

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Юридический институт

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Судебная бухгалтерия**

**Кафедра информационного права и информатики  
юридического института**

**Образовательная программа:**

Специальность – **40.05.03 (031003.65)-«Судебная экспертиза»**

Профиль подготовки: **криминалистическая экспертиза**

Уровень высшего образования - **специалитет**

Форма обучения: **очная**

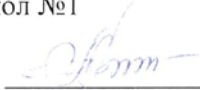
Статус дисциплины: **вариативная**

Махачкала  
2016 год


Рабочая программа дисциплины **Судебная бухгалтерия** составлена в 2016 году в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки **40.05.03 Судебная экспертиза** (уровень специалитета) от 17 января 2011г. №40.

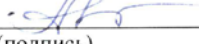
Разработчик(и): кафедра «Информационное право и информатика»:  
Рагимханова Динара Айдабековна, к.э.н., доцент  
Магдилова Лариса Владимировна, к.э.н., доцент.

Рабочая программа дисциплины одобрена:  
на заседании кафедры информационного права и информатики от 29 августа 2016г., протокол №1

Зав. кафедрой  к.п.н., доцент Абдусаламов Р.А.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии юридического института от «2»  
06 2016г., протокол №1.

Председатель  д.ю.н., проф. Арсланбекова А.З.  
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «5» 09 2016 г.   
(подпись)

## Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина **Судебная бухгалтерия** входит в вариативную часть образовательной программы специалитета по направлению - 40.05.03 – «Судебная экспертиза».

Дисциплина реализуется в юридическом институте кафедрой информационного права и информатики.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с применением бухгалтерского, документального и экономического анализа в юридической практике. Значительное место уделено понятию, характеристике учетных знаний, процессуальным и непроцессуальным формам использования этих знаний в судопроизводстве.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: общекультурных – ОК-1, ОК-6, ОК-16, профессиональных - ПК-1, ПК-10.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы, коллоквиума, тестирования и промежуточный контроль в форме зачета.

Семес тр	Учебные занятия						СРС, в том числе экза мен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцирован ный зачет, экзамен
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
	Всег о	из них						
		Лекц ии	Лабораторн ые занятия	Практиче ские занятия	КСР	консульта ции		
9	72	16		18			38	зачет

## 1. Цели освоения дисциплины.

Целями освоения дисциплины «Судебная бухгалтерия» являются:

- формирование и развитие у будущих судебных экспертов теоретических знаний о правовых основах бухгалтерского учета, аудита и практических навыков при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью, финансовыми и хозяйственными нарушениями;
- расширение теоретической базы при анализе бухгалтерских документов, организации документальной ревизии, аудита, назначении судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов для установления истины по конкретному делу.

## 2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата.

Дисциплина входит в вариативную часть и изучается в девятом семестре.

Дисциплина логически и содержательно-методически связана с

а) теорией государства и права, формирующей знания в области механизма государства, системе права, механизма и средств правового регулирования, реализации права, особенностей правового развития России;

б) конституционным правом, определяющим особенности конституционного строя, правового положения граждан, форм государственного устройства, организации и функционирования системы органов государства и местного самоуправления в России.

в) отраслями материального и процессуального права (административного, гражданского, гражданско-процессуального, уголовного, уголовно-процессуального, трудового), характеризующиеся основными понятиями, категориями, институтами, правовыми статусами субъектов, особенностями правоотношений.

Изучение дисциплины осуществляется студентами на основе знаний, полученных по таким дисциплинам как «Конституционное право», «Трудовое право», «Административное право», «Уголовное право», «Уголовный процесс», а также других гуманитарных знаний.

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения).

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ОК-1	Способность действовать в соответствии с Конституцией Российской Федерации, руководствуясь принципами	<b>Знать:</b> Положения Конституции Российской Федерации, содержание принципов законности и патриотизма. <b>Уметь:</b> Действовать в соответствии с

	законности и патриотизма	Конституцией Российской Федерации, руководствуясь принципами законности и патриотизма применять методы для поиска и обработки экономической информации в соответствии с нормами конституционного права. <b>Владеть:</b> навыком действий в соответствии с Конституцией РФ, принципами законности и патриотизма в юридической деятельности сбора и обработки информации, имеющей значение для реализации правовых норм в соответствующих сферах профессиональной деятельности.
ОК-6	способность проявлять непримиримость к коррупционному поведению, высокий уровень правосознания и правовой культуры	<b>Знать:</b> основные элементы, содержание, функции правосознания и правовой культуры, требования к антикоррупционному поведению в экономической среде <b>Уметь:</b> проявлять непримиримость к коррупционному поведению, высокий уровень правосознания и правовой культуры в экономической среде. <b>Владеть:</b> навыками реализации антикоррупционного поведения
ОК-16	способность работать с различными источниками информации, информационными ресурсами и технологиями, использовать в профессиональной деятельности компьютерную технику, прикладные программные средства, современные средства телекоммуникации, автоматизированные информационно-справочные, информационно-поисковые системы, базы данных, автоматизированные рабочие места	<b>Знать:</b> состав, функции и конкретные возможности технического и программного обеспечения в процессе решения задач профессиональной деятельности <b>Уметь:</b> собирать, обрабатывать и интерпретировать значимую информацию с использованием современных информационных технологий <b>Владеть:</b> навыками работы с АИС, информационно – поисковыми и справочными системами, в компьютерных сетях.
ПК-2	Способность применять методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности	<b>Знать:</b> методику бухгалтерского учета, экономико-правового анализа, порядок назначения судебной экспертизы, документальных ревизий, аудиторских проверок. <b>Уметь:</b> применять Положения по

		бухгалтерскому учету и нормы законодательства об экспертной деятельности в конкретных практических ситуациях; квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз. <b>Владеть:</b> навыками всесторонней оценки и эффективного использования полученных в результате деятельности новых доказательственных материалов.
ПК-5	Способность применять познания в области материального и процессуального права	<b>Знать:</b> нормы материального и процессуального права в области бухгалтерского учета и аудита <b>Уметь:</b> применять нормы права в конкретных ситуациях. <b>Владеть:</b> навыками практической работы с законодательной базой, правовой оценки различных видов судебно-бухгалтерских заключений.

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 академических часов.

4.2. Структура дисциплины.

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Контроль самост. раб.		
<b>Модуль 1. Понятие и значение судебной бухгалтерии. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике</b>									
1	Основы судебной бухгалтерии	7		2	2			4	Устный опрос
2	Организация бухгалтерского учета	7		2	4			4	Устный опрос, тестирование
3	Использование бухгалтерских документов и материалов	7		4	4			6	Опросы, тестирование, решение задач, представление презентации,

	инвентаризации при выявлении и доказывании преступлений								участие в дискуссиях.
	<i>Итого по модулю 1:</i>			8	8			20	
<b>Модуль 2. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве</b>									
4	Документальная ревизия	9		3	4			6	Устный опрос
5	Судебно-бухгалтерская экспертиза	9		3	4			6	Устный опрос, тестирование
6	Аудиторская проверка	9		2	2			6	Устный опрос, представление презентации
	<i>Итого по модулю 2:</i>			8	10			18	
	Промежуточный контроль								зачет
	<b>ИТОГО:</b>			16	18			38	

### 4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

*Модуль 1. Понятие и значение судебной бухгалтерии. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике*

#### **Тема 1. Основы судебной бухгалтерии**

Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина, сформировавшаяся в результате интеграции правовых и экономических знаний.

Предмет судебной бухгалтерии, его соотношение с предметом бухгалтерского учета. Функция бухгалтерского учета.

Метод судебной бухгалтерии, его взаимодействие с элементами метода бухгалтерского учета. Общенаучные и частные методы.

Система законодательства РФ о бухгалтерском учете. Соотношение законодательства о бухгалтерском учете и законодательных актов в сфере судебной бухгалтерии. Судебная бухгалтерия как специальная юридическая дисциплина. Судебная бухгалтерия как прикладная дисциплина.

#### **Тема 2. Организация бухгалтерского учета**

Понятие и виды учета. Хозяйственный учет. Оперативный учет. Статистический учет. Бухгалтерский учет. Налоговый учет. Функции бухгалтерского учета. Учетная политика организации. Ответственность главного бухгалтера. Юридическая оценка учетной политики организации.

Предмет бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись. Синтетический и аналитический учет. Бухгалтерская отчетность.

### **Тема 3. Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании преступлений**

Понятие бухгалтерского документа. Реквизиты документов бухгалтерского учета.

Распорядительные документы. Оправдательные документы. Документы бухгалтерского оформления. Первичные документы. Подложные документы.

Учетные регистры. Способы фальсификации учетных регистров и методы их выявления. Документы бухгалтерской отчетности.

Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов.

Приемы проверок бухгалтерских документов.

Изъятие и выемка бухгалтерских документов правоохранительными органами. Организация процедуры изъятия документации бухгалтерии: основные этапы.

Понятие и задачи инвентаризации. Виды инвентаризаций. Обязательное проведение инвентаризации. Основания и требования проведения инвентаризаций. Состав инвентаризационной комиссии.

Содержание подготовительной работы, выполняемой работниками бухгалтерии до начала проверки фактического наличия имущества. Снятие остатков товарно-материальных ценностей и их оценка. Выявление результатов инвентаризации. Основные документы процесса инвентаризации.

Составление сличительных ведомостей по результатам инвентаризации. Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостач товаров. Пересортица, создаваемая в преступных целях.

Основания для проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Использование материалов инвентаризации в правоохранительной деятельности.

### ***Модуль 2. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве***

#### **Тема 4. Документальная ревизия**

Документальная ревизия как система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных хозяйственных операций.

Цели и задачи документальной ревизии. Требования, предъявляемые к проведению ревизии.



Плановые и внеплановые ревизии. Полные и частичные ревизии. Сплошные, выборочные и комбинированные ревизии. Ведомственные, вневедомственные ревизии. Первичная, повторная и дополнительная ревизии. Бухгалтерские и комплексные ревизии.

Подготовительный этап проведения ревизии. Неотложные ревизионные действия. Стадия общего исследования документации. Стадия детального исследования хозяйственных операций. Составление акта документальной ревизии.

Основания для назначения ревизии органами дознания и следователями. Разработка задания ревизору. Организация и проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов.

Акт документальной ревизии: структура и содержание. Оценка материалов ревизии при доказывании преступлений.

### **Тема 5. Судебно-бухгалтерская экспертиза**

Понятие и основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.

Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.

Права и обязанности следователя при назначении и производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания отвода эксперта.

Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера. Основные вопросы, ставящиеся следователем перед экспертом-бухгалтером.

Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Этапы производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессах.

Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу. Структура заключения и требования, предъявляемые к его содержанию. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

Основания для проведения повторной и дополнительной судебно-бухгалтерских экспертиз. Комиссионные и комплексные экспертизы.

### **Тема 6. Аудиторская проверка**

Понятие и задачи аудита. Принципы аудита. Аудиторская организация. Виды аудиторской деятельности. Нормативно-правовое регулирование аудиторского контроля. Отличительные черты аудита и ревизии.

Права и обязанности аудитора. Права и обязанности аудируемого лица. Основания проведения аудиторской проверки. Этапы аудиторской проверки. Проверка учетных документов по форме и по содержанию.

Аудиторское заключение. Акт (справка) аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Структура и содержание аудиторского заключения. Основные причины, ограничивающие использование аудиторских проверок в юридической практике.

## **Семинарские занятия**

*Модуль 1. Понятие и значение судебной бухгалтерии. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике*

### **Тема 1. Основы Судебной бухгалтерии**

1. Предмет и объекты судебной бухгалтерии.
2. Методы и задачи судебной бухгалтерии.
3. Источники судебной бухгалтерии.

#### **Литература:**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ //СЗ РФ. – 2011.
2. Бочкова Л.И., Новак О.Э., Савинов С.В. Судебная бухгалтерия. Общая часть: Учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2009.
3. Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия и основы аудита: учебник. – М., 2004.
4. Долматова И.В. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2012.
5. Дубонос Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
6. Правовые основы бухгалтерского учета / Арефкина Е.И, Арзуманова Л.Л. – М.: Проспект, 2013.
7. Сорокотягин И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
8. Теория бухгалтерского учета / под ред. Бабаева Ю.А. – М.: Проспект, 2013.

### **Тема 2. Организация бухгалтерского учета**

1. Хозяйственный учет и его виды.
2. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета.
3. Учетная политика организации.

#### **Литература:**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ //СЗ РФ. – 2011.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106н.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н.
4. Кеверкова Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения счетов: практическое пособие. – М.: Проспект, 2010.
5. Правовые основы бухгалтерского учета / Арефкина Е.И, Арзуманова Л.Л. – М.: Проспект, 2013.

6. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности: Учебник/ Под ред. С.Г. Чаадаева. М., 2009
7. Теория бухгалтерского учета / под ред. Бабаева Ю.А. – М.: Проспект, 2013.

### **Тема 3. Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании преступлений**

1. Понятие и назначение бухгалтерских документов.
2. Классификация бухгалтерских документов.
3. Способы фальсификация документов и методы их выявления.
4. Понятие и виды инвентаризации.
5. Этапы проведения инвентаризации. Определение результатов инвентаризации.
6. Проведение инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

#### **Литература:**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ //СЗ РФ. – 2011.
2. Об обязательном экземпляре документов: Федеральный закон от 29 декабря 1994г. № 77– ФЗ // СЗ РФ. – 1994. - №1. – Ст. 1.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н.
4. Долматова И.В. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2012.
5. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
6. Кеверкова Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения счетов: практическое пособие. – М.: Проспект, 2010.
7. Правовые основы бухгалтерского учета / Арефкина Е.И, Арзуманова Л.Л. – М.: Проспект, 2013.
8. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности: Учебник/ Под ред. С.Г. Чаадаева. М., 2009
9. Сорокотягин И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
10. Теория бухгалтерского учета / под ред. Бабаева Ю.А. – М.: Проспект, 2013.

### ***Модуль 2. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве***

#### **Тема 4. Документальная ревизия**

1. Понятие и виды документальной ревизии.
2. Этапы проведения документальной ревизии.
3. Структура и содержание акта документальной ревизии.
4. Проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов.

#### **Литература:**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ //СЗ РФ. – 2011.
2. Об обязательном экземпляре документов: Федеральный закон от 29 декабря 1994г. № 77– ФЗ // СЗ РФ. – 1994. - №1. – Ст. 1.
3. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: учебное пособие. М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2010.
4. Долматова И.В. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2012.
5. Драпкин Л.Я. Криминалистика: учебник. – М., 2008.
6. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
7. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебно-практическое пособие. М.: ЮИ МВД РФ, 2010.
8. Налоговое расследование: Экспериментальный учебник для юр. и эконом.вузов и факультетов: Учебник для вузов/под общей ред. Ю.Ф. Кваши. - М., 2000г.
9. Правовая бухгалтерия : учебник. /Отв. Ред. С. Г. Чаадаев. М., 2009.
10. Правовые основы бухгалтерского учета / Арефкина Е.И, Арзуманова Л.Л. – М.: Проспект, 2013.
11. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности: Учебник/ Под ред. С.Г. Чаадаева. М., 2009
12. Сорокотягин И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.

#### **Тема 5. Судебно-бухгалтерская экспертиза**

1. Понятие и объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
4. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка.

#### **Литература:**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ //СЗ РФ. – 2011. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. №95- ФЗ //СЗ РФ. – 2002.
2. Гражданский процессуальный кодекс РФ (от 14 ноября 2002 г.) // СЗ РФ. – 2002.

3. Уголовно - процессуальный кодекс Российской Федерации (ред. от 25.07.2002) // СЗ РФ. – 2001. - N 52 (1 ч.). - Ст. 4921.
4. Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12августа 1995 г. №144-ФЗ //СЗ РФ. – 1995.
5. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пос. М.: Дело, 2007
6. Драпкин Л.Я. Криминалистика: учебник. – М., 2008.
7. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
8. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебно-практическое пособие. М.: ЮИ МВД РФ, 2010.
9. [Кеворкова](#) Ж., [Бахолдина](#) И. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум. – М., 2013.
10. Сорокотягин И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
11. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / под ред. Россинская Е.Р. – М., 2009.

## **Тема 6. Аудиторская проверка**

1. Понятие и виды аудита.
2. Этапы аудиторской проверки
3. Структура и содержание аудиторского заключения.

### **Литература:**

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ //СЗ РФ. – 2008.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ //СЗ РФ. – 2011.
3. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696.
4. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
5. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебно-практическое пособие. М.: ЮИ МВД РФ, 2010.
6. Макарова Л.Г. Основы аудита. Самоучитель. – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2013.
7. Подольский В.И. Аудит: учебник. – М.: Юрайт, 2012.
8. Савин А.А. Аудит налогообложения: учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2011.
9. Савин А.А. Аудит. Практикум. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
10. Терехова Е.В. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в РФ: учебное пособие. – М., 2011.

## **5. Образовательные технологии**

В соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки «Судебная экспертиза» квалификация «специалист» реализация компетентного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, психологические и иные тренинги) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20% аудиторных занятий.

Для реализации компетентного подхода все проводимые занятия, в том числе самостоятельная работа студентов, предусматривают сочетание передовых методических приемов с новыми образовательными информационными технологиями и достижениями науки и техники. Используются современные формы и методы обучения (тренинги, исследовательские методы, проблемное и проектное обучение), направленные на развитие творческих способностей и самостоятельности студентов, привитие им интереса к исследовательской работе, формирование убеждения о необходимости при решении любых прикладных задач использовать инновационные информационные технологии.

В ходе освоения учебного курса «Судебная бухгалтерия» при проведении аудиторных занятий используются следующие образовательные технологии: лекции, семинарские занятия с использованием активных и интерактивных форм проведения занятий, моделирование и разбор деловых ситуаций, использование тестовых заданий и задач на практических занятиях.

Лекционные занятия проводятся в аудиториях с применением мультимедийных технологий и предусматривают развитие полученных теоретических знаний с использованием рекомендованной учебной литературы и других источников информации, в том числе информационных ресурсов глобальной сети Интернет.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.**

Самостоятельная работа студентов направлена на решение следующих

задач:

- расширение и закрепление знаний, полученных на лекционных, семинарских (практических) занятиях;
- освоение части учебной программы, по которой не предусмотрены аудиторские занятия;
- выработка у студентов интереса к самостоятельному поиску и решению проблемных вопросов и задач;
- развитие навыков работы с дополнительными литературными источниками;
- привлечение студентов к научно-исследовательской работе;

При организации самостоятельной работы занятий используются следующие образовательные технологии: опрос-обсуждение вопросов к занятиям; индивидуальное и групповое консультирование, разбор конкретных ситуаций; тестирование; подготовка докладов, рефератов; привлечение студентов к научно-исследовательской деятельности. Они служат для контроля преподавателем уровня подготовленности студентов; для закрепления изученного материала; развития навыков подготовки докладов, приобретения опыта устных выступлений.

Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

1. Изучение рекомендованной литературы.
2. Поиск дополнительного материала.
3. Подготовка реферата, презентации.
4. Подготовка к зачету

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Вид контроля	Учебно-методическое обеспечение
1.	Изучение рекомендованной литературы, поиск дополнительного материала	Опрос, тестирование, коллоквиум	См.6 и 7 данного документа
2.	Подготовка реферата и презентации	Прием реферата, презентации, и оценка качества их исполнения	См. разделы 6 и 7 данного документа

3.	Подготовка к зачету	Промежуточная аттестация в форме зачета	См. раздел 7 данного документа
----	---------------------	---	--------------------------------

1. Текущий контроль: опрос, тестирование, проведение коллоквиума, прием реферата, презентации, проверка самостоятельно подготовленных юридических документов и оценка качества их исполнения на практическом занятии.

2. Промежуточная аттестация в форме зачета.

Текущий контроль успеваемости осуществляется непрерывно, на протяжении всего курса. Прежде всего, это устный опрос по ходу лекции, выполняемый для оперативной активизации внимания студентов и оценки их уровня восприятия, а также на практических занятиях.

Реферат- это самостоятельная письменная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Работа над рефератом активизирует развитие самостоятельного, творческого мышления, учит применять полученные знания при анализе тех или иных правовых проблем. Реферат готовится на основе исследования и изучения широкого круга первоисточников, монографий, статей, литературы и иного материала, нормативных правовых актов, обобщения личных наблюдений. Публичное представление реферата сопровождается презентацией и небольшими тезисами в электронной форме.

Промежуточная аттестация - зачет проставляется автоматически при условии регулярного посещения и активности на занятиях, подготовки реферата и презентации. Те, кто не набрал необходимое количество баллов для проставления автоматически, сдают зачет. Зачет проходит в устной форме в виде вопросов и ответов.

Зачет ставится при достаточном выполнении требований к прохождению курса и владении конкретными знаниями по программе курса. Незачет ставится, если требования к прохождению курса не выполнены и студент не может показать владение материалом курса.

## **7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.



Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Компетенция	Знания, умения, навыки	Процедура освоения
ОК-1	<p><b>Знать:</b> Положения Конституции Российской Федерации, содержание принципов законности и патриотизма.</p> <p><b>Уметь:</b> Действовать в соответствии с Конституцией Российской Федерации, руководствуясь принципами законности и патриотизма применять методы для поиска и обработки экономической информации в соответствии с нормами конституционного права.</p> <p><b>Владеть:</b> навыком действий в соответствии с Конституцией РФ, принципами законности и патриотизма в юридической деятельности сбора и обработки информации, имеющей значение для реализации правовых норм в соответствующих сферах профессиональной деятельности.</p>	Устный опрос, письменный опрос, реферат
ОК-6	<p><b>Знать:</b> основные элементы, содержание, функции правосознания и правовой культуры, требования к антикоррупционному поведению в экономической среде</p> <p><b>Уметь:</b> проявлять непримиримость к коррупционному поведению, высокий уровень правосознания и правовой культуры в экономической среде.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками реализации антикоррупционного поведения</p>	Устный опрос, разбор практических ситуаций

ОК-16	<p><b>Знать:</b> состав, функции и конкретные возможности технического и программного обеспечения в процессе решения задач профессиональной деятельности</p> <p><b>Уметь:</b> собирать, обрабатывать и интерпретировать значимую информацию с использованием современных информационных технологий</p> <p><b>Владеть:</b> навыками работы с АИС, информационно – поисковыми и справочными системами, в компьютерных сетях.</p>	Устный опрос, письменный опрос
ПК-2	<p><b>Знать:</b> методику бухгалтерского учета, экономико-правового анализа, порядок назначения судебной экспертизы, документальных ревизий, аудиторских проверок.</p> <p><b>Уметь:</b> применять Положения по бухгалтерскому учету и нормы законодательства об экспертной деятельности в конкретных практических ситуациях; квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками всесторонней оценки и эффективного использования полученных в результате деятельности новых доказательственных материалов.</p>	Устный опрос, разбор практических ситуаций, тестирование
ПК-5	<p><b>Знать:</b> нормы материального и процессуального права в области бухгалтерского учета и аудита</p> <p><b>Уметь:</b> применять нормы права в конкретных ситуациях.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками практической работы с законодательной базой, правовой оценки различных видов судебно-</p>	Устный опрос, письменный опрос

	бухгалтерских заключений.	
--	---------------------------	--

## 7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания.

Схема оценки уровня формирования компетенции «ОК-1 Способность действовать в соответствии с Конституцией Российской Федерации, руководствуясь принципами законности и патриотизма»»

Уровень	Показатели (что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Пороговый	<p><b>Знать:</b> Положения Конституции Российской Федерации, содержание принципов законности и патриотизма.</p> <p><b>Уметь:</b> Действовать в соответствии с Конституцией Российской Федерации, руководствуясь принципами законности и патриотизма применять методы для поиска и обработки экономической информации в соответствии с нормами конституционного права.</p> <p><b>Владеть:</b> навыком действий в соответствии с Конституцией РФ, принципами законности и патриотизма в юридической деятельности сбора и обработки информации, имеющей значение</p>	<p>Знает Положения Конституции Российской Федерации, содержание принципов законности и патриотизма; Умеет применять методы для поиска и сбора экономической информации в соответствии с принципами законности и патриотизма</p>	<p>Толкует смысл Положений Конституции РФ в соответствии с принципами законности и патриотизма; определяет особенность и опасности, возникающие в учетном процессе.</p>	<p>Распознает требования, которые предъявляются к бухгалтерским документам; определяет четкие критерии защиты бухгалтерских соответствий с Положениями и Конституции РФ</p>

	для реализации правовых норм в соответствующих сферах профессиональной деятельности.			
--	--	--	--	--

Схема оценки уровня формирования компетенции «ОК-6Способность проявлять непримиримость к коррупционному поведению, высокий уровень правосознания и правовой культуры»

Уровень	Показатели (что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Пороговый	Знать: основные элементы, содержание, функции правосознания и правовой культуры, требования к антикоррупционному поведению в экономической среде Уметь: проявлять непримиримость к коррупционному поведению, высокий уровень правосознания и правовой культуры экономической среде. Владеть: навыками реализации антикоррупционного поведения	Называет основные элементы, содержание и функции правосознания и правовой культуры; требования к антикоррупционному поведению в экономической сфере.	Толкует смысл понятий «защита», «безопасность» Умеет проявлять непримиримость к коррупционному поведению, анализа судебной практики по экономическим преступлениям.	Распознает требования, которые предъявляются к бухгалтерской документации, к ее обобщению, анализу. Владеет навыками правовой оценки различных видов судебно-бухгалтерских заключений и признания их доказательством.

...

Схема оценки уровня формирования компетенции «ОК-16Способность работать с различными источниками информации, информационными ресурсами и технологиями, использовать в профессиональной деятельности

компьютерную технику, прикладные программные средства, современные средства телекоммуникации, автоматизированные информационно-справочные, информационно-поисковые системы, базы данных, автоматизированные рабочие места»

Уровень	Показатели (что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Пороговый	<p><b>Знать:</b> состав, функции и конкретные возможности технического и программного обеспечения в процессе решения задач профессиональной деятельности</p> <p><b>Уметь:</b> собирать, обрабатывать и интерпретировать значимую информацию с использованием современных информационных технологий</p> <p><b>Владеть:</b> навыками работы с АИС, информационно – поисковыми и справочными системами, в компьютерных сетях.</p>	<p>Знает основные методы, способы и средства получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией в судебной бухгалтерии и при ведении бухгалтерского учета</p>	<p>Знает основные методы, способы и средства получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией в судебной бухгалтерии и при ведении бухгалтерского учета</p> <p>Умеет анализировать основные методы, способы и средства получения, хранения, переработки информации в экономической деятельности предприятий и использовать их при решении профессиональных задач в области судебной бухгалтерии;</p> <p>Владеет хорошо</p>	<p>Знает основные методы, способы и средства получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией в судебной бухгалтерии и при ведении бухгалтерского учета</p> <p>Умеет отлично анализировать основные методы, способы и средства получения, хранения, переработки информации в экономической деятельности предприятий и использовать их при решении профессиональных задач в области судебной бухгалтерии;</p> <p>Владеет в совершенстве основными методами,</p>

			основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации в экономической деятельности предприятий и использует их при решении профессиональных задач в области судебной бухгалтерии	способами и средствами получения, хранения, переработки информации в экономической деятельности предприятий и использует их при решении профессиональных задач в области судебной бухгалтерии
--	--	--	---	---

...

Схема оценки уровня формирования компетенции «ПК-2 Способность применять методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности»

Уровень	Показатели (что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Пороговый	<p><b>Знать:</b> методику бухгалтерского учета, экономико-правового анализа, порядок назначения судебной экспертизы, документальных ревизий, аудиторских проверок.</p> <p><b>Уметь:</b> применять Положения по бухгалтерскому учету и нормы законодательства об экспертной деятельности в конкретных практических ситуациях; квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками всесторонней оценки и</p>	Знает основные способы бухгалтерского, экономического и документального, а также знает процедуру назначения ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз	Знает достаточно хорошо основные способы выявления, пресечения, расследования и раскрытия преступлений в сфере экономической деятельности с использованием специальных бухгалтерских знаний и технологии учетного процесса, а также знает процедуру проведения судебно-	Знает в полном объеме основные способы выявления, пресечения, расследования и раскрытия преступлений в сфере экономической деятельности с использованием специальных бухгалтерских знаний и технологии учетного процесса, а также знает процедуру проведения судебно-бухгалтерских

	<p>эффективного использования полученных в результате деятельности новых доказательственных материалов.</p>		<p>бухгалтерских экспертиз          Умеет применять Положения по бухгалтерскому учету и нормы законодательства об экспертной деятельности в конкретных практических ситуациях; квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз. Владеет хорошо способами оперативно – розыскной деятельности, результатами ревизий и бухгалтерских проверок при выявлении, пресечении, раскрытии и расследовании преступлений и иных правонарушений в области бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии</p>	<p>экспертиз;          Умеет применять Положения по бухгалтерскому учету и нормы законодательства об экспертной деятельности в конкретных практических ситуациях; квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз. Владеет в совершенстве способами оперативно – розыскной деятельности, результатами ревизий и бухгалтерских проверок при выявлении, пресечении, раскрытии и расследовании преступлений и иных правонарушений в области бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии</p>
--	---	--	---	--

...

Схема оценки уровня формирования компетенции «ПК-5Способность применять познания в области материального и процессуального права».

Уровень	Показатели (что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Пороговый	<p><b>Знать:</b> нормы материального и процессуального права в области бухгалтерского учета и аудита</p> <p><b>Уметь:</b> применять нормы права в конкретных ситуациях.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками практической работы с законодательной базой, правовой оценки различных видов судебно-бухгалтерских заключений.</p>	Демонстрирует слабое умение анализировать содержание нормы законодательства по бухгалтерскому учету, формулировать выводы и предложения	Имеет представление о порядке назначения экспертиз. Умеет оценивать правовые явления и формулировать выводы и предложения. Обладает навыками работы по применению правовых норм в практических ситуациях,	Знает понятие, виды и способы квалификации фактов и обстоятельств, правовые явления и методы их анализа. Умет оценивать правовые явления и формулировать выводы и предложения на основе их анализа, давать разъяснения по правовым вопросам в рамках своей профессиональной деятельности. Владет способностью давать правовые консультации по своей сфере юридической деятельности, навыками составлять необходимые юридические документы

Если хотя бы одна из компетенций не сформирована, то положительная оценки по дисциплине быть не может.

### 7.3 Типовые контрольные задания

#### Примерная тематика рефератов

1. Процессуальное значение судебной бухгалтерии.
2. Компетенция руководителя предприятия по организации бухгалтерского учета.



3. Общая характеристика учетного процесса.
4. Бухгалтерские документы и учетные регистры.
5. Формы использования специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.
6. Правовые аспекты аудиторской деятельности.
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.
8. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете денежных средств.
9. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете производственных запасов.
10. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете внеоборотных активов.
11. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам.
12. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза.
13. Ответственность главного бухгалтера.
14. Организация аудиторской проверки.
15. Методика проведения аудита.
16. Документооборот и его организация.
17. Основные способы искажения результатов инвентаризации.
18. Особенности организации и проведения документальной ревизии.

#### ***Контрольные вопросы к зачету***

1. Понятие и предмет судебной бухгалтерии.
2. Объекты судебной бухгалтерии.
3. Задачи и структура судебной бухгалтерии.
4. Методы судебной бухгалтерии.
5. Источники судебной бухгалтерии.
6. Хозяйственный учет и его виды.
7. Предмет и метод бухгалтерского учета.
8. Объекты бухгалтерского учета.
9. Учетная политика организации.
10. Бухгалтерский баланс: понятие и строение. Основное правило бухгалтерского баланса.
11. Способы фальсификации бухгалтерского баланса и методы их выявления.
12. Счета бухгалтерского учета: понятие и виды. Двойная запись.
13. Способы исправления в счетах.
14. Способы фальсификации бухгалтерских счетов и методы их выявления.
15. Понятие и виды бухгалтерских документов.
16. Требования к оформлению первичных документов.
17. Классификация бухгалтерских документов и приемы их проверки.
18. Полноценные и неполноценные виды документов.
19. Материальные и интеллектуальные подлоги в документах.

20. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета.
21. Приемы проверки отдельного бухгалтерского документа.
22. Методы исследования взаимосвязанных документов.
23. Методы проверки взаимосвязанных хозяйственных операций.
24. Изъятие бухгалтерской документации правоохранительными органами.
25. Инвентаризация: понятие и виды.
26. Основания и требования проведения инвентаризации.
27. Этапы проведения инвентаризации.
28. Определение результатов инвентаризации.
29. Причины пересортицы и естественной убыли.
30. Основные виды подлогов, которые могут быть при проведении инвентаризации.
31. Проведение инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
32. Документальная ревизия: понятие, задачи и виды.
33. Этапы проведения документальной ревизии.
34. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
35. Акт документальной ревизии: структура и содержание.
36. Понятие и объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
38. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
39. Основные этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
40. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы.
41. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
42. Аудит: понятие и виды.
43. Права и обязанности аудитора.
44. Аудиторская проверка.
45. Аудиторское заключение.

***Примерные тестовые задания  
для проведения текущего и промежуточного контроля***

1. Защитная охранительная функция проявляется
  - а. проявляется путем использования данных учета в деятельности контрольно – ревизионных и правоохранительных органов;
  - б) проявляется в формировании следов совершенного противоправного деяния в данных бухгалтерского учета;
  - в) проявляется в способностях учета затруднять совершение противоправных деяний.
2. Судебная бухгалтерия – это
  - а. Дисциплина, изучающая закономерности использования учетно-экономических знаний в юридической деятельности

в. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридических лиц и предпринимателей без образования юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского учета.

с. Уголовно наказуемая деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению.

3. Объектом судебной бухгалтерии является:

а. Финансово-хозяйственная деятельность, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность по контролю за соблюдением налогового законодательства.

в. Противоправная деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению, обнаружению и раскрытию.

с. Уголовно наказуемая деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению

4. Предметом судебной бухгалтерии является:

а. Исследование и разработка теоретических и практических вопросов использования специальных бухгалтерских и экономических знаний в юридической практике

в. Использование контрольных функций элементов бухгалтерского учета

с. Противоправная деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению.

5. К общенаучным методам судебной бухгалтерии относят:

а. Анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, аналогия, моделирование

в. Анализ, синтез, индукция, дедукция

с. Анализ, синтез, сравнение

6. Анализ – это метод, представляющий собой

а. Мысленное разложение предмета исследования на составные части

в. Мысленное объединение разложенных частей изучаемого предмета

с. Исследование, с помощью которого познание одних объектов достигается на основе выявления их сходства с другими

7. Синтез – это метод, представляющий собой

а. Исследование, с помощью которого познание одних объектов достигается на основе выявления их сходства с другими

в. Мысленное разложение предмета исследования на составные части

с. Мысленное объединение разложенных частей изучаемого предмета

8. Объектами учета являются:

- a. Средства в расчетах, их источники, хозяйственные договора
- b. Материальные ценности, денежные средства, хозяйственные договора
- c. Материальные ценности, денежные средства, их источники, средства в расчетах

9. Различают следующие виды хозяйственного учета

- a. Оперативно-технический учет, финансовый бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, производственный учет
- b. Оперативно-технический учет, финансовый бухгалтерский учет, налоговый учет, производственный учет, статистический учет
- c. Оперативно-технический учет, финансовый бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговый учет, статистический учет.

9. Бухгалтерский документ– это:

- a. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского и хозяйственного учета.
- c. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского учета.
- b. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридических лиц и предпринимателей без образования юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского учета.

10. Подложные документы – это

- a. Фальсифицированные документы; документы, содержащие заведомо ложные сведения; документы, содержащие признаки материального и интеллектуального подлога.
- b. Фальсифицированные документы; документы, содержащие заведомо ложные сведения; документы, имеющие лишние реквизиты, наличие которых не обусловлено характером документируемой хозяйственной операции
- c. Документы, у которых отсутствуют необходимые реквизиты или недооформленные; документы, содержащие заведомо ложные сведения; документы, содержащие признаки материального и интеллектуального

11. По назначению документы подразделяются на:

- a. Распорядительные, оправдательные, оформительские и комбинированные
- b. Распорядительные, оправдательные, оформительские и внешние
- c. Распорядительные, оправдательные, оформительские и накопительные.

12. По объему отражения хозяйственных операций документы бывают:

- a. Первичные и сводные
- b. Разовые и накопительные
- c. Распорядительные и оправдательные

13. По степени охвата хозяйственных операций документы бывают:

- a. Первичные и сводные
- b. Разовые и накопительные
- c. Однострочные и многострочные

14. Для исследования отдельного документа применяют следующие виды проверок:

- a. Формальная, нормативная, и арифметическая.
- b. Встречная, нормативная, логическая и арифметическая
- c. Нормативная, логическая и арифметическая и сопоставление данных

15. Нормативная проверка заключается в

- a. Исследовании документов на предмет соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенным в законе "О бухгалтерском учете" и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации
- b. Исследовании документов на предмет соответствия содержащейся в нем информации требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе
- c. Исследовании документов на предмет соответствия содержащейся в нем информации требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правоотношения в сфере финансово-хозяйственной деятельности

16. Формальная проверка документов заключается в

- a. Исследовании документов на предмет соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенным в законе "О бухгалтерском учете" и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации
- b. Исследовании документов на предмет соответствия содержащейся в нем информации требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правоотношения в сфере финансово-хозяйственной деятельности
- c. Исследовании документов на предмет соответствия содержащейся в нем информации требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе

17. Арифметическая проверка документа заключается в

- a. Проверке правильности арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе
- b. Проверке правильности арифметических вычислений и логическом осмыслении документа
- c. Проверке правильности арифметических вычислений, логическом осмыслении документа и соответствия хозяйственных операций требованиям нормативно-правовых актов

18. Для проверки нескольких экземпляров одного и того же документа применяют

- a. Метод взаимного контроля
- b. Метод встречной проверки
- c. Арифметическую проверку

19. Для проверки разных документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции применяют

- a. Метод взаимного контроля
- b. Метод встречной проверки
- c. Логическую проверку

20. Для проверки документов, отражающих движение однородных ценностей, выполнение однородных работ или другие однородные операции применяют

- a. Логическую проверку
- b. Метод взаимного контроля
- c. Сравнительный анализ

21. Встречная проверка документов заключается в

- a. Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа
- b. Сопоставлении содержания разных документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции
- c. Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов.

22. Суть метода взаимного контроля заключается в

- a. Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа
- b. Сопоставлении содержания разных документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции
- c. Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов

23. Инвентаризация имущества может дать следующие результаты

- a. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества

- b. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества
- c. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату
- d. Все верны

24. Недостача имущества – это

- a. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату
- b. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества
- c. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества

25. Излишки имущества – это

- a. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества
- b. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества
- c. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату

26. Судебный эксперт-бухгалтер имеет ли право самостоятельно собирать материалы для проведения экспертизы

- a. Да
- b. Нет
- c. Имеет с разрешения следователя или суда

27. Хозяйственные операции, в результате которых изменяется структура источников хозяйственных средств организации без изменения их размера, отражаются

- a. Только на активных счетах
- b. Только на пассивных счетах
- c. Одновременно на активном и пассивном счете

28. Хозяйственные операции, в результате которых одновременно увеличивается сумма хозяйственных средств и их источников и, соответственно изменяется их структура, отражаются

- a. Одновременно на активном и пассивном счете, при этом величина объектов учета не изменяется
- b. Одновременно на активном и пассивном счете, при этом объекты учета увеличиваются
- c. Одновременно на активном и пассивном счете, при этом объекты учета уменьшаются

29. Аудит налогообложения может быть

- a. Внешним
  - b. Внутренним
  - c. Внешним и внутренним
30. В программе аудита налогообложения приводятся
- a. Выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация
  - b. Предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки
  - c. Набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку
31. Планирование аудита налогообложения осуществляется
- a. До начала выполнения аудиторских процедур по существу
  - b. Непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания
  - c. До утверждения программы аудита налогообложения
32. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита налогообложения
- a. Да
  - b. Нет
  - c. Программа – да; общий план - нет
33. Рабочая документация аудита должна храниться в архиве аудиторской организации
- a. Не менее трех лет
  - b. Не менее пяти лет
  - c. Не менее одного года
34. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии
- a. Постановлением
  - b. Заключением
  - c. Актом
  - d. Сличительной ведомостью
35. Каким документом оформляются результаты аудиторской проверки
- a. Актом аудиторской проверки
  - b. Аудиторским заключением
  - c. Постановлением

#### **7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

При оценивании результатов освоения дисциплины (текущей и промежуточной аттестации) применяется балльно-рейтинговая система, внедренная в Дагестанском государственном университете. Использование рейтинговой системы позволяет добиться более динамичной работы студента в течение семестра, а также активизирует познавательную деятельность студентов путем стимулирования их творческой активности.



Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 60% и промежуточного контроля - 40%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 5 баллов,
- участие на практических занятиях -20 баллов,
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 15 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 10 баллов,
- письменная контрольная работа - 15 баллов,
- тестирование - 15 баллов.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.**

### а) Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации. – М.: Юрид. лит., 1994.
2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. №95-ФЗ //СЗ РФ. – 2002.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации (от 31 июля 1998 г. ) №145 – ФЗ //СЗ РФ. – 1998.
4. Гражданский кодекс РФ (в ред. от 8 июля 1999 г.) //СЗ РФ. – 1994. - №32. – Ст. 3301.
5. Гражданский процессуальный кодекс РФ (от 14 ноября 2002 г.) // СЗ РФ. – 2002.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях //СЗ РФ. – 2002. - N 1 (ч. 1). - Ст. 1.
7. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г . №146 – ФЗ //СЗ РФ. – 1998.
8. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. №197 – ФЗ //СЗ РФ. – 2001.
9. Уголовный кодекс РФ // СЗ РФ. – 1996. - №25. – Ст. 2954.
10. Уголовно - процессуальный кодекс Российской Федерации (ред. от 25.07.2002) // СЗ РФ. – 2001. - N 52 (1 ч.). - Ст. 4921.
11. О государственной тайне: Федеральный закон от 21 июля 1993г. № 5485 – 1 – ФЗ // СЗ РФ. – 1993. - №41. – Ст. 4673.
12. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ //СЗ РФ. – 1995.
13. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ //СЗ РФ. – 2008.
14. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ //СЗ РФ. – 2011.
15. О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ от 31 мая 2001г. №73-ФЗ //СЗ РФ. – 2001.
16. О коммерческой тайне: Федеральный закон от 29 июля 2004 г. №98-ФЗ //СЗ РФ. – 2004.

17. Об обязательном экземпляре документов: Федеральный закон от 29 декабря 1994г. № 77–ФЗ // СЗ РФ. – 1994. - №1. – Ст. 1.
18. Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12августа 1995 г. №144-ФЗ //СЗ РФ. – 1995.
19. Основы законодательства Российской Федерации об Архивном фонде Российской Федерации и архивах / от 7 июля 1993г. №5341 – 1 // СЗ РФ – 1993. - №33. – Ст. 1311.
20. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696.
21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.
22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008): Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.
23. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.
24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 №153н .
25. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 №154н.
26. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01): Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н.
27. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 №56н.
28. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
29. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.
30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.
31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.
32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.
33. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03): Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 №105н.

34. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02): Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 №66н.
35. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000): Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.
36. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000): Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 №11н.
37. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.
38. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.
39. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.
40. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.
41. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н.
42. Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций: Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 №44н.
43. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.
44. Об утверждении Инструкции по бюджетному учету: Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н.
45. Об унифицированных формах первичной учетной документации: Письмо ФНС РФ от 27.07.2009 №3-2-09/147.
46. Об утверждении формы бланка строгой отчетности: Приказ Минфина РФ от 09.02.2007 №14н.
47. Об утверждении Инструкции по бюджетному учету: Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н.
48. Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями: Постановление Правительства РФ от 23.07.2007 №470.
49. Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914.

50. О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 №64.
51. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н.
52. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106н.
53. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н.
54. Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации: утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П.
55. Положение о порядке осуществления безналичных расчетов физическими лицами в Российской Федерации: утв. ЦБ РФ 01.04.2003 №222-П.
56. Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 01 1-93 - М., ИПК Издательство стандартов, 1995.

*б) основная литература*

57. Долматова И.В. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2012.
58. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
59. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебно-практическое пособие. М.: ЮИ МВД РФ, 2010.
60. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебник и практикум. М.: Юрайт, 2014.
61. Дубоносов Е.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник для вузов. М.: Юрайт, 2014.
62. Кеворкова Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения счетов: практическое пособие. – М.: Проспект, 2010.
63. Макарова Л.Г. Основы аудита. Самоучитель. – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2013.

*в) дополнительная литература*

64. Нелезина Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов. – М., 2009.
65. Подольский В.И. Аудит: учебник. – М.: Юрайт, 2012.
66. Попова Л.В., Шибаева Н. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза. – М.: Дело и Сервис, 2014.

67. Правовые основы бухгалтерского учета / Арефкина Е.И, Арзуманова Л.Л. – М.: Проспект, 2013.
68. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности: Учебник/ Под ред. С.Г. Чаадаева. М., 2009
69. Правовые основы бухгалтерского учета./ под ред. Грачева Е.Ю. – м., 2011.
70. Савин А.А. Аудит. Практикум. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
71. Сорокотягин И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
72. Теория бухгалтерского учета / под ред. Бабаева Ю.А. – М.: Проспект, 2013.
73. Терехова Е.В. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в РФ: учебное пособие. – М., 2011.
74. Толкаченко А. Судебная бухгалтерия. – М.: Юнити-Дана, 2014.

#### **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.**

1. Официальный сайт ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет» - <http://www.dgu.ru/>
2. Научная библиотека Дагестанского государственного университета - <http://www.elib.dgu.ru/>
3. Российский сайт юридических клиник – [www.lawclinic.ru](http://www.lawclinic.ru)
4. Межвузовская студенческая газета «Юрфак» – [www.lawschool.hotmail.ru](http://www.lawschool.hotmail.ru)
5. Юридическая Россия. Федеральный правовой портал – [www.law.edu.ru](http://www.law.edu.ru)
6. Виртуальный Клуб Юристов – [www.yurclub.ru](http://www.yurclub.ru)
7. Верховный суд Российской Федерации – [www.supcourt.ru](http://www.supcourt.ru)
8. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации – [www.arbitr.ru](http://www.arbitr.ru)
9. Судебная практика – [www.sud-praktika.narod.ru](http://www.sud-praktika.narod.ru)

#### **Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1. справочная правовая система «КонсультантПлюс» [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. справочная правовая система Гарант –<http://www.garant.ru/>
3. Электронная Библиотека Диссертаций Российской государственной библиотеки ЭБД РГБ. Включает полнотекстовые базы данных диссертаций. <http://diss.rsl.ru>
4. Научная электронная библиотека диссертаций и авторефератов <http://www.dissercat.com/>
5. Электронная библиотека образовательных и научных изданий Iqlib. [www.iqlib.ru](http://www.iqlib.ru)
6. Интернет-библиотека СМИ Public.ru [www.public.ru](http://www.public.ru)
7. Информационные ресурсы научной библиотеки Даггосуниверситета (доступ через платформу Научной электронной библиотеки)

eLibrary.ru)<http://elib.dgu.ru>

8. Электронные каталоги Научной библиотеки Даггосуниверситета<http://elib.dgu.ru/?q=node/256>

9. Сайт образовательных ресурсов Даггосуниверситета<http://edu.icc.dgu.ru>

10. Юридический Вестник ДГУ.<http://www.jurvestnik.dgu.ru>

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.**

Основными видами аудиторной работы студента при изучении курса «Судебная бухгалтерия» являются лекции и семинарские занятия. Конспекты лекций служат основой для подготовки к семинарским занятиям. Самостоятельная работа студентов состоит в повторении по конспекту начитанного лекционного материала и получение дополнительных сведений по тем же учебным вопросам из рекомендованной и дополнительной литературы, выполнение тестовых заданий по пройденным темам на семинарских занятиях, а также подготовке и защите реферата по выбранной теме исследования.

В теоретической части курса уделяется большое внимание рассмотрению объекта, предмета, принципов, методов судебной бухгалтерии, ответственности за экономические правонарушения.

Изучение судебной бухгалтерии требует систематической целенаправленной работы, для успешной организации которой необходимо:

1. Регулярно посещать лекции и конспектировать их. Для более успешного освоения учебного материала следует использовать «систему опережающего чтения». Имея на руках рекомендованную литературу, студенты могут знакомиться с содержанием соответствующей темы по учебнику и другим источникам до лекции. Это позволит заложить базу для более глубокого восприятия лекционного материала. Основные положения темы необходимо зафиксировать в рабочей тетради. В процессе лекции студенты, уже ознакомившись с содержанием рекомендованных по теме источников, дополняют свои конспекты положениями и выводами, на которые обращает внимание лектор.

2. При подготовке к семинарскому занятию студенты должны внимательно ознакомиться с планом занятия по соответствующей теме курса, перечитать свой конспект и изучить рекомендованную дополнительную литературу. После этого, следует попытаться воспроизвести свой возможный ответ на все вопросы, сформулированные в плане семинарского занятия. Оценить степень собственной подготовленности к занятию помогут вопросы для самоконтроля, которые сформулированы по каждой теме после списка дополнительной литературы. Если в процессе подготовки к семинарскому занятию остаются какие-либо вопросы, на которые не найдены ответы ни в учебной литературе, ни в конспекте лекции, следует зафиксировать их в рабочей тетради и непременно поставить перед преподавателем на семинарском занятии.

Выступление студентов на семинаре не должно сводиться к воспроизведению лекционного материала. Оно должно удовлетворять следующим требованиям: в нем излагается теория рассматриваемого вопроса, анализ соответствующих принципов, закономерностей, понятий и категорий; выдвинутые теоретические положения подкрепляются фактами, примерами из политико-правовой жизни, практики современного государства и права, а также достижениями современной юридической науки и иных отраслей знаний. Выступающий должен продемонстрировать знание дополнительной литературы, которая рекомендована к соответствующей теме. В процессе устного выступления допускается обращение к конспекту, но следует избегать сплошного чтения.

3. Большую помощь студентам в освоении учебного курса может оказать подготовка доклада по отдельным проблемам курса. Соответствующая тематика содержится в планах семинарских занятий. Приступая к данному виду учебной работы, студенты должны согласовать с преподавателем тему доклада и получить необходимую консультацию и методические рекомендации. При подготовке доклада следует придерживаться методических рекомендаций, советов и предложений преподавателя, с тем, чтобы работа оказалась теоретически обоснованной и практически полезной. Подготовленный доклад, после его рецензирования преподавателем, может быть использован для выступления на семинаре, на заседании научного кружка, а также при подготовке к экзамену.

Следуя изложенным методическим советам и рекомендациям, каждый студент сможет овладеть тем объемом знаний, который предусмотрен учебной программой, успешно сдать зачет, а впоследствии использовать полученные знания в своей практической деятельности.

Студенту желательно освоить порядок работы с нормативно-правовыми базами. Необходимо учесть (отслеживание) студентом изменений в законодательстве, а также корректировка использования в освоении дисциплины учебной литературы и судебной практики в соответствии с изменениями в законодательстве.

В силу особенностей индивидуального режима подготовки каждого студента, представляется, что такое планирование должно осуществляться студентом самостоятельно, с учетом индивидуальных рекомендаций и советов преподавателей дисциплины в соответствии с вопросами и обращениями студентов при встречающихся сложностях в подготовке и освоении дисциплины.

По отдельным возникающим вопросам обучения представляется полезным обращаться за советом к преподавателям по дисциплине «Судебная бухгалтерия».

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при**

**осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

При изучении данного курса студенты должны обращаться к информационно-правовой справочной системе Гарант, Консультант плюс, образовательному блогу [ragimhanovasudbuh.blogspot.com](http://ragimhanovasudbuh.blogspot.com). Электронной библиотеке образовательных и научных изданий Iqlib. [www.iqlib.ru](http://www.iqlib.ru), Научной электронной библиотек [http:// www.eLIBRARY.ru](http://www.eLIBRARY.ru).

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Лекционный зал, оборудованный мультимедийной доской с выходом в Интернет, компьютерный класс, оргтехника, теле- и аудиоаппаратура (всё - в стандартной комплектации для практических; доступ к сети Интернет (во время самостоятельной подготовки и на практических занятиях).