

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 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

## 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, 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

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 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

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



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		

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 периода,
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 запаса-

## **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,

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 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 / Хаминев 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

	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.

**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

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

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"> <li>• Обладает теоретическими и практическими знаниями в пределах</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обладает диапазоном практических умений, требуемых для правиль-</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Юридической терминологией, без владения которой невозможно</li> </ul>



	<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"> <li>• 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. ;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обладает диапазоном практических умений, требуемых для правоприменительной деятельности; обосновывать и принимать в пределах должностных полномочий решения, совершать действия, связанные с реализацией правовых норм. ;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Берет ответственность за решение задач в правоприменительной деятельности; владеет юридической терминологией; методикой выявления и дачи правильных оценок коррупционного поведения. ;</li> </ul>
<p>Удовлетворительно (пороговый уровень)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обладает знаниями законодательства, необходимыми для правильного решения задач правоприменительной деятельности.;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обладает основными умениями, требуемыми для выполнения задач правоприменительной деятельности.;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Работает под контролем.;</li> </ul>

### 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 / 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".