

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

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



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе

Документ подписан электронной подписью

Сертификат: 1с6сfa0a-52a6-4f49-aef0-5584d3fd4820

Владелец: Троян Павел Ефимович

Действителен: с 19.01.2016 по 16.09.2019

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Судебно-бухгалтерская экспертиза

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**

Направление подготовки (специальность): **40.03.01 Юриспруденция**

Направленность (профиль): **Юриспруденция**

Форма обучения: **заочная**

Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**

Кафедра: **ИП, Кафедра информационного права**

Курс: **5**

Семестр: **9**

Учебный план набора 2017 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	9 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	4	4	часов
2	Практические занятия	8	8	часов
3	Всего аудиторных занятий	12	12	часов
4	Из них в интерактивной форме	4	4	часов
5	Самостоятельная работа	92	92	часов
6	Всего (без экзамена)	104	104	часов
7	Подготовка и сдача зачета	4	4	часов
8	Общая трудоемкость	108	108	часов
		3.0	3.0	З.Е

Контрольные работы: 9 семестр - 2

Зачет: 9 семестр

Томск 2017

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 40.03.01 Юриспруденция, утвержденного 01 декабря 2016 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры « ___ » _____ 20__ года, протокол № _____.

Разработчик:

Старший преподаватель каф. ГП _____ К. В. Шинкевич

Заведующий обеспечивающей каф.
ГП

_____ О. Р. Идрисов

Рабочая программа согласована с факультетом, профилирующей и выпускающей кафедрами направления подготовки (специальности).

Декан ЗиВФ

_____ И. В. Осипов

Заведующий выпускающей каф.
ИП

_____ В. Г. Мельникова

Эксперт:

специалист по УМР ЮФ ТУСУР

_____ С. Ю. Звезгинцева

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 экспертизе;
- формирование представлений о тенденциях и 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.7.2) относится к блоку 1 (вариативная часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются следующие дисциплины: Гражданское право, Документоведение, Теория государства и права, Юридическое делопроизводство.

Последующими дисциплинами являются: Договорное право.

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 студент 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 3.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		9 семестр

Аудиторные занятия (всего)	12	12
Лекции	4	4
Практические занятия	8	8
Из них в интерактивной форме	4	4
Самостоятельная работа (всего)	92	92
Проработка лекционного материала	37	37
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	45	45
Выполнение контрольных работ	10	10
Всего (без экзамена)	104	104
Подготовка и сдача зачета	4	4
Общая трудоемкость ч	108	108
Зачетные Единицы	3.0	3.0

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	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
9 семестр					
1 Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности. Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.	1	3	20	24	ПК-12
2 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.	1	3	27	31	ПК-12
3 Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций. Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств и нематериальных активов.	2	2	45	49	ПК-12
Итого за семестр	4	8	92	104	
Итого	4	8	92	104	

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

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

Таблица 5.2 - Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины по лекциям	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
9 семестр			
1 Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности. Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.	Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные положения закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Статус судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственно-экспертного учреждения. Статус и обязанности судебного эксперта-бухгалтера. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру. Основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Производство дополнительной, повторной и комиссионной судебно-бухгалтерских экспертиз. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структура и содержание. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии.	1	ПК-12
	Итого	1	
2 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.	Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Инвентари-	1	ПК-12

	<p>зация как метод контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения нормативных правовых актов. Методы идентификации операций, имеющих признаки с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. Допущения и требования, применяемые в бухгалтерском учете. Предмет бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета. Этапы учетного процесса. Требования к документированию хозяйственных операций. Строение бухгалтерских счетов. Виды бухгалтерских счетов. Сущность двойной записи. Синтетический и аналитический учет. Регистры бухгалтерского учета. Структура и содержание бухгалтерской отчетности.</p>		
	Итого	1	
<p>3 Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций. Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств и нематериальных активов.</p>	<p>Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций. Объекты и источники информации экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Методы экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Типичные нарушения при отражении на расчетных счетах в банках. Объекты и источники информации экспертного исследования расчетных операций. Методы экспертного исследования расчетных операций. Типичные нарушения при отражении расчетных операций. Объекты и источники информации экспертного исследования операций при оплате труда. Методы экспертного исследования операций по оплате труда. Типичные нарушения при отражении операций по оплате труда. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Методы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Типичные нарушения при отражении операций с основными</p>	2	ПК-12

	средствами и нематериальными активами.		
	Итого	2	
Итого за семестр		4	

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

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

Таблица 5.3 - Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин		
	1	2	3
Предшествующие дисциплины			
1 Гражданское право			+
2 Документоведение	+	+	
3 Теория государства и права	+		
4 Юридическое делопроизводство	+		
Последующие дисциплины			
1 Договорное право			+

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 и видов занятий, формируемых при изучении дисциплины

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
ПК-12	+	+	+	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Зачет

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах приведены в таблице 6.1

Таблица 6.1 – Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах

Методы	Интерактивные практические занятия	Всего
9 семестр		

Решение ситуационных задач	4	4
Итого за семестр:	4	4
Итого	4	4

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП

8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8. 1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
9 семестр			
1 Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности. Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.	Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные положения закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».	3	ПК-12
	Итого	3	
2 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.	Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Инвентаризация как метод контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения нормативных правовых актов. Методы идентификации операций, имеющих признаки с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма.	3	ПК-12
	Итого	3	
3 Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных	Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых опе-	2	ПК-12

средств. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций. Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств и нематериальных активов.	раций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций. Объекты и источники информации экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Методы экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Типичные нарушения при отражении на расчетных счетах в банках.		
	Итого	2	
Итого за семестр		8	

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. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности. Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	10	ПК-12	Зачет, Опрос на занятиях
	Проработка лекционного материала	10		
	Итого	20		
2 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	15	ПК-12	Зачет, Опрос на занятиях
	Проработка лекционного материала	12		
	Итого	27		
3 Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций. Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств и нематериальных	Выполнение контрольных работ	10	ПК-12	Зачет, Контрольная работа, Опрос на занятиях
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	20		
	Проработка лекционного материала	15		
	Итого	45		

активов.				
Итого за семестр		92		
	Подготовка и сдача зачета	4		Зачет
Итого		96		

9.1. Темы контрольных работ

1. Ситуация 1(Вариант 1).
2. В результате инвентаризации нефтебазы 01.08.20.. г. были установлены:
3. - недостача бензина А-76 — 2 т;
4. - излишек бензина АИ-92 — 1,5 т.
5. Учредители по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача
ча
6. образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей
7. заведующим нефтебазой.
8. Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего пери-ода,
9. которая составила для бензина А-76 — 190 кг.
10. Возможна ли в данном случае пересортица? Почему?
11. Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг бензина А-76— 14 руб., бензина АИ-92 — 18
12. руб.?
13. Ситуация 1. (Вариант 2).
14. При инвентаризации выявлена недостача 50 кг масла вологодского (цена за 1 кг — 65 руб.) и
15. установлен излишек по маслу сливочному несоленому (цена за 1 кг — 63 руб.):
16. Экспертом рассчитана норма естественной убыли, которая составила - 6 кг.
17. Учредители по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача
ча
18. образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей
19. начальником склада. Начальник склада отверг все обвинения в его адрес и отказался возмещать
20. материальный ущерб организации.
21. На общем собрании учредителей было принято решение о взыскании недостачи с начальника
22. склада в судебном порядке. Для этого в суд было подано исковое заявление о возмещении
нии
23. материального ущерба. Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы,
24. принял решение о назначении бухгалтерской экспертизы, проведение которой поручил
25. экспертно-криминалистическому управлению.
26. Ответьте на вопросы, которые поставлены судом перед экспертом-бухгалтером:
27. 1) Возможна ли в данной ситуации пересортица? (Ответ обоснуйте)
28. 2) Какова сумма материального ущерба?
29. 3) Какими бухгалтерскими проводками должны в данном случае отражаться результаты
30. инвентаризации?
31. Укажите источники информации, которые исследует бухгалтер-эксперт при проведении
судебно-
32. бухгалтерской экспертизы материально-производственных запасов.
33. Укажите методы, которые применяются при судебно-бухгалтерской экспертизе материально-
34. производственных запасов.

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

10. Курсовая работа (проект)

Не предусмотрено РУП

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

Не предусмотрено

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

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

12.2. Дополнительная литература

1. Правоведение : Учебное методическое пособие / Э. Н. Камышев, З. И. Кошко ; Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Министерство образования Российской Федерации. - Томск : ТМЦДО, 2000. - 96 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 21 экз.)

12.3 Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Методические рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям: Учебно-методическое пособие / Хаминев Д. В., Чаднова И. В., Ведяшкин С. В. - 2012. 13 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/3266>, дата обращения: 07.06.2017.

2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы: Учебно-методическое пособие / Ведяшкин С. В. - 2012. 9 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/1452>, дата обращения: 07.06.2017.

12.3.2 Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа 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. Базы данных, информационно-справочные, поисковые системы и требуемое программное обеспечение

1. СПС "Консультант Плюс", СПС "Гарант".

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины

13.1. Общие требования к материально-техническому обеспечению дисциплины

13.1.1. Материально-техническое обеспечение для лекционных занятий

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

13.1.2. Материально-техническое обеспечение для практических занятий

Для проведения практических (семинарских) занятий используется учебная аудитория, расположенная по адресу 634034, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 2 этаж, ауд.204 . Состав оборудования: Учебная мебель; Доска магнитно-маркерная -1шт.; Коммутатор D-Link Switch 24 port - 1шт.; Компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. -14 шт. Используется лицензионное программное обеспечение, пакеты версией не ниже: Microsoft Windows XP Professional with SP3/Microsoft Windows 7 Professional with SP1; Microsoft Windows Server 2008 R2; Visual Studio 2008 EE with SP1; Microsoft Office Visio 2010; Microsoft Office Access 2003; VirtualBox 6.2. Имеется помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

13.1.3. Материально-техническое обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используется учебная аудитория (компьютерный класс), расположенная по адресу 634034, г. Томск, ул. Красноармейская, 146, 2 этаж, ауд. 204. Состав оборудования: учебная мебель; компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 7 шт.; компьютеры подключены к сети ИНТЕРНЕТ и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

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

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При обучении студентов **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями слуха, мобильной системы обучения для студентов с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой обучаются студенты с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При обучении студентов **с нарушениями зрением** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеомониторов для удаленного просмотра.

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

14. Фонд оценочных средств

14.1. Основные требования к фонду оценочных средств и методические рекомендации

Фонд оценочных средств и типовые контрольные задания, используемые для оценки сформированности и освоения закрепленных за дисциплиной компетенций при проведении текущей, промежуточной аттестации по дисциплине приведен в приложении к рабочей программе.

1. Методические рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям: Учебно-методическое пособие / Хаминов Д. В., Чаднова И. В., Ведяшкин С. В. - 2012. 13 с.: Научно-образовательный портал ТУСУР, <https://edu.tusur.ru/publications/3266>.

2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы: Учебно-методическое пособие / Ведяшкин С. В. - 2012. 9 с.: Научно-образовательный портал ТУСУР, <https://edu.tusur.ru/publications/1452>.

14.2 Требования к фонду оценочных средств для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с инвалидностью предусмотрены дополнительные оценочные средства, перечень которых указан в таблице.

Таблица 14 – Дополнительные средства оценивания для студентов с инвалидностью

Категории студентов	Виды дополнительных оценочных	Формы контроля и оценки
---------------------	-------------------------------	-------------------------

	средств	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 средствам для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с ОВЗ 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.

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов 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 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 обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ П. Е. Троян
«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Судебно-бухгалтерская экспертиза

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

Учебный план набора 2017 года

Разработчик:

– Старший преподаватель каф. ГП К. В. Шинкевич

Зачет: 9 семестр

Томск 2017

1. Введение

Фонд оценочных средств (ФОС) является приложением к рабочей программе дисциплины (практики) и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения студентом установленных результатов обучения.

ФОС по дисциплине (практике) используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

Перечень закрепленных за дисциплиной (практикой) компетенций приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень закрепленных за дисциплиной компетенций

Код	Формулировка компетенции	Этапы формирования компетенций
ПК-12	способностью выявлять, давать оценку коррупционному поведению и содействовать его пресечению	<p>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. ;</p> <p>Должен 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. ;</p> <p>Должен владеть • методами анализа действия правовых норм, правонарушающего поведения и способами противодействия такому поведению.;</p>

Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций на всех этапах приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций по этапам

Показатели и критерии	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	Обладает фактическими и теоретическими знаниями в пределах изучаемой области с пониманием границ применимости	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем	Контролирует работу, проводит оценку, совершенствует действия работы
Хорошо (базовый уровень)	Знает факты, принципы, процессы, общие понятия	Обладает диапазоном практических умений,	Берет ответственность за завершение задач в ис-

	тия в пределах изучаемой области	требуемых для решения определенных проблем в области исследования	следовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем
Удовлетворительно (пороговый уровень)	Обладает базовыми общими знаниями	Обладает основными умениями, требуемыми для выполнения простых задач	Работает при прямом наблюдении

2 Реализация компетенций

2.1 Компетенция ПК-12

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

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	<ul style="list-style-type: none"> • правовой статус и компетенции должностных лиц правоохранительных органов; • содержание и смысл действующего уголовного и уголовно-процессуального законодательства России о противодействии коррупционным и иным служебным преступлениям. 	<ul style="list-style-type: none"> • определять цели и задачи конкретного правоохранительного органа при выявлении коррупционных проявлений; • правильно анализировать, толковать и применять правовые предписания в сфере противодействия коррупционным и иным служебным преступлениям; • выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения. 	<ul style="list-style-type: none"> • основными методами работы правоохранительных органов по выявлению, оценки коррупционного поведения и содействия его пресечению.
Виды занятий	<ul style="list-style-type: none"> • Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа; 	<ul style="list-style-type: none"> • Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа; 	<ul style="list-style-type: none"> • Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	<ul style="list-style-type: none"> • Контрольная работа; • Опрос на занятиях; • Зачет; 	<ul style="list-style-type: none"> • Контрольная работа; • Опрос на занятиях; • Зачет; 	<ul style="list-style-type: none"> • Зачет;

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	<ul style="list-style-type: none"> • Обладает теоретическими и практическими знаниями в пределах 	<ul style="list-style-type: none"> • Обладает диапазоном практических умений, требуемых для правиль- 	<ul style="list-style-type: none"> • Юридической терминологией, без владения которой невозможно

	<p>изучаемой правовой отрасли (области знания) с пониманием закономерностей правового регулирования, воздействия права на общественные отношения; основные положения отраслевых юридических наук, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях материального и процессуального права; сущность коррупции и ее связь с другими видами преступности; законодательство, направленное на борьбу с коррупцией, способы выявления ее проявлений. ;</p>	<p>ного применения норм конкретной отрасли права, обеспечения законности и правопорядка, формирования правосознания; умеет обосновывать и принимать в пределах должностных полномочий решения, совершать действия, связанные с реализацией правовых норм; организовать работу по противодействию коррупционным проявлениям через блоки мероприятий, включающие меры по усилению надзора за исполнением законодательных актов, совершенствование системы государственного контроля, оптимизации методов противодействия со стороны правоохранительных органов и общественных объединений. ;</p>	<p>глубокое и последовательное изучение предметов других отраслевых юридических дисциплин государственно-правового, гражданско-правового и уголовно-правового профиля; методикой выявления и дачи правильных оценок коррупционного поведения; способен проводить антикоррупционную экспертизу законов и других нормативных актов, в том числе регионального и муниципального уровней. ;</p>
<p>Хорошо (базовый уровень)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Знает принципы правового регулирования, содержание законодательства в пределах изучаемой правовой отрасли (области знания), понимает социальные последствия правоприменительной деятельности; базовое законодательство, направленное на борьбу с коррупцией, способы выявления ее проявлений. ; 	<ul style="list-style-type: none"> • Обладает диапазоном практических умений, требуемых для правоприменительной деятельности; обосновывать и принимать в пределах должностных полномочий решения, совершать действия, связанные с реализацией правовых норм. ; 	<ul style="list-style-type: none"> • Берет ответственность за решение задач в правоприменительной деятельности; владеет юридической терминологией; методикой выявления и дачи правильных оценок коррупционного поведения. ;
<p>Удовлетворительно (пороговый уровень)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Обладает знаниями законодательства, необходимыми для правильного решения задач правоприменительной деятельности.; 	<ul style="list-style-type: none"> • Обладает основными умениями, требуемыми для выполнения задач правоприменительной деятельности.; 	<ul style="list-style-type: none"> • Работает под контролем.;

3 Типовые контрольные задания

Для реализации вышеперечисленных задач обучения используются 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, в следующем составе.

3.1 Зачёт

- 1. Определите понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 2. Опишите историю развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 3. Определите правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Дайте характеристику основных положений Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
- 4. Определите статус государственных судебно-экспертных учреждений. Опишите обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения.
- 5. Определите статус и обязанности судебного эксперта. Определите профессиональные

и

- квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту.
- 6. Дайте характеристику основаниям производства судебной экспертизы. Опишите производство дополнительной, повторной и комиссионных судебных экспертиз.
- 7. Охарактеризуйте особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
- 8. Опишите особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы

в

- гражданском и арбитражном процессах.
- 9. Охарактеризуйте заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структуру и содержание.
- 10. Определите предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 11. Опишите систему методов судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 12. Дайте характеристику общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 13. Охарактеризуйте аналитические методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 14. Опишите специальные документальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 15. Определите инвентаризацию как метод фактического контроля. Охарактеризуйте порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.
- 16. Опишите методы идентификации ошибок и недобросовестных действий.
- 17. Дайте характеристику методов проверки соблюдения требований нормативных пра-

вовых

- актов.
- 18. Определите методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма.
- 19. Охарактеризуйте требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалте-

ром.

- 20. Проведите сравнительную характеристику судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии.

и

- 21. Опишите систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.
- 22. Определите основные задачи бухгалтерского учета; допущения и требования, применяемые в бухгалтерском учете.
- 23. Дайте характеристику предмета бухгалтерского учета.
- 24. Охарактеризуйте методы бухгалтерского учета.
- 25. Определите этапы учетного процесса. Дайте характеристику требованиям к документированию хозяйственных операций.
- 26. Опишите строение бухгалтерских счетов, виды бухгалтерских счетов. Определите сущность двойной записи.
- 27. Дайте характеристику синтетического и аналитического учета. Опишите регистры бухгалтерского учета.
- 28. Охарактеризуйте содержание и структуру бухгалтерской отчетности.

- 29. Определите объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций.
- 30. Опишите методы экспертного исследования кассовых операций и типичные нарушения при отражении кассовых операций.
- 31. Определите объекты и источники информации экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках.
- 32. Охарактеризуйте методы экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках и типичные нарушения при отражении операций на расчетных счетах в банках.
- 33. Определите объекты и источники информации экспертного исследования хозяйственных операций с основными средствами и нематериальными активами.
- 34. Охарактеризуйте методы экспертного исследования хозяйственных операций с основными средствами и нематериальными активами. Опишите типичные нарушения при отражении операций с основными средствами и нематериальными активами.
- 35. Определите объекты и источники информации экспертного исследования хозяйственных операций с материально-производственными запасами.
- 36. Опишите методы экспертного исследования хозяйственных операций с материально-производственными запасами и типичные нарушения при отражении операций с материально-производственными запасами.
- 37. Определите объекты и источники информации экспертного исследования расчетных операций.

3.2 Темы опросов на занятиях

- Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные положения закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
- Статус судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственно-экспертного учреждения. Статус и обязанности судебного эксперта-бухгалтера. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру. Основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Производство дополнительной, повторной и комиссионной судебно-бухгалтерских экспертиз. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структура и содержание. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии.
- Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Инвентаризация как метод контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения нормативных правовых актов. Методы идентификации операций, имеющих признаки с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма.
- Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. Допущения и требования, применяемые в бухгалтерском учете. Предмет бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета. Этапы учетного процесса. Требования к документированию хозяйственных операций. Строение бухгалтерских счетов. Виды бухгалтерских счетов. Сущность двойной записи. Синтети-

ческий и аналитический учет. Регистры бухгалтерского учета. Структура и содержание бухгалтерской отчетности.

– Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций. Объекты и источники информации экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Методы экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Типичные нарушения при отражении на расчетных счетах в банках.

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

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

3.3 Темы контрольных работ

- Ситуация 1(Вариант 1).
- В результате инвентаризации нефтебазы 01.08.20.. г. были установлены:
 - - недостача бензина А-76 — 2 т;
 - - излишек бензина АИ-92 — 1,5 т.
- Учредители по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей
- заведующим нефтебазой.
- Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода,
 - которая составила для бензина А-76 — 190 кг.
 - Возможна ли в данном случае пересортица? Почему?
 - Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг бензина А-76— 14 руб., бензина АИ-92 — 18 руб.?
 -
- Ситуация 1. (Вариант 2).
- При инвентаризации выявлена недостача 50 кг масла вологодского (цена за 1 кг — 65 руб.) и
 - установлен излишек по маслу сливочному несоленому (цена за 1 кг — 63 руб.):
 - Экспертом рассчитана норма естественной убыли, которая составила - 6 кг.
 - Учредители по результатам инвентаризации, пришли к мнению, что указанная недостача образовалась вследствие халатного отношения к исполнению своих служебных обязанностей
 - начальником склада. Начальник склада отверг все обвинения в его адрес и отказался возмещать
 - материальный ущерб организации.
 - На общем собрании учредителей было принято решение о взыскании недостачи с начальника
 - склада в судебном порядке. Для этого в суд было подано исковое заявление о возмещении
 - материального ущерба. Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы,
 - принял решение о назначении бухгалтерской экспертизы, проведение которой поручил
 - экспертно-криминалистическому управлению.

- Ответьте на вопросы, которые поставлены судом перед экспертом-бухгалтером:
- 1) Возможна ли в данной ситуации пересортица? (Ответ обоснуйте)
- 2) Какова сумма материального ущерба?
- 3) Какими бухгалтерскими проводками должны в данном случае отражаться результаты инвентаризации?
- Укажите источники информации, которые исследует бухгалтер-эксперт при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы материально-производственных запасов.
- Укажите методы, которые применяются при судебно-бухгалтерской экспертизе материально-производственных запасов.
- Укажите нормативные документы, которыми руководствуется бухгалтер-эксперт при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы материально-производственных запасов.

4 Методические материалы

Для обеспечения процесса обучения и решения задач обучения используются следующие материалы:

- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, согласно п. 12 рабочей программы.

4.1. Основная литература

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

4.2. Дополнительная литература

1. Правоведение : Учебное методическое пособие / Э. Н. Камышев, З. И. Кошко ; Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Министерство образования Российской Федерации. - Томск : ТМЦДО, 2000. - 96 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 21 экз.)

4.3. Обязательные учебно-методические пособия

1. Методические рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям: Учебно-методическое пособие / Хаминев Д. В., Чаднова И. В., Ведяшкин С. В. - 2012. 13 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/3266>, свободный.
2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы: Учебно-методическое пособие / Ведяшкин С. В. - 2012. 9 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/1452>, свободный.

4.4. Базы данных, информационно справочные и поисковые системы

1. СПС "Консультант Плюс", СПС "Гарант".