увольнении. 9. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	2
Тема 4. Учёт денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами	1. Учет кассовых операций в финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК и использование полученных сведений при проверке. Документация по бухгалтерскому учету кассовых операций. 2. Бухгалтерский учет кассовых операций на предприятиях АПК. Формирование бухгалтерских порводов 3. Инвентаризация кассы. 4. Хищения и злоупотребления по операциям с денежными средствами. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	2
Тема 5. Приемы исследования документальных данных	1. Приемы исследования нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции. 2. Встречная проверка. 3. Приемы взаимного контроля. 4. Приемы исследования учетных данных, отражающих движение однородных ценностей. 5. Приемы фактического контроля. 6. Наиболее характерные нарушения и злоупотребления при составлении бухгалтерских документов. 7. Виды нарушений при учете производственных запасов. 8. Виды нарушений и приемы их обнаружения при движении денежных средств. 9. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	2
Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений	1. Понятие виды и задачи инвентаризации в расследовании преступлений. 2. Организация и подготовка инвентаризации предприятий АПК. 3. Документальное оформление результатов инвентаризации. Основные этапы инвентаризации. Формирование бухгалтерских проводок. 4. Пересортица, порча, бой, провес тары, недостача, излишки товарно-материальных ценностей на предприятиях АПК. Причины образования. 5. Инвентаризационная опись и порядок ее составления. 6. Итоги инвентаризации. Контрольно-сличительная ведомость и ее значение	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоемкость, часов
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии и основ бухгалтерского учета	Анализ ситуаций	2
Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений	Круглый стол*	2
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений	Анализ ситуаций*	4
Тема 4. Учёт денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами	Круглый стол*	2
Тема 5. Приёмы исследования документальных данных	Анализ ситуаций	2
Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений.	Устный опрос	4
Тема 7. Документальная ревизия в предприятии АПК.	Решение задач	4
Тема 8. Судебно- бухгалтерская экспертиза	Анализ ситуаций*	4

***учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего – 12 часов.**

Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии и основ бухгалтерского учета	4	коллоквиум, тест, контрольная работа
Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений	4	
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений	6	
Тема 4. Учёт денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами	4	
Тема 5. Приёмы исследования документальных данных	4	
Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений.	4	
Тема 7. Документальная ревизия в предприятии АПК.	4	
Тема 8. Судебно- бухгалтерская экспертиза	4	

4.4 Тематический план по очно-заочной форме обучения

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоемкость часов
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии и основ бухгалтерского учета	8. Значение учета и контроля при осуществлении организацией финансовой и хозяйственной деятельности. 9. Хозяйственный учет, его виды. 10. Законодательство о бухгалтерском учете. 11. Система и организация бухгалтерского учета в России. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность 12. Предмет, метод и задачи бухгалтерского учета. Формирование бухгалтерских проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации 13. Судебная бухгалтерия предмет, метод, структура и значение. 14. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с иными дисциплинами.	1
Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений	10. Понятие бухгалтерского документа. Правовое значение и классификация 11. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому документу. Реквизиты документа. 12. Способы проверки отдельного бухгалтерского документа. 13. Классификация документов по качественным признакам. Требования полноценного бухгалтерского документа. 14. Виды неполноценных бухгалтерских документов. 15. Понятие «документооборота». Анализ документооборота как способ выявления преступлений. 16. Учет внеоборотных активов и операции с ним. 17. Учет оборотных активов и операций с ними. 18. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности и использование полученных сведений для проведения проверки	1
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений	10. Задачи учета труда и заработной платы. 11. Учет использования рабочего времени в финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК и использование полученных сведений при проверке 12. Форма и системы оплаты труда. 13. Начисление заработной платы. 14. Доплаты и надбавки. 15. Удержания из заработной платы. 16. Учет страховых взносов по социальному страхованию и обязательное пенсионное страхование. 17. Начисление отпускных и заработной платы при увольнении. 18. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	1
Тема 4. Учёт денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям денежными средствами	5. Учет кассовых операций в финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК и использование полученных сведений при проверке. Документация по бухгалтерскому учету кассовых операций. 6. Бухгалтерский учет кассовых операций на предприятиях АПК. Формирование бухгалтерских порводок 7. Инвентаризация кассы. 8. Хищения и злоупотребления по операциям с денежными средствами.	1

	Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	
Тема 5. Приемы исследования документальных данных	1. Приемы исследования нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции. 2. Встречная проверка. 3. Приемы взаимного контроля. 4. Приемы исследования учетных данных, отражающих движение однородных ценностей. 5. Приемы фактического контроля. 6. Наиболее характерные нарушения и злоупотребления при составлении бухгалтерских документов. 7. Виды нарушений при учете производственных запасов. 8. Виды нарушений и приемы их обнаружения при движении денежных средств. 9. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	1
Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений	7. Понятие виды и задачи инвентаризации в расследовании преступлений. 8. Организация и подготовка инвентаризации предприятий АПК. 9. Документальное оформление результатов инвентаризации. Основные этапы инвентаризации. Формирование бухгалтерских проводок. 10. Пересортица, порча, бой, провес тары, недостача, излишки товарно-материальных ценностей на предприятиях АПК. Причины образования. 11. Инвентаризационная опись и порядок ее составления. 12. Итоги инвентаризации. Контрольно-сличительная ведомость и ее значение	1

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоемкость, часов
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии и основ бухгалтерского учета	Анализ ситуаций	1
Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений	Круглый стол*	1
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений	Анализ ситуаций*	2
Тема 4. Учёт денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами	Круглый стол*	2
Тема 5. Приёмы исследования документальных данных	Анализ ситуаций	2
Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений.	Устный опрос	2
Тема 7. Документальная ревизия в предприятии АПК.	Решение задач	2
Тема 8. Судебно- бухгалтерская экспертиза	Анализ ситуаций*	2

***учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего – 7 часов.**

Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии и основ бухгалтерского учета	6	коллоквиум, тест, контрольная работа
Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений	6	
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений	6	
Тема 4. Учёт денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами	6	
Тема 5. Приёмы исследования документальных данных	6	
Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений.	6	
Тема 7. Документальная ревизия в предприятии АПК.	7	
Тема 8. Судебно- бухгалтерская экспертиза	7	

4.5 Тематический план по заочной форме обучения

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоемкость часов
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии и основ бухгалтерского учета	1. Значение учета и контроля при осуществлении организацией финансовой и хозяйственной деятельности. 2. Хозяйственный учет, его виды. 3. Законодательство о бухгалтерском учете. 4. Система и организация бухгалтерского учета в России. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность Предмет, метод и задачи бухгалтерского учета. Формирование бухгалтерских проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации 6. Судебная бухгалтерия предмет, метод, структура и значение. 7. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с иными дисциплинами.	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоемкость, часов
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений	Анализ ситуаций*	2

***учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего – 2 часа.**

Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии	8	коллоквиум, тест, контрольная работа
Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений	8	
Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений.	8	
Тема 4. Учет денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами	8	
Тема 5. Приёмы исследования документальных данных	8	
Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений.	8	
Тема 7. Документальная ревизия в предприятии АПК.	8	
Тема 8. Судебно- бухгалтерская экспертиза	8	

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Судебная бухгалтерия» и организационными формами обучения являются: лекция, занятия семинарского типа, консультация, самостоятельная работа обучающегося.

Лекция является одним из важнейших видов учебных занятий и составляет основу теоретической подготовки обучающихся. Ее цель - дать систематизированные основы научных знаний по учебной дисциплине (модулю), акцентировав внимание на наиболее сложных и узловых вопросах темы. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность студентов, способствовать формированию их творческого мышления. Для чтения отдельных лекций могут приглашаться ведущие ученые из других образовательных, научных учреждений, специалисты из учреждений.

Занятия семинарского типа – вид учебного занятия, на котором обучающиеся под руководством преподавателя выполняют определенные соответственно сформулированные задачи с целью усвоения научно-теоретических положений учебной дисциплины (модуля), приобретения умений и навыков их практического применения, опыта творческой

деятельности, овладения современными методами практической работы, в том числе с применением технических средств.

Занятия семинарского типа могут проводиться в форме тренировок, решений практических задач, компьютерных практикумов, групповых проектов, мастер-классов, деловых и ролевых игр и т. п.

Занятия семинарского типа проводятся в аудиториях или в учебных лабораториях, оснащенных необходимыми техническими средствами обучения, вычислительной техникой.

Консультация – вид учебного занятия, на котором обучающийся получает от преподавателя ответы на конкретные вопросы или объяснения отдельных теоретических положений и их практического использования. Консультации проводятся регулярно и носят как индивидуальный, так и групповой характер. Основная задача группового консультирования – подробное либо углубленное рассмотрение вопросов теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части обучающихся. По желанию обучающихся возможно вынесение на обсуждение дополнительных вопросов, вызывающих у них особый интерес, которые не получили достаточного освещения в лекционном курсе.

Изучение отдельных тем дисциплины внеаудиторно является одним из видов самостоятельной работы и рекомендуется для студентов заочного обучения.

Студенты очного обучения изучают темы по указанию преподавателя либо по собственной инициативе в случаях допущенных ими необоснованных пропусков занятий или в целях более углубленной проработки определённых тем, вызывающих научно-исследовательский интерес обучающегося.

Контроль успеваемости и качества подготовки обучающихся подразделяется на текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе всех видов учебных занятий в форме, предусмотренной тематическим планом.

Промежуточная аттестация успеваемости и качества подготовки обучающихся предназначена для определения степени достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме зачёта.

Обучающиеся готовятся к промежуточной аттестации самостоятельно. Подготовка заключается в изучении программного материала дисциплины с использованием личных записей, сделанных в рабочих тетрадях, и рекомендованной в процессе изучения дисциплины литературы.

6. Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств в приложении А к рабочей программе дисциплины.

7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины

7.1 Электронные образовательные ресурсы (ЭОР)

Учебно-методическое обеспечение по дисциплине*:

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц	Ссылка на ЭОР в ЭБС Академии
1	Яроцкая Е.В. Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Судебная бухгалтерия на предприятиях АПК» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; [Е.В. Яроцкая] – Смоленск, 2018. – 19 с	http://sgsha.ru/sgsha/biblioteka/мет.%20реком.%20Судебная%20бухгалтерия%20на%20предприятиях%20АПК.pdf

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)*:

№ п/п	Автор, название, место издания, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
<i>Основная литература</i>		
1	Правонарушения и юридическая ответственность в сфере экономической деятельности: учебное пособие / В.И. Белослудцев, С.В. Красников. - М.: ФГОУ ВПО РГАЗУ, 2010. - 144 с.	http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/152
2	Яроцкая Е.В. Судебная бухгалтерия на предприятиях АПК. Учебное пособие. - Смоленск: ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА, 2018. - 19 с.	http://sgsha.ru/sgsha/biblioteka/мет.%20реко м.%20Судебная%20бухгалтерия%20на%20предприятиях%20АПК.pdf
<i>Дополнительная литература</i>		
1	Новые информационные технологии в судебной экспертизе: учебное пособие / Э.В. Сысоев, А.В. Селезнев, И.П. Рак, Е.В. Бурцева. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2006. – 84 с.	http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/802
2	Нормативно-правовое регулирование предпринимательской деятельности в аграрном секторе экономики России (публично-правовые и частноправовые основы): учебное пособие / В.И.Белослудцев, Е.Е.Можаев; Под общ. ред. Е.Е.Можаева. - М.: Изд-во ФГОУ ВПО РГАЗУ, 2009. - 244 с.	http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/147
3	Формирование концепции эффективного противодействия преступности: учебное пособие / В.И.Белослудцев, А.Ю.Солонин; Под общ. ред. Д.И. Аминова. - М.: ФГОУ ВПО РГАЗУ, 2010. - 254 с.	http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/1

7.2 Современные профессиональные базы данных

«Гарант-аналитик» <http://www.garant.ru>

«КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

7.3. Информационные справочные системы

Информационные системы Минсельхоза России <http://opendata.mcx.ru/opendata/>

Федеральная служба государственной статистики. <http://sml.gks.ru/>

7.4 Состав оборудования, технических средств обучения, лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы	Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения	Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства
Учебная аудитория 307 для проведения занятий лекционного типа в учебном корпусе № 1, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д. 10/2	Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Доска аудиторная, трибуна. Проектор ViewSonic Projector в комплекте, экран настенный, ноутбук AsusK54HR., набор учебно-наглядных пособий	1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021) 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО

		«Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014) 3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)
Учебная аудитория 205 для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации в учебном корпусе № 1, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д. 10/2	Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Доска аудиторная. Компьютер в сборе– 16 шт. Компьютер преподавателя в сборе. Набор учебно-наглядных пособий.	1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021) 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014) 3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)
Учебная аудитория 203 - помещение для самостоятельной работы в учебном корпусе № 1, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д.10/2	Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Компьютер в сборе с подключением к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации– 18 шт.	1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021) 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014) 3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной
аттестации обучающихся по дисциплине «Судебная бухгалтерия»**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы: **Бухгалтерский учет, анализ и аудит в
предприятиях и организациях АПК**

Квалификация: бакалавр

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

Смоленск 2021

1. Описание показателей и критериев оценивания планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Индикаторы достижения компетенций	Уровень освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочного средства
ИД-1.ПК-2 Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Пороговый (удовлетворительно)	<p>Знает: основные положения бухгалтерского учета на предприятиях (в том числе) АПК, его задачи и методы; порядок отражения в данных бухгалтерского учета хозяйственных операций; порядок отражения фактов хозяйственной деятельности в финансовой отчетности; способы преступного использования средств бухгалтерского учета и принципы их обнаружения с привлечением знаний специалистов в области учета и контроля</p> <p>Умеет: использовать аналитические данные бухгалтерского учета предприятий (в том числе) АПК, в условиях ручной и автоматизированной обработки информации, для обнаружения экономически неэквивалентных операций, для сужения круга поиска признаков преступлений, для обнаружения подложных учетных записей и документов как доказательств по уголовному делу; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; квалифицированно (с точки зрения знания судебной бухгалтерии) подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз, всесторонне оценивать.</p> <p>Владеет: способностью обнаружить хищения и злоупотребления на основе данных бухгалтерского учета предприятий (в том числе АПК)</p>	коллоквиум, тест, контрольная работа
	Продвинутый (хорошо)	<p>Твердо знает: основные положения бухгалтерского учета на предприятиях (в том числе) АПК, его задачи и методы; порядок отражения в данных бухгалтерского учета хозяйственных операций; порядок отражения фактов хозяйственной деятельности в финансовой отчетности; способы преступного использования средств бухгалтерского учета и принципы их обнаружения с привлечением знаний специалистов в области учета и контроля</p> <p>Уверенно умеет: использовать аналитические данные бухгалтерского учета предприятий (в том числе) АПК, в условиях ручной и автоматизированной обработки информации, для обнаружения экономически неэквивалентных операций, для сужения круга поиска признаков преступлений, для обнаружения подложных учетных записей и документов как доказательств по уголовному делу; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; квалифицированно (с точки зрения знания судебной бухгалтерии) подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз, всесторонне</p>	

		оценивать. Уверенно владеет: способностью обнаружить хищения и злоупотребления на основе данных бухгалтерского учета предприятий (в том числе АПК)	
	Высокий (отлично)	Сформировавшееся систематическое знание: основных положений бухгалтерского учета на предприятиях (в том числе) АПК, его задач и методов; порядка отражения в данных бухгалтерского учета хозяйственных операций; порядка отражения фактов хозяйственной деятельности в финансовой отчетности; способов преступного использования средств бухгалтерского учета и принципов их обнаружения с привлечением знаний специалистов в области учета и контроля Сформировавшиеся систематические умения: использовать аналитические данные бухгалтерского учета предприятий (в том числе) АПК, в условиях ручной и автоматизированной обработки информации, для обнаружения экономически неэквивалентных операций, для сужения круга поиска признаков преступлений, для обнаружения подложных учетных записей и документов как доказательств по уголовному делу; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; квалифицированно (с точки зрения знания судебной бухгалтерии) подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз, всесторонне оценивать. Сформировавшееся систематическое владение: способностью обнаружить хищения и злоупотребления на основе данных бухгалтерского учета предприятий (в том числе АПК)	
ИД-7.ПК-4 Использует знания судебной практики по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности	Пороговый (удовлетворительно)	Знает: особенности учета важнейших хозяйственных процессов, связанных с ними расчетных и финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступлений; типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений; возможности и практику использования этих несоответствий в процессе поиска, обнаружения и расследования преступлений; предельные возможности документальных ревизий по инициативе правоохранительных органов Умеет: использовать методы встречной проверки, взаимного контроля, других приемов работы с учетными документами в типичных ситуациях деятельности по выявлению и расследованию преступлений; выдвигать на основе информации о способах совершения преступлений гипотезы об их отражении в данных бухгалтерского учета Владеет: навыками эффективного использования полученных в результате деятельности специалистов новых доказательственных материалов; способностью выделять на основе исходной информации об участниках	

		преступления «ключевых» бухгалтерских документов или регистров при организации проверочных мероприятий	
	Продвинутый (хорошо)	<p>Твердо знает: особенности учета важнейших хозяйственных процессов, связанных с ними расчетных и финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступлений; типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений; возможности и практику использования этих несоответствий в процессе поиска, обнаружения и расследования преступлений; предельные возможности документальных ревизий по инициативе правоохранительных органов</p> <p>Уверенно умеет: использовать методы встречной проверки, взаимного контроля, других приемов работы с учетными документами в типичных ситуациях деятельности по выявлению и расследованию преступлений; выдвигать на основе информации о способах совершения преступлений гипотезы об их отражении в данных бухгалтерского учета</p> <p>Уверенно владеет: навыками эффективного использования полученных в результате деятельности специалистов новых доказательственных материалов; способностью выделять на основе исходной информации об участниках преступления «ключевых» бухгалтерских документов или регистров при организации проверочных мероприятий</p>	
	Высокий (отлично)	<p>Сформировавшееся систематическое знание: особенностей учета важнейших хозяйственных процессов, связанных с ними расчетных и финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступлений; типичных механизмов возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений; возможностей и практик использования этих несоответствий в процессе поиска, обнаружения и расследования преступлений; предельных возможностей документальных ревизий по инициативе правоохранительных органов</p> <p>Сформировавшиеся систематическое умение: использовать методы встречной проверки, взаимного контроля, других приемов работы с учетными документами в типичных ситуациях деятельности по выявлению и расследованию преступлений; выдвигать на основе информации о способах совершения преступлений гипотезы об их отражении в данных бухгалтерского учета</p> <p>Сформировавшееся систематическое владение: навыками эффективного использования полученных в результате деятельности специалистов новых доказательственных материалов; способностью выделять на основе исходной информации об участниках преступления «ключевых» бухгалтерских документов или регистров при организации проверочных мероприятий</p>	

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение тестов (правильных ответов из 15 вопросов)	8 и менее	9-11	12-13	14 и более
Участие в коллоквиуме	Не участие	Ответ на вопрос с незначительными ошибками	Не достаточно полный ответ на вопрос	Полный ответ на вопрос
Контрольная работа	не выполнена или все задачи решены неправильно	решена только одна задача	решены все задачи, но имеются ошибки	все задачи решены без ошибок

* Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине «Судебная бухгалтерия».

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (экзамен)

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итогового теста (из 15 возможных вопросов варианта) и решение практического задания	имеет только отдельные представления об изучаемом материале, правильных ответов на предложенный тест менее 8, практическое задание решено не правильно или не решено	испытывает затруднения при самостоятельном воспроизведении материала, практическое задание решено с ошибками, ответов на предложенный тест 9-11	умеет применять полученные знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает серьезных ошибок, ответов на предложенный тест 12-13	свободно применяет знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает ошибок, ответов на предложенный тест 14-15

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ по дисциплине «Судебная бухгалтерия» для текущего контроля

Примерные задачи

1. При проведении проверочных мероприятий по заявлению работников ООО «Агроинвестпром» была назначена ревизия, в ходе которой обнаружена недостача оборудования на сумму 3 млн. руб.

Вопросы: Возможно ли в рассматриваемом случае возбуждение уголовного дела на основании акта ревизии? Возможно ли проведение ревизии по возбужденному уголовному делу? Сформировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.

2. В обыске головного офиса фирмы «Континент» участвует специалист бухгалтер. Уголовное дело, по которому проводится данное следственное действие, возбуждено по факту мошенничества в особо крупном размере.

Вопросы: С какой целью приглашен для участия в данном следственном действии специалист-бухгалтер? Какую помощь он может оказать в процессе производства обыска?

3. В Следственный комитет при прокуратуре Смоленской области приглашен для допроса специалист-бухгалтер Ю.Б. Миноров. В следственных действиях ранее Миноров участия не принимал, заключения не давал.

Вопрос: Возможен ли допрос специалиста до дачи им заключения или без такового? Ответ обоснуйте ссылками на нормы Уголовно-процессуального кодекса.

4. По уголовному делу по обвинению гр-на Петрова И.Д. в хищении денежных средств предприятия «Агрокооп» путем мошенничества в особо крупном размере адвокатом было получено заключение специалиста, содержание которого свидетельствовало о невиновности Петрова. Следователь отказался удовлетворить ходатайство адвоката о приобщении к материалам уголовного дела данного заключения, пояснив, что оно изначально является недопустимым доказательством, поскольку адвокат оплатил услуги специалиста, следовательно, тот дал необъективное заключение. Вопрос: Законны ли действия следователя? Обоснуйте свой ответ ссылками на нормы Уголовно-процессуального кодекса РФ.

5. Следователь Следственного комитета при МВД России по Смоленской области Дмитриев А.Д. испытывал затруднения при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру.

Вопрос: Может ли следователь пригласить специалиста-бухгалтера для постановки вопросов эксперту?

6. Обвиняемый О.О. Юровский заявил ходатайство о разъяснении ему специальной терминологии, содержащейся в заключении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Вопрос: Может ли следователь пригласить специалиста для разъяснения терминологии обвиняемому?

Комплект тестов для текущего контроля по дисциплине «Судебная бухгалтерия»

Тесты по дисциплине «Судебная бухгалтерия» содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины.

Каждому студенту при тестировании по дисциплине предоставляется 15 вопросов, на каждый из которых даны варианты ответов, только один из них является правильным. Студенту необходимо выбрать правильный ответ из предложенных ему вариантов ответов.

Для выполнения заданий отводится 90 минут.

1. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:
- А) бухгалтерские направления;
 - Б) судебные направления;
 - В) производственные направления;
 - Г) хозяйственные направления.

2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:

- А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.

- Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;
- В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;
- Г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);

3. До направления постановления для исполнения следователь, дознаватель обязаны ознакомить с ним...

- А) подозреваемого;
- Б) обвиняемого;
- В) подозреваемого, обвиняемого, их законных представителей
- Г) нет правильных ответов.

4. Что является частью заключения эксперта?

- А) заключительная часть;
- Б) вступительная часть;
- В) формирование бухгалтерских проводок по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации
- Г) регулирующая часть.

5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля при принятии организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и готовности нести за них ответственность?

- А) основополагающим;
- Б) систематизирующим;
- В) завершающим;
- Г) дополнительным.

6. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК являются:

- А) анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений
- Б) деятельность должностных лиц по быстрому и полному раскрытию преступлений;
- В) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;
- Г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.

7. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:

- А) стандартизация;
- Б) нормирование;
- В) анализ;
- Г) прогнозирование.

8. Что такое недоброкачественный документ?

- А) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказную силу;
- Б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;
- В) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;
- Г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.

9. Что относится к бухгалтерским документам на предприятиях АПК?

- А) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;

- Б) учетные регистры;
- В) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;
- Г) всё вышеперечисленное.

10. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК?

- А) постановление следователя или определение суда;
- Б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;
- В) требование эксперта-бухгалтера;
- Г) заключение правоохранительных органов.

11. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?

- А) в исследовательской части;
- Б) в результативной части;
- В) в регулирующей части;
- Г) в заключительной части.

12. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

- А) в акте ревизии;
- Б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;
- В) в приказе;
- Г) в постановлении.

13. Что происходит в случае разногласий между экспертами?

- А) заключение даёт только один из них;
- Б) все эксперты дают одно общее заключение;
- В) заключение не даёт ни один эксперт;
- Г) каждый из них даёт свое заключение.

14. Где может проводиться судебно-бухгалтерская экспертиза?

- А) в экспертном учреждении и вне его;
- Б) только в экспертном учреждении;
- В) только вне экспертного учреждения;
- Г) нет правильных ответов.

15. Что является третьей стадией работы эксперта-бухгалтера по проведению бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК?

- А) предварительное ознакомление с материалами дела;
- Б) составление заключения экспертом и сдача его следователю;
- В) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
- Г) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования

Комплект заданий для коллоквиума для текущего контроля по дисциплине «Судебная бухгалтерия»

1. Приемы исследования нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции.
2. Встречная проверка.
3. Приемы взаимного контроля.
4. Приемы исследования учетных данных, отражающих движение однородных ценностей.
5. Приемы фактического контроля.
6. Наиболее характерные нарушения и злоупотребления при составлении бухгалтерских документов.
7. Виды нарушений при учете производственных запасов.

8. Виды нарушений и приемы их обнаружения при движении денежных средств.
9. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
10. Понятие виды и задачи инвентаризации в расследовании преступлений.
11. Организация и подготовка инвентаризации предприятий АПК.
12. Документальное оформление результатов инвентаризации. Основные этапы инвентаризации. Формирование бухгалтерских проводок.
13. Пересортица, порча, бой, провес тары, недостача, излишки товарно- материальных ценностей на предприятиях АПК. Причины образования.
14. Инвентаризационная опись и порядок ее составления.
15. Итого инвентаризации. Контрольно-сличительная ведомость и ее значение
16. Понятие документальной ревизии. Виды документальных ревизий, их задачи, значение, сроки проведения.
17. Плановая документальная ревизия, ее задачи, порядок подготовки и проведения. Организация и порядок проведения документальной ревизии, оформление акта ревизии. Этапы ревизии.
18. Права и обязанности ревизора. Юридическое значение акта ревизии.
19. Виды ревизий, организуемых по требованию правоохранительных органов.
20. Ревизия как средство собирания доказательств по уголовному делу, ее процессуальные основания.
21. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений
22. Понятие, сущность значение, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Предмет, метод, объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии, проводимой в связи с уголовным делом.
25. Права и обязанности эксперта- бухгалтера. Заключение эксперта-бухгалтера. Структура заключения эксперта- бухгалтера.

Комплект заданий для промежуточной аттестации (зачет) по дисциплине «Судебная бухгалтерия»

Экзамен по дисциплине проводится в виде итогового теста и решения практического задания. Тесты по дисциплине содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины. Для выполнения теста отводится 90 минут.

Примерные задания итогового теста

1. Кем является лицо, не заинтересованное в исходе уголовного дела лицо, обладающее специальными знаниями в науке, технике, ремесле и иных сферах деятельности, которому поручено производство экспертизы?
А) следователем;
Б) экспертом;
В) специалистом;
Г) аудитором.
2. Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК?
А) конкретными обстоятельствами дела;
Б) Уголовно-процессуальным кодексом;
В) Уголовным кодексом;
Г) Гражданским кодексом.

3. Какая экспертиза назначается, если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний?
- А) дополнительная экспертиза;
 - Б) специальная экспертиза;
 - В) комплексная экспертиза;
 - Г) профессиональная экспертиза.
4. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза на предприятиях АПК?
- А) если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний;
 - Б) при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;
 - В) при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности;
 - Г) нет правильных ответов.
5. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза на предприятиях АПК?
- А) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;
 - Б) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнение;
 - В) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета.
 - Г) всё вышеперечисленное.
6. Что означает нормативно-правовое регулирование?
- А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
 - Б) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;
 - В) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;
 - Г) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета.
7. Какое заключение составляется, если в деле участвуют несколько экспертов-бухгалтеров и они приходят к согласованным выводам?
- А) общее;
 - Б) согласованное;
 - В) раздельное;
 - Г) экспертное.
8. Какое постановление следователь, дознаватель выносят в случае полного или частичного отказа в удовлетворении ходатайства?
- А) мотивированное;
 - Б) конкретное;
 - В) дополнительное;
 - Г) нет правильных ответов.
9. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?
- А) экспертную;
 - Б) методологическую;
 - В) теоретическую;
 - Г) анализ и интерпретацию финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений

10. На какой стадии работы эксперт должен определить возможность проведения бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК?
- А) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
 - Б) предварительное ознакомление с материалами дела;
 - В) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования;
 - Г) составление заключения экспертом и сдача его следователю.
11. По организационным признакам экспертизы делятся на:
- А) первичные, вторичные и дополнительные;
 - Б) начальные, повторные и окончательные;
 - В) первичные, повторные и дополнительные;
 - Г) начальные, повторные.
12. Предмет экспертизы определяется:
- А) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;
 - Б) теми вопросами, руководитель организации ставит для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств его непричастности с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;
 - В) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств безприменением его специальных знаний;
 - Г) формированием бухгалтерских проводок по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации
13. Исходя из характера материалов, предъявленных эксперту-бухгалтеру для исследования, объекты СБЭ делятся на:
- А) бухгалтерские документы и личные записи бухгалтера;
 - Б) ваш вариант ответа
 - В) бухгалтерские документы и другие материалы уголовного или гражданского дела;
 - Г) документы, отражающий мнение ревизора о достоверности отчетности субъекта хозяйствования и личные карточки сотрудников.
14. Экспертиза на предприятиях АПК назначается:
- А) после проведения инвентаризации
 - Б) 1 раз в год
 - В) ваш вариант ответа
 - Г) когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбирательстве необходимы специальные знания в науке, технике, искусстве или ремесле.
15. Как правило, СБЭ назначается:
- А) по окончании месяца;
 - Б) после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу;
 - В) ваш вариант ответа;
 - Г) после внутреннего аудита.

Примерные варианты практического задания

Задание 1

Следователь прокуратуры С.В. Миронов вынес постановление о назначении комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы по находящемуся у него в производстве уголовному, возбужденному по факту хищения трех тонн бензина на предприятии «АТП-1» города Ярцево. В штате экспертного управления прокуратуры сотрудников, которые могли бы провести подобное исследование, не оказалось, но бюро независимых экспертиз «Инициатива» предложило провести исследование на коммерческой основе в сжатые сроки.

Вопросы: Как должен поступить следователь? Допускается ли производство экспертизы по уголовным делам на коммерческой основе? Обоснуйте свой ответ ссылкой на нормативный источник.

Задание 2

В производстве экономической экспертизы по гражданскому делу по иску ООО «Колос» к АОЗТ «Финанс-траст» участвовали следующие лица: Петров Д.В., кандидат экономических наук, эксперт высшей категории, имеющий допуск к производству судебно-бухгалтерских экспертиз; Звягин Ю.Д., эксперт-бухгалтер, специализирующийся на производстве товароведческих экспертиз; Жгетти Ю.Б. – эксперт в области трансграничных финансовых операций.

Вопрос: К какому виду относится проведенная названными лицами экспертиза?

Задание 3

Сформулируйте вопросы, которые могут быть поставлены эксперту-бухгалтеру при назначении экспертизы по уголовному делу, возбужденному по факту хищения материальных ценностей со склада торговой фирмы «Шарм».

Задание 4

На предприятии «Смоленскнефть» в результате проведенной ревизии обнаружена недостача материальных ценностей на 3 млн. руб.

Вопросы: Возможно ли назначение по данному факту судебно-бухгалтерской экспертизы? Каким образом может быть задействован в экспертном исследовании акт ревизии?

Задание 5

При проведении проверочных мероприятий по заявлению работников ООО «Агроинвестпром» была назначена ревизия, в ходе которой обнаружена недостача оборудования на сумму 3 млн. руб.

Вопросы: Возможно ли в рассматриваемом случае возбуждение уголовного дела на основании акта ревизии? Возможно ли проведение ревизии по возбужденному уголовному делу? Сформировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.

Задание 6

В обыске головного офиса фирмы «Континент» участвует специалист бухгалтер. Уголовное дело, по которому проводится данное следственное действие, возбуждено по факту мошенничества в особо крупном размере.

Вопросы: С какой целью приглашен для участия в данном следственном действии специалист-бухгалтер? Какую помощь он может оказать в процессе производства обыска?

Задание 7

В Следственный комитет при прокуратуре Смоленской области приглашен для допроса специалист-бухгалтер Ю.Б. Миноров. В следственных действиях ранее Миноров участия не принимал, заключения не давал.

Вопрос: Возможен ли допрос специалиста до дачи им заключения или без такового? Ответ обоснуйте ссылками на нормы Уголовно-процессуального кодекса.

Задание 8

По уголовному делу по обвинению гр-на Петрова И.Д. в хищении денежных средств предприятия «Агрокооп» путем мошенничества в особо крупном размере адвокатом было получено заключение специалиста, содержание которого свидетельствовало о невиновности Петрова. Следователь отказался удовлетворить ходатайство адвоката о приобщении к материалам уголовного дела данного заключения, пояснив, что оно изначально является недопустимым доказательством, поскольку адвокат оплатил услуги специалиста, следовательно, тот дал необъективное заключение.

Вопрос: Законны ли действия следователя? Обоснуйте свой ответ ссылками на нормы Уголовно-процессуального кодекса РФ.

Задание 9

Следователь Следственного комитета при МВД России по Смоленской области Дмитриев А.Д. испытывал затруднения при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру.

Вопрос: Может ли следователь пригласить специалиста-бухгалтера для постановки вопросов эксперту?

Задание 10

Обвиняемый О.О. Юровский заявил ходатайство о разъяснении ему специальной терминологии, содержащейся в заключении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Вопрос: Может ли следователь пригласить специалиста для разъяснения терминологии обвиняемому?