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.

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 2013 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

Согласована на портале № 21543

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 9 от «10» 4 2017 г.

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. Звегинцева

Согласована на портале № 21543

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

освоение обучающимися теоретических основ знаний в области судебно-бухгалтерской экспертизы; выработку навыков применения на практике принципов организации и методов проведения исследования судебно-бухгалтерской экспертизой экономических процессов.

1.2. Задачи дисциплины

– - освоение обучающимися теоретических основ судебно-бухгалтерской экспертизы;

– - ознакомление с принципами стандартизации в современной судебно-бухгалтерской экс-пертизе;

– - формирование представлений о тенденциях о направлениях развития законодательства в области судебно-бухгалтерской экспертизы;

– - ознакомление с процедурами и методами, используемыми в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;

– - формирование представлений об этапах проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и об их взаимосвязи с уголовным и арбитражным судопроизводством;

– - формирование умения самостоятельно работать с нормативными и инструктивными до-кументами, периодической экономической литературой по вопросам бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы;

–

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» (Б1.В.ДВ.7.2) относится к блоку 1 (вариативная часть).

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

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

Согласована на портале № 21543

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	

Согласована на портале № 21543

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

Согласована на портале № 21543

	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.		
	Итого	1	
3 Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств.Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций. Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств и нематериальных активов.	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	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 Договорное право			+
3 Документоведение	+	+	
4 Теория государства и права	+		
5 Юридическое делопроизводство	+		

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

Согласована на портале № 21543

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 средств.Судебно-бухгалтерская	Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отра-	2	ПК-12

Согласована на портале № 21543

экспертиза расчетных операций. Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств и нематериальных активов.	жении 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 активов.	Выполнение контрольных работ	10	ПК-12	Зачет, Контрольная работа, Опрос на занятиях
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	20		
	Проработка лекционного материала	15		
	Итого	45		

Согласована на портале № 21543

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
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
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
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 запа-

Согласована на портале № 21543

сов.

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 / Хаминов 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,

Согласована на портале № 21543

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 Ce1егоп 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 зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей 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 средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету,	Преимущественно письменная проверка

Согласована на портале № 21543

	контрольные работы	
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.

Согласована на портале № 21543

Приложение 1

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 2013 года

Разработчик:
- Старший преподаватель каф. ГП К. В. Шинкевич

Зачет: 9 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 21543

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	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. ; 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. ; Должен владеть • методами анализа действия правовых норм, правонарушающего поведения и способами противодействия такому поведению.;

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 поня-	Обладает диапазоном практических умений,	Берет ответственность за завершение задач в ис-

Согласована на портале № 21543

	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	• 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.	• 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.	• основными методами работы правоохранительных органов по выявлению, оценки коррупционного поведения и содействия его пресечению.
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Контрольная работа; • Опрос на занятиях; • Зачет;	• Контрольная работа; • Опрос на занятиях; • Зачет;	• 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)	• Обладает теоретическими и практическими знаниями в пределах	• Обладает диапазоном практических умений, требуемых для правиль-	• Юридической терминологией, без владения которой невозможно

Согласована на портале № 21543

	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. ;	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 коррупционных проявлений 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. ;	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. ;
Хорошо (базовый уровень)	• 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. ;	• Обладает диапазоном практических умений, требуемых для правоприменительной деятельности; обосновывать и принимать в пределах должностных полномочий решения, совершать действия, связанные с реализацией правовых норм. ;	• Берет ответственность за решение задач в правоприменительной деятельности; владеет юридической терминологией; методикой выявления и дачи правильных оценок коррупционного поведения. ;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• Обладает знаниями законодательства, необходимыми для правильного решения задач правоприменительной деятельности.;	• Обладает основными умениями, требуемыми для выполнения задач правоприменительной деятельности.;	• 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.

Согласована на портале № 21543

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

Согласована на портале № 21543

– 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-

Согласована на портале № 21543

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

– Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций. Объекты и источники информации экспертного 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 пери-ода,
– которая составила для бензина А-76 — 190 кг.
– Возможна ли в данном случае пересортица? Почему?
– Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг бензина А-76— 14 руб., бензина 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.

Согласована на портале № 21543

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

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 фор-мирования 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 / Хаминов 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".

Согласована на портале № 21543