

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

И.о. проректора по учебной работе

\_\_\_\_\_ Ф.Д. Кодзоева

«\_30\_» июня\_\_\_\_\_ 2022\_\_г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.ДВ.05.02 СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

**Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА**

**профиль подготовки «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

Квалификация выпускника

**БАКАЛАВР**

Форма обучения

**очная**

Магас, 2022

## **1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины**

**Цель** – формирование у будущих специалистов теоретических знаний, профессиональной компетентности и практических навыков по методологии и организации судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном расследовании, в суде при выявлении противоправных действий и операций хозяйствующего субъекта, выявлении размера причиненного ущерба.

### **Задачи:**

- формирование знаний о содержании судебно-бухгалтерской экспертизы как базового в системе специальных дисциплин, его принципах и назначениях;

- приобретение системы знаний о судебно-бухгалтерской экспертизе как одной из функций правоохранительной деятельности, направленной на выявление ущерба, причиненного организации

- усвоение теоретических основ отражения хозяйственных операций, на основе которых производится сокрытие показателей об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации.

Данная рабочая программа по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» №954 утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. и профессиональных стандартов: 08.002 «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «21» февраля 2019 г. №103н, 08.010 «Внутренний аудитор», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «24» июня 2015 г. №398н. соответствующих профессиональной деятельности выпускников.

## **2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата**

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

В соответствии с учебным планом период обучения по дисциплине – 5-й семестр.

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» в силу занимаемого ей места в ФГОС ВО, ОПОП бакалавриата и учебном плане по направлению подготовки 38.03.01 Экономика предполагает взаимосвязь с другими изучаемыми дисциплинами.

В качестве «входных» знаний дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин: Бухучет и анализ: Основы бухучета, Бухгалтерский финансовый учет

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» может являться предшествующей при изучении дисциплин: Бухгалтерская финансовая отчетность, Бухгалтерское дело, Учет, анализ и аудит на малых предприятиях, Аудит налогообложения, Аудит.

## **3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины. ожидаемые результаты образования и компетенции обучающегося по завершении освоения программы учебной дисциплины (модуля) УК-2; ПК-1**

Таблица 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС по данному направлению:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся <b>должен:</b>
УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК 2.1: <i>Определяет круг задач в рамках поставленной цели, определяет связи между ними;</i>	<p><b>Знать</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;</li> <li>-положения по организации и ведению учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов;</li> <li>-общие принципы бухгалтерского учета и правила формирования корреспонденций счетов, отражающих движение активов, обязательств и капитала организации;</li> </ul>
		УК-2.2: <i>Предлагает способы решения поставленных задач и ожидаемые результаты; оценивает предложенные способы с точки зрения соответствия цели проекта;</i>	<p><b>Знать</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-способы решения поставленных задач;</li> <li>-состав финансовой отчетности и порядок формирования ее показателей;</li> <li>-формирование итоговых документов.</li> </ul> <p><b>Уметь</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-выявлять, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом бухгалтерского учета, понимать, применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом осязаемых и неосязаемых объектов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, различных компонентов капитала, доходов и расходов организаций, определение</li> </ul>

			финансовых результатов их деятельности;
		<i>УК-2.3: Планирует реализацию задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм;</i>	<b>Уметь</b> -планировать решение задач с учетом имеющихся ресурсов; -продемонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии; <b>Владеть</b> -навыками использования теоретических знаний для принятия верных практических решений; -способностью подготавливать финансовую и другую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей;
<i>ПК-1</i>	Способность осуществлять обработку и подготовку данных для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности	<i>ПК-1.1: Знает нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета;</i>  <i>ПК-1.2: Умеет интерпретировать и применять нормативные акты, регламентирующие правовые и учетные аспекты деятельности организации;</i>	<b>Знать</b> -порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации; --положения по организации и ведению учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов; -общие принципы бухгалтерского учета и правила формирования корреспонденций счетов, отражающих движение активов, обязательств и капитала организации; <b>Уметь</b> применять нормативные акты, регламентирующие правовые и учетные аспекты деятельности организации; -обосновать основные направления

		<p><i>ПК- 1.3: Знает правила формирования корреспонденции счетов, отражающих движение активов, обязательств и капитала организации;</i></p>	<p>экономического анализа;  -провести экономический анализ в организации и ее структурных подразделениях;  - выявить и обосновать факторы мобилизации производственных резервов;  <b>Владеть</b>  -способностью подготавливать финансовую и другую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей;  -навыками использования теоретических знаний для принятия верных практических решений.</p> <p><b>Знать</b>  -общие принципы бухгалтерского учета и правила формирования корреспонденций счетов, отражающих движение активов, обязательств и капитала организации;  -состав финансовой отчетности и порядок формирования ее показателей;  -формирование итоговых документов.</p> <p><b>Уметь</b>  - составлять корреспонденции счетов, отражающие движение активов, обязательств и капитала организации;  - составлять финансовую отчетность;  -обосновать основные направления экономического анализа;  <b>Владеть</b>  - владеть навыками</p>
--	--	---	--

		составления корреспонденций счетов, отражающих движение активов, обязательств и капитала организации; -способностью подготавливать финансовую и другую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей;
	<i>ПК-1.4. Умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота.</i>	<b>Знать</b> -состав финансовой отчетности и порядок формирования ее показателей; -формирование итоговых документов; <b>Уметь</b> -разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета; - составлять финансовую отчетность; -обосновать основные направления экономического анализа; <b>Владеть</b> -способностью подготавливать финансовую и другую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей.

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет **4** зачетных единиц, **144** часов.

	Всего	Порядковый номер
		7
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е), в том числе:	4	4
курсовой проект (работа)	-	-
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том	68	68
в т.ч. в интерактивной форме	8	8
лекции	34	34

в т.ч. в интерактивной форме	6	6
практические занятия, семинары	34	34
в т.ч. в интерактивной форме	2	2
лабораторные работы	-	-
Аудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе: КСР	-	-
Внеаудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах) в том числе:	49	49
Вид итоговой аттестации:		
дифференцированный зачет		
Экзамен	Э	
Общая трудоемкость дисциплины	144	144

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий**

В данном разделе приводится содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий приведена в Таблице 3, содержание дисциплины по темам (разделам) – в Таблице 4.

Таблица 3. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов					
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)				СР
			Л	С	ПЗ	ГК/ИК	
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>	<i>гр.6</i>	<i>гр.7</i>	<i>гр.8</i>
<b>Семестр № 5</b>							
1.	Тема 1 Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.	15	4	4			7
2.	Тема 2.Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией	15	4	4			7
3.	Тема 3 Исследование кассовых операций	16	4	4			7
4.	Тема 4.Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	15	4	4			7
5.	Тема 5 Особенности экспертного исследования товарных операций	15	4	4			7

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов					
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)			СР	
6.	Тема 6. Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.	15	4	4			9
7.	Тема 7. Установление экспертом – бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.	15	4	4			7
8.	Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.	16	2	2			9
9.	Тема 9. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом.	11	2	2			7
10.	Тема 10. Комментированное заключение по судебной экспертизе	11	2	2			7
<b>Всего</b>		144	34	34	0	0	49
<b>Промежуточная аттестация (экзамен)</b>							27
<b>ИТОГО</b>		144	68				49

Примечание: Л – лекции, С – семинары, ПЗ – практические занятия, ГК/ИК – групповые / индивидуальные консультации

Таблица 4. Содержание дисциплины по темам (разделам)

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
1.	Тема 1 Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.	Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы, её задачи. Круг вопросов, разрешаемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.
2.	Тема 2.Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией	Основные понятия бухгалтерской экспертизы и ревизии. Порядок назначения ревизии при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.



№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
3.	Тема 3 Исследование кассовых операций	Сущность налично денежного оборота. Основные этапы исследования кассовых операций.
4.	Тема 4. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	Задачи исследования операций по труду и заработной плате. Основные источники информации и методические приемы при исследовании операций по труду и заработной плате.
5.	Тема 5 Особенности экспертного исследования товарных операций	Задачи экспертного исследования и основные источники информации по товарным операциям. Подготовка и порядок проведения исследования по товарным операциям. Обобщения результатов исследования по товарным операциям.
6.	Тема 6. Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.	Основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы по производству, продажам и расходам на продукцию. Основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы по производству и продаже. Основные объекты исследования Основные источники информации по операциям, связанным с производством и продажей.
7.	Тема 7. Установление экспертом – бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.	Понятие материального ущерба. Порядок определения ущерба. Расчет ущерба по различным видам расходов.
8.	Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.	Роль, значение и состав заключения эксперта в судопроизводстве. Основные требования к формированию заключения эксперта.
9.	Тема 9. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом.	Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом.
10.	Тема 10. Комментированное заключение по судебной экспертизе	Комментированное заключение по судебной экспертизе

Таблица 4.1

№	Тема	Для изучения темы, обучающийся должен		
		Знать	Уметь	Владеть
1.	Тема 1 Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.	Способы организации труда на научной основе с использованием компьютерных методов сбора, хранения и статистической обработки информации	самостоятельно совершенствовать и повышать способности к аналитическому мышлению и знанию приемов и методов сбора, обработки и анализа информации	приемами сбора и обработки информации о явлениях и процессах общественной жизни;
2.	Тема 2.Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией	Нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета, учета денежных средств, валютного регулирования	Интерпретировать и применять нормативные акты, регламентирующие правовые и учетные аспекты деятельности организации;	Навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета
3.	Тема 3 Исследование кассовых операций	Знает основные понятия и определения относящиеся к бухгалтерскому учету, аудиту, к бюджетному учету и отчетности, учету, анализу и аудиту внешнеэкономической деятельности	формировать самостоятельно рабочий план счетов; разрабатывать первичные документы, отражать хозяйственные операции по учету денежных средств на расчетных и специальных счетах в банке; учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам	Владеет терминологией в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.
4.	Тема 4.Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	. Формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и	Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в	Навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации,

			ведомств;	отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;	содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
5.	Тема Особенности экспертного исследования товарных операций	5	Методы подготовки и этапы процесса выработки управленческих решений	Использовать полученные сведения для принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам	методикой анализа основной тенденции ряда динамики и методикой анализа корреляционной связи
6.	Тема Экспертное исследование операций по производству, продажам расходам продукции.	6.	Формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств;	Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;	методикой статистического анализа эффективности деятельности экономических объектов
7.	Тема Установление экспертом бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.	7.	Способы организации труда на научной основе с использованием компьютерных методов сбора, хранения и статистической обработки информации	самостоятельно совершенствовать и повышать способности к аналитическому мышлению и знанию приемов и методов сбора, обработки и анализа информации	приемами сбора и обработки информации о явлениях и процессах общественной жизни;
8.	Тема Заключение судебно-бухгалтерской	8.	Нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета,	Интерпретировать и применять нормативные акты, регламентирующие	Навыками самостоятельного применения теоретических

	экспертизы, его структура и методика составления.	денежных средств, валютного регулирования	е правовые и учетные аспекты деятельности организации;	основ и принципов бухгалтерского учета
9.	Тема 9. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом.	Знает основные понятия и определения относящиеся к бухгалтерскому учету, аудиту, к бюджетному учету и отчетности, учету, анализу и аудиту внешнеэкономическо й деятельности	формировать самостоятельно рабочий план счетов; разрабатывать первичные документы, отражать хозяйственные операции по учету денежных средств на расчетных и специальных счетах в банке; учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам	Владеет терминологией в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.
10	Тема 10. Комментированное заключение по судебной экспертизе	. Формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств;	Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;	Навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

### 5. Образовательные технологии

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);
- групповые консультации;

- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.

Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 5 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

**Текущая аттестация по дисциплине (модулю).** Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.

По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.

**Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю).** Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.

Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

**Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю).** В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Преподаватель имеет право снизить балльную (в том числе рейтинговую) оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).

**Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю).** Формой промежуточной аттестации по дисциплине определен экзамен.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в соответствии с положением о промежуточной аттестации обучающихся в университете и оценивается: *на*

зачете – зачтено; незачтено и рейтинговых баллов, назначаемых в соответствии с принятой в вузе балльно-рейтинговой системой.

Зачет принимает преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия по курсу.

Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

## **6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Таблица 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

<b>№ раздела</b>	<b>Наименование раздела</b>	<b>Содержание средств контроля (вопросы самоконтроля)</b>	<b>Учебно-методическое обеспечение*</b>	<b>Трудоемкость</b>
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>
1.	Тема 1 Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	7
2.	Тема 2.Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	7
3.	Тема 3 Исследование кассовых операций	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	7
4.	Тема 4.Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	7
5.	Тема 5 Особенности	Подготовка к практическим занятиям по вопросам,	О: [1-3] Д: [1-3]	7

	экспертного исследования товарных операций		предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой		
6.	Тема 6. Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.	6.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	7
7.	Тема 7. Установление экспертом – бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.	7.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	7
8.	Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.	8.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	7
9.	Тема 9. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом.	9.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	7
10.	Тема 10. Комментированное заключение по судебной экспертизе	10.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	7

Примечание: О: – основная литература, Д: – дополнительная литература; в скобках – порядковый номер по списку

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала. Система

накапливания результатов выполнения заданий позволит вам создать копилку знаний, умений и навыков, которую можно использовать как при прохождении практики, так и в будущей профессиональной деятельности.

## 7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю), входящий в состав соответственно рабочей программы дисциплины (модуля), включает в себя:

- перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (п. 3);
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также описание шкал оценивания, включающих три уровня освоения компетенций (минимальный, базовый, высокий). Примерные критерии оценивания различных форм промежуточной аттестации приведены в таблицах 8.1 и 8.2. Такие критерии должны быть разработаны по всем формам оценочных средств, используемых для формирования компетенций данной дисциплины;
- типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

**Таблица 6.1**

### Критерии оценки промежуточной аттестации в форме зачета

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме зачета
«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов или в целом, или большей частью, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы или в основном сформированы, все или большинство предусмотренных рабочей программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки
«Не зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

**Таблица 6.2**

### Критерии оценки промежуточной аттестации в форме экзамена

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме экзамена
«Отлично»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов, системно и глубоко, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей учебной программой учебные задания выполнены безупречно, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимуму.
«Хорошо»	Теоретическое содержание курса освоено в целом без пробелов,



	необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, предусмотренные рабочей учебной программой учебные задания выполнены с отдельными неточностями, качество выполнения большинства заданий оценено числом баллов, близким к максимуму.
«Удовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено большей частью, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных рабочей учебной программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки.
«Неудовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой учебных заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

Все формы оценочных средств, приводимые в рабочей программе, должны соответствовать содержанию учебной дисциплины, и определять степень сформированности компетенций по каждому результату обучения.

**Таблица 6.3.**

**Степень формирования компетенций формами оценочных средств по темам дисциплины**

№ п/п	Тема	Форма оценочного средства	Степень формирования компетенции
1.	Тема 1 Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ОПК-2; ПК-14, 17 (60%)
2.	Тема 2.Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ОПК-2; ПК-14, 17 (60%)
3.	Тема 3 Исследование кассовых операций	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ОПК-2; ПК-14, 17 (60%)
4.	Тема 4.Экспертное исследование операций	Реферат Тесты	ОПК-2; ПК-14, 17 (60%)

	по труду и заработной плате.	Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	
5.	Тема 5 Особенности экспертного исследования товарных операций	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ОПК-2; ПК-14, 17 (60%)
6.	Тема 6. Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ОПК-2; ПК-14, 17 (60%)
7.	Тема 7. Установление экспертом – бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ОПК-2; ПК-14, 17 (60%)
8.	Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ОПК-2; ПК-14, 17 (60%)
9.	Тема 9. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом.	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ОПК-2; ПК-14, 17 (60%)
10.	Тема 10. Комментированное заключение по судебной экспертизе	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы	ОПК-2; ПК-14, 17 (60%)

		Вопросы к промежуточной аттестации	
--	--	------------------------------------	--

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

**Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)**

1. Документальное исследование кассовых операций. Проверка отчета кассира, сводных кассовых документов.
2. Выписки из расчетного счета, их исследование, проверка сводных документов по операциям расчетного счета. Формы расчетов.
3. Исследование авансовых отчетов. Порядок записи хозяйственных операций в регистре учета по расчетам с подотчетными лицами.
4. Исследование поступления основных средств.
5. Проверка расчета амортизации основных средств. Учет ремонтов, реконструкции и модернизации основных средств.

#### **Типовые темы рефератов**

1. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.
2. Понятие, сущность и задачи судебно-экономической экспертизы.
3. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.
4. Судебная финансово-экономическая экспертиза.
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза.

#### **Типовые тесты / задания**

1. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:
  - +А) бухгалтерские направления;
  - Б) судебные направления;
  - В) производственные направления;
  - Г) хозяйственные направления.
2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:
  - А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.
  - Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;
  - +В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;
  - Г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации,

заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);

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

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

4. Что является частью заключения эксперта?

- А) заключительная часть;
- +Б) вступительная часть;
- В) нормативная часть;
- Г) регулирующая часть.

5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?

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

#### **Типовые контрольные вопросы**

1. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Перечислить основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Какие основные вопросы выносят при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Что является объектами судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Отрадите основные права эксперта – бухгалтера.

#### **Типовые вопросы к промежуточной аттестации**

1. История возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
3. Правовая природа судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Понятие предмета судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.

Все оценочные средства к дисциплине приведены в ФОС, который является приложением к настоящей РПД.

## **8. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины/модуля**

### **8.1. Основная литература**

1. Зелинская М.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль (направленность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит / М.В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 41 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75093.html>
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Российская [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с. — 978-5-238-01496-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>
3. Нелезина Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е.П. Нелезина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 152 с. — 978-5-238-02542-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66242.html>

### **8.2. Дополнительная литература**

1. Горбатова Е.Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 96 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73270.html>
2. Нелезина Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е.П. Нелезина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 152 с. — 978-5-238-02542-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/21001.html>
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 383 с. — 978-5-238-01496-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8585.html>

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

1. e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека. — URL: <http://elibrary.ru/> (дата обращения 11.05.2018).
2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. — URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения 11.05.2018).
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php> (дата обращения 11.07.2018). — Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.
4. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/> (дата обращения 11.07.2018). — Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

## **11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Методические указания предназначены для помощи обучающимся в освоении. Для успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, которая является важнейшей формой организации учебного процесса. Лекция:

- знакомит с новым учебным материалом,
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания,
- систематизирует учебный материал,
- ориентирует в учебном процессе.

*Подготовка к лекции* заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции,
- выясните тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора),
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- постарайтесь определить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке,
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

*Подготовка к практическим занятиям:*

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- выпишите основные термины,
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов,
- определите, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя,
- выполните домашнее задание.

Учтите, что:

- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы (последние являются эффективными формами работы);
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

*Подготовка к промежуточной аттестации.* К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не удовлетворительные результаты.

В самом начале учебного курса познакомьтесь с рабочей программой дисциплины и другой учебно-методической документацией, включающими:

- перечень знаний и умений, которыми обучающийся должен владеть;
- тематические планы лекций и практических занятий;
- контрольные мероприятия;
- учебники, учебные пособия, а также электронные ресурсы;
- перечень экзаменационных вопросов (вопросов к зачету).

После этого у вас должно сформироваться чёткое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для прохождения промежуточной аттестации.

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

### **11.1. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

При осуществлении образовательного процесса применяются информационные технологии, необходимые для подготовки презентационных материалов и материалов к занятиям (компьютеры с программным обеспечением для создания и показа презентаций, с доступом в сеть «Интернет», поисковые системы и справочные, профессиональные ресурсы в сети «Интернет»).

В вузе оборудованы помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза.

### **11.2. Перечень программного обеспечения**

Для подготовки презентаций и их демонстрации необходима программа Impress из свободного пакета офисных приложений OpenOffice (или иной аналог с коммерческой или свободной лицензией).

### **11.3. Перечень информационных справочных систем**

1. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. – URL: <http://dic.academic.ru>.
2. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

## **12. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины/модуля**

Материально-техническое обеспечение учебного процесса по дисциплине определено нормативными требованиями, регламентируемыми приказом Министерства образования и науки РФ № 986 от 4 октября 2010 г. «Об утверждении федеральных требований к образовательным учреждениям в части минимальной оснащенности учебного процесса и оборудования учебных помещений», Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий по дисциплине и обеспечения интерактивных методов обучения, необходимы столы, стулья (на группу по количеству посадочных мест с возможностью расстановки для круглых столов, дискуссий, прочее); доска интерактивная с рабочим местом (мультимедийный проектор с экраном и рабочим местом); желателен доступ в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствии с требованиями ФГОС ВО при реализации настоящей дисциплины ОПОП ВО необходимо также учитывать образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивать условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.ДВ.5.02 Судебно-бухгалтерская экспертиза**

38.03.01 Экономика

*(код и наименование направления подготовки/специальности)*

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

---

*(наименование профиля подготовки (при наличии))*

**Квалификация выпускника**

бакалавр

**Форма обучения**

очная



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

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

**УК-2; ПК-1**

	<b>Код компетенции</b>	<b>Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)</b>	<b>Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)</b>	<b>Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)</b>
1.	УК-2	5-10	<i>Определяет круг задач в рамках поставленной цели, определяет связи между ними; Предлагает</i>	начальный

			<p><i>способы решения поставленных задач и ожидаемые результаты;</i>  <i>оценивает предложенные способы с точки зрения соответствия цели проекта;</i>  <i>Планирует реализацию задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм</i></p>	
2.	ПК-1	1-7	<p><i>ПК-1.1: Знает нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета;</i></p>	основной
3.	ПК-17	3-9	<p><i>ПК- 1.2: Умеет интерпретировать и применять нормативные акты, регламентирующие правовые и учетные аспекты деятельности организации;</i></p>	основной

## **2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания**

### **Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации**

<b>Шкала оценивания</b>	<b>Показатели и критерии оценивания</b>
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.

4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

**Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации**

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
5, отлично	<p><b>Оценка «5 (отлично)»</b> выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и демонстрирует это на занятиях и экзамене, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагал его, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний. Причем обучающийся не затруднялся с ответом при видоизменении предложенных ему заданий, использовал в ответе материал учебной и монографической литературы, в том числе из дополнительного списка, правильно обосновывал принятое решение.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрировали <b>высокую степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Рейтинговые баллы</b> назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – высокий.</b></p>
4, хорошо	<p><b>Оценка «4, (хорошо)»</b> выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и экзамене, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>хорошую степень овладения программным материалом.</b></p>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p><b>Рейтинговые баллы</b> назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – хороший (средний).</b></p>
3, удовлетворительно	<p><b>Оценка «3 (удовлетворительно)»</b> выставляется обучающемуся, если он имеет и демонстрирует знания на занятиях и экзамене только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Рейтинговые баллы</b> назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – достаточный.</b></p>
2, не удовлетворительно	<p><b>Оценка «2 (не удовлетворительно)»</b> выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на занятиях и экзамене. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Рейтинговые баллы</b> назначаются обучающимся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>не сформированы.</b></p>

**Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете по дисциплине**

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
зачтено	<p><b>Результат «зачтено»</b> выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>высокую (15...13) / хорошую (12..10) / достаточную (9...7) степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Рейтинговые баллы</b> назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.</p>
не зачтено	<p><b>Результат «не зачтено»</b> выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.</p> <p>Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Рейтинговые баллы</b> назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, <b>не сформированы</b></p>

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

#### **3.1. Текущий контроль успеваемости**

## **Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)**

1. Документальное исследование кассовых операций. Проверка отчета кассира, сводных кассовых документов.
2. Выписки из расчетного счета, их исследование, проверка сводных документов по операциям расчетного счета. Формы расчетов.
3. Исследование авансовых отчетов. Порядок записи хозяйственных операций в регистре учета по расчетам с подотчетными лицами.
4. Исследование поступления основных средств.
5. Проверка расчета амортизации основных средств. Учет ремонтов, реконструкции и модернизации основных средств.
6. Проверка учета выбытия основных средств, расчет финансовых результатов, полученных в результате выбытия инвентарных объектов.
7. Формирование комментированного заключения эксперта
8. Интеллектуальный подлог.
9. Понятие документальной проверки.
10. Процессуальные различия между СЭЭ и ДП.
11. Методические различия между СЭЭ и ДП.
12. Цель назначения СЭЭ.
13. Порядок разработки вопросов, которые надлежит ставить перед экспертом при производстве СЭЭ.
14. Перечень документов и регистров, необходимых для производства СЭЭ.
15. Задачи технико-криминалистического исследования документов.
16. Правила обращения с документами.
17. Понятие подчисток, дописок, травления
18. Залитые, зачеркнутые и обесцвеченные тексты.
19. Замена листков в документах.
20. Изготовление оттисков печатей и штампов.
21. Экспертиза машинописных текстов.

22. Использование полиграфической и иной множительной техники для изготовления различных документов.

23. Подделки кассовых чеков.

24. Сожженные документы.

25. Установление последовательности выполнения текста документа и подписей либо оттисков печати.

26. Идентификация пишущего прибора.

27. Экспертиза с целью установления записи по вдавленным следам.

### **Типовые темы рефератов**

1. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.

2. Понятие, сущность и задачи судебно-экономической экспертизы.

3. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.

4. Судебная финансово-экономическая экспертиза.

5. Судебно-бухгалтерская экспертиза.

6. Структура и технология экономических экспертиз.

7. Объекты экспертизы и материалы, необходимые для исследования.

8. Предмет и задачи экспертизы.

9. Производство судебно-экономических экспертиз.

10. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.

11. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.

12. Приемы системного экономического анализа доходов и затрат предприятия.

13. Итоговые показатели деятельности предприятия.

14. Анализ адекватности математических моделей финансовых показателей и их факторному анализу с методом главных компонент (для определения факторных нагрузок).

15. Исследование финансовых операций.

16. Право эксперта на инициативу в установлении обстоятельств, имеющих существенное значение для дела.

17. Присутствие эксперта при производстве следственных и судебных действиях.
18. Ознакомление эксперта с материалами дела.
19. Основания для отвода эксперта.
20. Компетенция эксперта.
21. Ответственность эксперта.
22. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
23. Правовое положение и ответственность эксперта.
24. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.
25. Заключение эксперта.
26. Принципы и требования, предъявляемые к выводам эксперта.
27. Основные требования, которым должен удовлетворять вывод эксперта, можно сформулировать в виде следующих принципов.
28. Истинность заключения эксперта.
29. Исследование и оценка заключения эксперта судом.
30. Сообщения о невозможности дачи заключения.
31. Термины “метод”, “способ”, “прием”, “логическая операция”.
32. Диалектические и формально-логические категории, методы (операции).
33. Методика экспертного исследования.
34. Пересмотр нормативной базы.
35. Автоматизация учетных процессов.
36. Применение различных видов электронно-вычислительной техники, периферийных устройств.
37. Система экспертных учреждений.
38. Научные методические приемы экономической экспертизы.
39. Документальные приемы исследования учетных документов.
40. Расчетно-аналитические приемы исследования документов.
41. Приемы обобщения и реализации результатов экспертизы.
42. Признаки судебно-экономической экспертизы.
43. Требования к методике исследования предметов и документов.



44. Бухгалтерский учет и отчетность и их значение для реализации принципа неотвратимости наказания за ущерб, причиненный преступлениями (правонарушениями).
45. Задачи судебно-экономической экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.
46. Выявление признаков правонарушений в балансе организации.
47. Исследование отчетного баланса.
48. Признаки идентификации.
49. Измеритель эквивалентных затрат.
50. Исследование регистров бухгалтерского учета.
51. Анализ оборотов бухгалтерского учета.
52. Признаки сокрытия ущерба.
53. Суммарное несоответствие измерителей стоимости критериям истинности исследуемого баланса.
54. Проверка соответствия письменной формы первичного распорядительного документа
55. содержанию хозяйственных операций.
56. Анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам оборотных активов и краткосрочных пассивов.
57. Анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам затрат.
58. Анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам расчетов.
59. Анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам денежных средств.
60. Анализ оборотов бухгалтерского учета при превышении краткосрочных пассивов над оборотными активами в отчетном балансе.
61. Анализ оборотов бухгалтерского учета при превышении оборотных активов над краткосрочными пассивами в отчетном балансе.
62. Понятие и порядок проведения встречной проверки.
63. Соотношение документального и фактического контроля.
64. Интеллектуальный подлог в первичных распорядительных (платежных) документах.

65. Понятие и порядок выявления признаков ложных сведений в платежных документах.
66. Предмет судебной финансово-кредитной экспертизы.
67. Объект судебной финансово-кредитной экспертизы.
68. Метод определения характера и размера причиненного ущерба по документам бухгалтерского учета и отчетности коммерческого банка.
69. Классификация недоброкачественных документов, подлежащих выявлению.
70. Подлог материальный.

### **Типовые тесты / задания**

1. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:

- +А) бухгалтерские направления;
- Б) судебные направления;
- В) производственные направления;
- Г) хозяйственные направления.

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

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

Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;

+В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;

Г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);

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

- А) подозреваемого;

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

4. Что является частью заключения эксперта?

- А) заключительная часть;
- +Б) вступительная часть;
- В) нормативная часть;
- Г) регулирующая часть.

5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?

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

6. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- А) выплаты заработной платы;
- Б) деятельность должностных лиц по быстрому и полному раскрытию преступлений;

В) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;

+Г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.

7. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:

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

8. Что такое недоброкачественный документ?

- А) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не

обеспечивающий доказную силу;

Б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;

В) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;

+Г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.

9. Что относится к бухгалтерским документам?

А) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;

Б) учетные регистры;

В) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;

+Г) всё вышеперечисленное.

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

А) постановление следователя или определение суда;

+Б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;

В) требование эксперта-бухгалтера;

Г) заключение правоохранительных органов.

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

+А) в исследовательской части;

Б) в результативной части;

В) в регулирующей части;

Г) в заключительной части.

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

А) в акте ревизии;

+Б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;

В) в приказе;

Г) в постановлении.

13. Что происходит в случае разногласий между экспертами?

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

14. Где может проводиться судебно-бухгалтерская экспертиза

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

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

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

16. Кем является лицо, не заинтересованное в исходе уголовного дела, обладающее специальными знаниями в науке, технике, ремесле и иных сферах деятельности, которому поручено производство экспертизы?

- А) следователем;
- +Б) экспертом;
- В) специалистом;
- Г) аудитором.

17. Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

- А) конкретными обстоятельствами дела;
- Б) Уголовно-процессуальным кодексом;
- +В) Уголовным кодексом;

Г) Гражданским кодексом.

18. Какая экспертиза назначается, если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний?

+А) дополнительная экспертиза;

Б) специальная экспертиза;

В) комплексная экспертиза;

Г) профессиональная экспертиза.

19. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза?

А) если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний;

+Б) при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;

В) при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности;

Г) нет правильных ответов.

20. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза?

А) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;

Б) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнение;

В) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета.

+Г) всё вышеперечисленное.

21. Что означает нормативно-правовое регулирование?

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

Б) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;

В) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;

Г) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета.

22. Какое заключение составляется, если в деле участвуют несколько экспертов-бухгалтеров и они приходят к согласованным выводам?

+А) общее;

Б) согласованное;

В) раздельное;

Г) экспертное.

23. Какое постановление следователь, дознаватель выносят в случае полного или частичного отказа в удовлетворении ходатайства?

А) мотивированное;

Б) конкретное;

+В) дополнительное;

Г) нет правильных ответов.

24. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?

+А) экспертную;

Б) методологическую;

В) теоретическую;

Г) организационную.

25. На какой стадии работы эксперт должен определить возможность проведения бухгалтерской экспертизы?

А) исследование материалов дела и разрешение вопросов;

+Б) предварительное ознакомление с материалами дела;

В) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования;

Г) составление заключения экспертом и сдача его следователю.

26. По организационным признакам экспертизы делятся на:

+А) первичные, вторичные и дополнительные;

Б) начальные, повторные и окончательные;

В) первичные, повторные и дополнительные;

Г) начальные, повторные.

27. Предмет экспертизы определяется:

А) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;

Б) теми вопросами, руководитель организации ставит для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств его непричастности с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;

+В) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств без применением его специальных знаний;

Г) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения зав. хозяйством в связи с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла.

28. Исходя из характера материалов, предъявленных эксперту-бухгалтеру для исследования, объекты СБЭ делятся на:

А) бухгалтерские документы и личные записи бухгалтера;

+Б) ваш вариант ответа

В) бухгалтерские документы и другие материалы уголовного или гражданского дела;

Г) документы, отражающий мнение ревизора о достоверности отчетности субъекта хозяйствования и личные карточки сотрудников.

29. В соответствии со статьей 226 УПК Республики Беларусь экспертиза назначается:



А) после проведения инвентаризации

+Б) 1 раз в год

В) ваш вариант ответа

Г) когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбирательстве необходимы специальные знания в науке, технике, искусстве или ремесле.

30. Как правило, СБЭ назначается:

+А) по окончании месяца;

Б) после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу:

В) ваш вариант ответа;

Г) после внутреннего аудита.

31. Экспертом бухгалтером может быть:

А) любое лицо при наличии специальных знаний в области бухгалтерского учета и экономического анализа;

+Б) физическое лицо с опытом работы в области контроля;

В) физическое лицо с юридическим и (или) экономическим образованием, стажем по специальности не менее 3 лет, имеющее квалификационный аттестат и лицензию на право осуществления указанной деятельности;

Г) любой желающий.

32. За отказ от дачи заключения виновное лицо (эксперт-бухгалтер) может быть наказано:

А) административным взысканием;

Б) лишением свободы сроком на 1 год;

+В) вариант А и Б;

Г) исправительными работами на срок до шести месяцев или штрафом.

### **Типовые контрольные вопросы**

1. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Перечислить основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

3. Какие основные вопросы выносят при производстве судебно-

бухгалтерской экспертизы.

4. Что является объектами судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Отрадите основные права эксперта – бухгалтера.
6. Изложите основные обязанности и ответственность эксперта – бухгалтера.
7. В чем заключается различие между экспертизой и ревизией.
8. В каких случаях назначается ревизия.
9. Кем назначается ревизия.
10. Каким образом отражаются результаты проведенной ревизии.
11. Кто может быть экспертом – бухгалтером и основные требования, предъявляемые к нему.
12. Отрадите основные этапы судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых операций.
13. Какие уязвимые счета при совершении незаконных операций по кассе.
14. Основные задачи экспертизы по операциям, связанным с заработной платой.
15. Назвать источники информации по операциям с заработной платой.
16. Какие основные приемы используют при экспертизе расчетов по оплате труда.
17. Основные задачи исследования товарных операций.
18. Основные источники исследования товарных операций.
19. Подготовительные процедуры для проведения исследования товарных операций.
20. Назвать основной нормативный документ, регулирующий порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
21. Каким образом обобщаются результаты исследований по товарным операциям.
22. Какой формулой определяется выручка, поступившая в кассу при

реализации товаров.

23. Основные задачи экспертизы по производству продукции.
24. Назвать основные объекты исследования операций по производству и продажам продукции.
25. Основные источники информации по операциям реализации продукции.
26. Что является материальным ущербом.
27. Как определяется круг ответственных лиц.
28. Последовательность определения ущерба.
29. Каким документом оформляются результаты судебно-бухгалтерской экспертизы.
30. Структура заключения эксперта – бухгалтера.
31. Основные требования при формировании заключения экспертом.
32. Что отражается во вводной части заключения эксперта.
33. Основные вопросы, которые отражают в исследовательской части заключения.
34. Что отражается в выводах эксперта.
35. Что входит в компетентность эксперта.
36. Имеет ли право эксперт – бухгалтер передавать материалы дела другим лицам.
37. Имеет ли право эксперт – бухгалтер присутствовать в суде и пояснять материалы дела.
38. На основании какой информации формируется заключение эксперта.
39. Как рассчитывается ущерб при замене материальных ценностей.
40. Порядок определения ущерба при доставке продукции ускоренным способом.
41. Какие требования предъявляются к заключению эксперта – бухгалтера.
42. Основные способы исправления бухгалтерских ошибок.

43. С какими науками связана судебно - бухгалтерская наука.
44. Как группируют бухгалтерские документы по назначению.
45. Каким образом производится изъятие бухгалтерских документов до возбуждения юридического процесса.
46. Какие непроцессуальные формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике известны.
47. Какие виды финансового контроля существуют по методу проведения.
48. Что проверяет документальная ревизия.
49. Чем отличается судебно-бухгалтерская экспертиза от аудиторской работы.
50. Каковы полномочия эксперта – бухгалтера в расследовании и судебном рассмотрении дел.
51. Как группируют финансовый контроль по времени осуществления.
52. Что Вы понимаете под недоброкачественным документом.
53. Какие основные способы исследования одного учетного документа Вам известны.

### **3.2. Промежуточная аттестация**

#### **Типовые вопросы к промежуточной аттестации (экзамен)**

1. История возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
3. Правовая природа судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Понятие предмета судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Классификация объектов судебно-бухгалтерской экспертизы по процессуальной форме.
8. Стандарты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

9. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Специальные приемы, применяемые при проведении экспертизы.
11. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм использования специальных познаний в уголовном судопроизводстве: а) от ревизии; б) от аудита.
12. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности.
13. Статус экспертных учреждений.
14. Основные признаки, вызывающие необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
16. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
18. Права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
19. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
20. Экспертное исследование и его содержание.
21. Характеристика расчетно-аналитических методических приемов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. Понятие документальных методических приемов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Порядок установления материального и интеллектуального подлога в документах.
25. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.
26. Характеристика приемов документального исследования.
27. Подготовка и направление материалов на техническое исследование

документов.

28. Способы и признаки подделки документов.

29. Характеристика метода встречной проверки.

30. Преступный оборот документов.

31. Что характеризует подложные документы?

32. Объекты экспертного исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.

33. Способы совершения преступлений в сфере кредитно-денежных отношений.

34. Методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами.

35. Экспертное исследование расчетных операций.

36. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций с товарно-материальными ценностями.

37. Экспертное исследование подлогов.

38. Сущность и виды материальной ответственности.

39. Источники информации судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций с ТМЗ.

**4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)**

#### **Текущая аттестация**

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала;
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;

- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),

- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);

- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.

- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

### **Промежуточная аттестация**

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.



Рабочая программа дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. №954.

Программу составили:

к.э.н., доцент Майсигова Л.А.

Программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Протокол № 10 от «20» июня \_\_\_\_\_ 2022 года

Программа одобрена Учебно-методическим советом экономического факультета  
Протокол № 11 от «22» июня \_\_\_\_\_ 2022 года

Программа рассмотрена на заседании Учебно-методического совета университета  
Протокол № 10 от «29» июня \_\_\_\_\_ 2022 г.