

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический факультет
Кафедра учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета

д.э.н., доцент Тхор Е.С.

«24»

04

2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

По направлению подготовки: 38.04.09 Государственный аудит

Магистерская программа: «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит в
организациях»

Луганск – 2023

Лист согласования рабочей программы учебной дисциплины

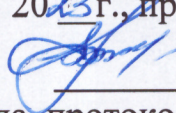
Рабочая программа учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит. – 31 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит (утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 31.07.2020 № 868).

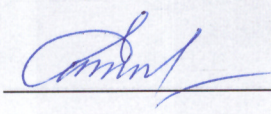
СОСТАВИТЕЛЬ:

к.э.н., доцент Шаповалова Е.Н.

Рабочая программа учебной дисциплины рассмотрена на заседании кафедры учета и аудита «18» 04 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой учета и аудита  к.э.н., доц. Ефременко Е.В.
Переутверждена: « » 20 года, протокол №

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» 04 2023 г., протокол № 4

Председатель учебно-методической комиссии Экономического факультета  Шаповалова Е.Н.

© Шаповалова Е.Н., 2023 год

© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля», 2023 год

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование у обучающихся системы знаний судебно-бухгалтерской экспертизы; овладение методологией экспертного исследования и обобщения его результатов.

Задачи изучения дисциплины:

раскрыть правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы;

освоить методологические признаки проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;

сформировать знание предмета и объектов судебно-бухгалтерской экспертизы;

рассмотреть применение основных приемов и методов судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании финансово-хозяйственных операций;

овладеть различными формами применения специальных бухгалтерских познаний в правовой сфере.

соединить полученные теоретические знания с практическими навыками и умениями в практической сфере.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» входит в часть дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений.

Изучение курса базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных у студентов в процессе преподавания таких дисциплин как «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)», «Комплексный экономический анализ», «Организация бухгалтерского учета», «Система международных стандартов финансовой отчетности».

Изучение дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» позволяет обучаемым подготовиться к будущей профессиональной деятельности, овладеть практическими и теоретическими знаниями, необходимыми при прохождении всех видов практики, для подготовки или выполнения магистерской диссертации, при дальнейшей самостоятельной работе по профилю.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-1.Способен организовывать бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономических субъектов, в	ПК-1.1.Умеет осуществлять сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных	Знать: комплексный научный подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности; методы сбора и

том числе имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	подразделений для целей бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК-1.3. Обосновывает решения по организации процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности экономического субъекта, а также оценивает влияние деятельности обособленных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) на показатели деятельности экономического субъекта	обработки экономико-статистической информации для проведения экономических расчетов. Уметь: работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему; применять современные методы аналитических расчетов, производить расчеты с применением методов современной компьютерной информационной технологии и методов автоматизации обработки данных. Владеть: способами анализа и поиска информации об объектах экспертного исследования, исследуемых учетных процессах, фактах хозяйственной жизни и иных объектах, относящихся к экспертному исследованию на основе собранной информации.
ПК-2. Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также контроль их качества с соблюдением принципов профессиональной этики	ПК-2.2.Выявляет, оценивает и анализирует факторы, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчётность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом	Знать: проблемы и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы; подготовку рабочих документов эксперта и итоговых документов по результатам проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Уметь: излагать полученные результаты при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, анализировать и представлять их в виде завершённых научно-исследовательских разработок (тезисов)

		докладов, научной статьи); находить организационно-управленческие решения в нестандартных ситуациях при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. Владеть: нормами и применением практики гражданского, уголовного и административного законодательства при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы; навыками, технологией документирования результатов судебно-бухгалтерской экспертизы; различными формами применения специальных бухгалтерских познаний в правовой сфере.
--	--	--

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)	
	Очная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	180 (5 зач. ед.)	180 (5 зач. ед.)
Обязательная контактная работа (всего) в том числе:	48	22
Лекции	24	10
Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	24	12
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	132	158
Форма аттестации	зачет	зачет

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. ПРЕДМЕТ И МЕТОДЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета.

Тема 2. ПРАВОВОЙ СТАТУС ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА

Формы использования специальных бухгалтерских познаний. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру. Права и обязанности эксперта-бухгалтера в судопроизводстве. Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера.

Тема 3. ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Понятие преступления и его виды. Экономические преступления. Мошенничество. Присвоение или растрата. Незаконное предпринимательство. Незаконная банковская деятельность, незаконное получение кредита. Преднамеренное и фиктивное банкротства.

Тема 4. НАЗНАЧЕНИЕ И ПРОВЕДЕНИЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Лица, имеющие право назначать судебно - бухгалтерскую экспертизу и порядок ее назначения. Производство СБЭ. Основная (первоначальная) судебно-бухгалтерская экспертиза. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы, условия их назначения. Комиссионная и комплексная судебно-бухгалтерские экспертизы.

Тема 5. ОБЪЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Классификация бухгалтерских документов. Порядок изъятия бухгалтерских документов. Способы подделки документов. Использование учетных данных при выявлении и расследовании экономических преступлений в сфере производства. Основные способы хищений при производстве продовольственной продукции.

Тема 6. ИССЛЕДОВАНИЕ И ОЦЕНКА ЗАКЛЮЧЕНИЯ ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА

Требования, предъявляемые к написанию заключения и его содержание. Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы, содержание его частей. Исследование и оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1.	Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы	4	1
2.	Правовой статус эксперта-бухгалтера	4	1
3.	Виды экономических преступлений	4	2
4.	Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы	4	2
5.	Объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы	4	2
6.	Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера	4	2
Итого:		24	10

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1.	Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы	8	2
2.	Правовой статус эксперта-бухгалтера	8	2
3.	Виды экономических преступлений	8	2
4.	Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы	8	2
5.	Объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы	8	2
6.	Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера	8	2
Итого:		48	12

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1.	Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	22	26
2.	Правовой статус эксперта-бухгалтера	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	22	26
3.	Виды экономических преступлений	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	22	26
4.	Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	22	26
5.	Объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	22	26
6.	Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний.	22	28
Итого:			132	158

4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» не предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

Практические занятия проводятся с использованием развивающих, проблемных, проектных, информационных (использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект) образовательных технологий.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений, устный опрос);
- рефераты;
- тесты;
- контрольные работы.

Промежуточные аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме зачета (включает в себя ответы на теоретические вопросы). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Критерий оценивания	Зачёт
Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах,	

излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы	не зачтено

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Тимченко, В. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / В.А. Тимченко. - Москва : ИНФРА-М, 2024. - 244 с. - ISBN 978-5-16-017469-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2126561>

2. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / Е. С. Дубоносов. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 215 с.- ISBN 978-5-534-17978-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1910863>

б) дополнительная литература:

1. Россинская, Е. Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Е. Р. Россинская, Н. П. Майлис ; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2023. - 399 с. - ISBN 978-5-238-03611-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2122456>

2. Нелезина, Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / Е.П. Нелезина. - М. : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. - 167 с. - ISBN 978-5-238-01845-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028762>

в) методические рекомендации:

1. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс] / сост. Е. Н. Шаповалова. - Луганск : ЛНУ им. В. Даля, 2018. - 39 с.

2. Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс] / сост. Е. Н. Шаповалова. - Луганск : ЛНУ им. В. Даля, 2017. - 25 с.

г) интернет-ресурсы:

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации – https://minobrnauki.gov.ru/?lang=ru&id=396&site=s1&template=university24&landing_mode=edit

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <https://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <https://fgosvo.ru/>

Федеральный портал «Российское образование» – <https://edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <https://www.big-big.ru/besplatno/window.edu.ru.html>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – https://elementy.ru/catalog/8609/Federalnyy_tsentr_informatsionno_obrazovatelnykh_resursov_fcior_edu_ru

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru/>

Электронно-библиотечная система «Znanium» - <https://znanium.com/?>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator

Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/
------------	-----	---

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

оценочных средств по учебной дисциплине

«Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-1	Способен организовывать бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	ПК-1.1 ПК-1.3	Тема 1. Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы Тема 2. Правовой статус эксперта-бухгалтера Тема 3. Виды экономических преступлений Тема 4. Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы Тема 5. Объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы Тема 6. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера	3
2	ПК-2	Способен руководить выполнением аудиторского задания и	ПК-2.2	Тема 1. Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы	3

		оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также контроль их качества с соблюдением принципов профессиональной этики		Тема 2. Правовой статус эксперта-бухгалтера Тема 3. Виды экономических преступлений Тема 4. Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы Тема 5. Объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы Тема 6. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера	
--	--	--	--	---	--

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
3	ПК-1	ПК-1.1 ПК- 1.3	Знать: комплексный научный подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности; методы сбора и обработки экономико-статистической информации для проведения экономических расчетов. Уметь: работать с реальными экономическими числовыми и	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6.	Вопросы для обсуждения (в виде доклада, сообщения, устного опроса), рефераты, тесты, контрольные работы

			нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему; применять современные методы аналитических расчетов, производить расчеты с применением методов современной компьютерной информационной технологии и методов автоматизации обработки данных. Владеть: способами анализа и поиска информации об объектах экспертного исследования, исследуемых учетных процессах, фактах хозяйственной жизни и иных объектах, относящихся к экспертному исследованию на основе собранной информации.		
4	ПК-2	ПК-2.2	Знать: проблемы и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы; подготовку рабочих документов эксперта и итоговых документов по результатам проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Уметь: излагать полученные результаты при проведении судебно-бухгалтерской	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6.	Вопросы для обсуждения (в виде доклада, сообщения, устного опроса), рефераты, тесты, контрольные работы

			экспертизы, анализировать и представлять их в виде завершенных научно-исследовательских разработок (тезисов докладов, научной статьи); находить организационно-управленческие решения в нестандартных ситуациях при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы. Владеть: нормами и применением практики гражданского, уголовного и административного законодательства при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы; навыками, технологией документирования результатов судебно-бухгалтерской экспертизы; различными формами применения специальных бухгалтерских познаний в правовой сфере.		
--	--	--	---	--	--

**Фонды оценочных средств по дисциплине
«Судебно-бухгалтерская экспертиза»**

**Вопросы для обсуждения на практических занятиях
(в виде докладов, сообщений, устного опроса)**

1. История становления и развития дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза»
2. Понятие и значение бухгалтерского баланса для пользователей.
3. Задачи, цели и сфера действия Закона РФ «О бухгалтерском учете»
4. Статус главного бухгалтера, его обязанности, требования, предъявляемые к главному бухгалтеру.
5. Структура бухгалтерии, обязанности работников бухгалтерии, требования, предъявляемые к ним.
6. Понятие и элементы учетной политики.
7. Понятие и виды счетов бухгалтерского учета.
8. Синтетический и аналитический учет
9. Понятие и классификация учетных документов.
10. Понятие первичных документов
11. Признаки подложности документов
12. Понятие и организация документооборота.
13. Регистры бухгалтерского учета
14. Классификация методов проверки документальных данных.
15. Методы проверки документов
16. Методы фактической проверки
17. Понятие и виды инвентаризации
18. Этапы и порядок проведения инвентаризации
19. Понятие и виды финансового контроля в РФ.
20. Понятие, виды и задачи документальной ревизии
21. Права и обязанности ревизора
22. Взаимодействие сотрудников правоохранительных органов с ревизором во время проведения ревизии
23. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы
24. Права и обязанности эксперта-бухгалтера
25. Особенности хищений в отдельных отраслях экономики.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение, устный опрос»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Сообщение (устный опрос) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Сообщение (устный опрос) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)

3	Сообщение (устный опрос) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Сообщение (устный опрос) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Темы рефератов:

Современные экспертизы и возможности использования бухгалтерских познаний при расследовании хищений.

Рефераты:

1. Значение и социальная роль судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Правовое регулирование бухгалтерского учета
3. Современная судебная система и ее основные функции
4. Использование учетной информации при раскрытии экономических правонарушений и преступлений.
5. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступлениями, совершаемыми под видом фактов хозяйственной деятельности.

Сравнительная характеристика СБЭ, аудита и ревизии.

Рефераты:

1. Роль и специфика финансово-экономических экспертиз
2. Роль и специфика товароведческих экспертиз
3. Роль и специфика бухгалтерских экспертиз
4. Роль и специфика налоговых экспертиз

Виды преступлений, совершаемые в бухгалтерском и налоговом учете и применяемые меры наказаний за них.

Рефераты:

1. Бухгалтерская информация при раскрытии экономических преступлений
2. Документирование фактов хозяйственной деятельности и их роль при раскрытии правонарушений
3. Нормативное регулирование формирования документов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой отчетности)

Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским, арбитражным, уголовным и административным делам.

Рефераты:

1. Сущность и задачи проведения судебно-бухгалтерских экспертиз

2. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе
3. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе
4. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе
5. Аудиторские доказательства и существенность
6. Основные этапы судебной экспертизы

Сравнительная характеристика производства судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским, арбитражным, уголовным и административным делам.

Рефераты:

1. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам
2. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам
3. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам
4. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы по административным делам.

Процессуальные нормы, устанавливающие права и обязанности, привлекаемых для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Рефераты:

1. Роль адвоката при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Роль адвоката при оценке заключения эксперта
3. Исторические аспекты назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задачи экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с денежными средствами.

Рефераты:

1. Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности с денежными средствами
2. Использование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами
3. Использование учетных документов при выявлении преступлений с безналичными денежными средствами

Задачи экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности, связанных с расчетами. Виды преступлений, совершаемые в бухгалтерском и налоговом учете и применяемые меры наказаний за них.

Рефераты:

1. Задачи и объекты экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности, связанных с расчетами
2. Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками
3. Экспертное исследование операций с покупателями и заказчиками
4. Экспертное исследование операций с разными дебиторами и кредиторами

5. Экспертное исследование операций по расчетам по претензиям
6. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

Взаимосвязь аналитического и синтетического учетов при исследовании фактов хозяйственной жизни с основными средствами и нематериальными активами.

Рефераты:

1. Взаимосвязь аналитического и синтетического учетов и ее влияние на способы маскировки преступлений, связанных с участием работников бухгалтерского учета
2. Задачи и объекты экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности с основными средствами и нематериальными активами.

Использование бухгалтерской информации по учету готовой продукции, ее реализации при выявлении хищений и злоупотреблений.

Рефераты:

1. Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности с неотфактурованными поставками
2. Задачи и объекты экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности с производственными запасами
3. Стандарт проведения судебно-бухгалтерских экспертиз по учету материалов.

Использование информации по учету расчетов с персоналом по оплате труда при выявлении «скрытой заработной платы» и уклонения от уплаты страховых взносов.

Рефераты:

1. Методические приемы экспертного исследования расчетов с работниками по оплате труда
2. Методические приемы экспертного исследования расчетов с подотчетными лицами
3. Методические приемы экспертного исследования расчетов с работниками по прочим операциям.

Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений при преднамеренном банкротстве и других преступлениях. Финансово – экономическая экспертиза и аудит финансового положения предприятия.

Рефераты:

1. Методические приемы экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности с собственным капиталом предприятия
2. Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности с нераспределенной прибылью предприятия
3. Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности с зарегистрированным (паевым) капиталом.

Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии

преступлений при легализации доходов, полученных преступным путем.

Рефераты:

- 1.Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности с кредиторской задолженностью предприятия
- 2.Экспертное исследование фактов хозяйственной деятельности по полученным кредитам и займам.

Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы в отдельных отраслях.

Рефераты:

- 1.Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы в строительных организациях
- 2.Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы в субъектах малого бизнеса.

Заключение эксперта.

Рефераты:

- 1.Современные экспертизы и возможности использования бухгалтерских познаний при расследовании хищений
- 2.Методика составления заключения эксперта
- 3.Критерии оценки заключения эксперта следователем, адвокатом
- 4.Роль судебно-бухгалтерской экспертизы в профилактике преступлений и правонарушений

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «реферат»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Реферат представлен на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.). Оформлен в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
4	Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
3	Реферат представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
2	Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Тесты

1. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы...

- а) ... неизменны ни при каких обстоятельствах.
- б) ... меняются с изменениями в практике ведения бухгалтерского учета.
- в) ... неизменны кроме допустимых случаев исключений.

2. Что является основой бухгалтерского анализа как специального метода судебной бухгалтерии?

- а) Использование контрольных функции элементов методов бухгалтерского учета.
- б) Принцип непротиворечивости взаимосвязанной системы технико-экономических показателей.
- в) Комплексная оценка документов как материальных носителей информации о негативных отклонениях в хозяйственной деятельности.
- г) Принцип вероятности бухгалтерской погрешности в документации экономического содержания.

3. Что является основой документального анализа как специального метода судебной бухгалтерии?

- а) Использование контрольных функций элементов методов бухгалтерского учета.
- б) Принцип непротиворечивости взаимосвязанной системы технико-экономических показателей.
- в) Комплексная оценка документов как материальных носителей информации о негативных отклонениях в хозяйственной деятельности.
- г) Принцип вероятности бухгалтерской погрешности в документации экономического содержания.

4. Может ли акт ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов, являться источником доказательств по уголовному делу?

- а) Он всегда является таковым.
- б) Может только в случае проведения ревизии до возбуждения уголовного дела.
- в) Не может.
- г) Может только в случае его приобщения к уголовному делу.

5. Что является отличительной чертой документальной ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов?

- а) Подобная ревизия может быть только сплошной и полной.
- б) Подобная ревизия включает элементы как документального, так и фактического контроля.
- в) Акт подобной ревизии составляется в нескольких экземплярах.
- г) Подобная ревизия является способом собирания доказательств по уголовному делу.

6. Какая экспертиза назначается в связи с сомнением у суда, судьи, следователя, прокурора в правильности или обоснованности ранее полученного заключения судебного эксперта по тем же вопросам?

- а) Комиссионная
- б) Повторная
- в) Комплексная
- г) Дополнительная

7. Что является методом судебно-бухгалтерской экспертизы?

- а) Материальные носители информации, исследуемые экспертом-бухгалтером.
- б) Заключение эксперта-бухгалтера.
- в) Совокупность приемов, применяемых экспертами-бухгалтерами по исследованию учетной документации.
- г) Показания эксперта-бухгалтера на суде.

8. Каким нормативно-правовым актом предусмотрено участие специалиста-бухгалтера в следственных действиях?

- а) Уголовный кодекс.
- б) Уголовно-процессуальный кодекс.
- в) Гражданский кодекс.
- г) Закон «О бухгалтерском учете».
- д) свой вариант ответа.

9. Закономерности отражения в системе экономической информации негативных изменений в хозяйственной деятельности предприятий, вызванных различными деструктивными факторами, а также разработка специальных приемов для выявления этих изменений - таков предмет...

- а)... бухгалтерского учета
- б)... судебно-бухгалтерской экспертизы.
- в)... ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.

10. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?

- а) Совокупность приемов, применяемых экспертом-бухгалтером по исследованию учетной документации.
- б) Материальные носители информации, исследуемые экспертом-бухгалтером.
- в) Заключение эксперта-бухгалтера.
- г) Отраженные в учетных регистрах хозяйственные операции, которые стали объектом судебного разбирательства и относительно которых эксперт-бухгалтер дает заключение.

11. Ревизия по требованию правоохранительных органов может быть назначена...

- а) ...только после возбуждения уголовного дела.
- б) ...только до возбуждения уголовного дела,
- в) ...как до так и после возбуждения уголовного дела.

12. Судебно-бухгалтерская экспертиза может быть назначена...

- а) ...только после возбуждения уголовного дела.

- б) ...только до возбуждения уголовного дела,
- в) ..как до так и после возбуждения уголовного дела.

13. Какой документ является поводом для проведения ревизии по требованию правоохранительных органов после возбуждения уголовного дела?

- а) Письмо оперативного работника за подписью начальника ОВД.
- б) Кассовая книга.
- в) Постановление следователя.
- г) Требование оперативного работника за подписью начальника ОВД.

14. Являются ли обязательными для следователя выводы эксперта-бухгалтера?

- а) Да, только по кругу вопросов, поставленных перед экспертом-бухгалтером.
- б) Да (без ограничений).
- в) Нет.

15. Какие виды, анализа являются специальными методами судебно-бухгалтерской экспертизы?

- а) Бухгалтерский, оперативно-технический, статистический
- б) Бухгалтерский, финансовый, статистический, экономический.
- в) Бухгалтерский, экономический, документальный.

16. В письменном заключении эксперта-бухгалтера и на суде могут употребляться термины, имеющие устоявшееся значение в...

- а) Уголовном праве
- б) Экономике
- в) Уголовном праве и экономике

17. Какими органами могут быть изъяты первичные учетные документы организаций?

- а) Органами дознания, предварительного следствия, судами, администрацией территории, на которой зарегистрировано организация.
- б) Органами дознания, налоговыми органами, судами, органами предварительного следствия и прокуратуры.
- в) Никто не вправе изымать первичные учетные документы организации.
- г) Только налоговыми органами.
- д) Только органами дознания , предварительного следствия и прокуратуры.

18. Кто в праве назначать эксперта-бухгалтера для проведения экспертизы

- а) Руководитель предприятия
- б) Руководитель экспертного учреждения
- в) Прокурор, следователь, суд
- г) Руководитель экспертного учреждения, прокурор, следователь, суд

19. Кто несет ответственность за организацию хранения документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности?

- а) Руководитель организации.

- б) Главный бухгалтер организации.
- в) Бухгалтер, отвечающий за хранение документов.
- г) Работники архива организации.

20. Определите вид ответственности, в соответствии с законодательством, к которой могут быть привлечены лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством, искажения бухгалтерской отчетности и несоблюдения сроков ее представления и публикации.

- а) Только уголовная.
- б) Только административная.
- в) Уголовная или административная.
- г) Только гражданско-правовая.
- д) Административная или гражданско-правовая.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

Вопросы к контрольным работам:

1. Перечислить основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Какие основные вопросы выносят при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Что является объектами судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Отрадите основные права эксперта – бухгалтера.
5. Изложите основные обязанности и ответственность эксперта – бухгалтера.
6. В чем заключается различие между экспертизой и ревизией.
7. В каких случаях назначается ревизия.
8. Кем назначается ревизия.
9. Каким образом отражаются результаты проведенной ревизии.
10. Кто может быть экспертом – бухгалтером и основные требования, предъявляемые к нему.
11. Отрадите основные этапы судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых операций.
12. Какие уязвимые счета при совершении незаконных операций по кассе.
13. Основные задачи экспертизы по операциям, связанным с заработной платой.

14. Назвать источники информации по операциям с заработной платой.
15. Какие основные приемы используют при экспертизе расчетов по оплате труда.
16. Основные задачи исследования товарных операций.
17. Основные источники исследования товарных операций.
18. Подготовительные процедуры для проведения исследования товарных операций.
19. Назвать основной нормативный документ, регулирующий порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Каким образом обобщаются результаты исследований по товарным операциям.
21. Какой формулой определяется выручка, поступившая в кассу при реализации товаров
22. Основные задачи экспертизы по производству продукции.
23. Назвать основные объекты исследования операций по производству и продажам продукции.
24. Основные источники информации по операциям реализации продукции.
25. Что является материальным ущербом?
26. Как определяется круг ответственных лиц?
27. Последовательность определения ущерба.
28. Каким документом оформляются результаты судебно-бухгалтерской экспертизы?
29. Структура заключения эксперта – бухгалтера.
30. Основные требования при формировании заключения экспертом.
31. Что отражается во вводной части заключения эксперта?
32. Основные вопросы, которые отражают в исследовательской части заключения.
33. Что отражается в выводах эксперта-бухгалтера?
34. Что входит в компетентность эксперта-бухгалтера?
35. Имеет ли право эксперт – бухгалтер передавать материалы дела другим лицам?
36. Имеет ли право эксперт – бухгалтер присутствовать в суде и пояснять материалы дела?
37. На основании какой информации формируется заключение эксперта-бухгалтера?
38. Какие основные способы исследования одного учетного документа Вам известны?
39. Что Вы понимаете под недоброкачественным документом?
40. Какие требования предъявляются к заключению эксперта – бухгалтера?
41. Основные способы исправления бухгалтерских ошибок.
42. С какими науками связана судебно - бухгалтерская наука?
43. Как группируют бухгалтерские документы по назначению?
44. Каким образом производится изъятие бухгалтерских документов до возбуждения юридического процесса?
45. Какие формы использования специальных бухгалтерских познаний в юридической практике известны?

46. Какие виды финансового контроля существуют по методу проведения?
47. Что проверяет документальная ревизия?
48. Чем отличается судебно-бухгалтерская экспертиза от аудиторской работы?
49. Каковы полномочия эксперта – бухгалтера в расследовании и судебном рассмотрении дел?
50. Как группируют финансовый контроль по времени осуществления?

Практические задания:

Задание 1. Дать классификацию объектам судебно-бухгалтерской экспертизы, выделив общие и специальные:

- 1)первичные бухгалтерские документы
- 2)материалы инвентаризации
- 3)заключения экспертов в других областях знаний
- 4)сводные бухгалтерские документы
- 5)бухгалтерские записи (проводки)
- 6)протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу
- 7)записи в регистрах синтетического и аналитического учета
- 8)протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок
- 9)качество проведенных ревизий
- 10)размер причиненного ущерба.

Задание 2. Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером автотранспортного предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 500000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

Задание 3. При присвоении доходов подлог вносится в официальные отчетные документы продавца, не получившего причитающиеся ему доходы, оплаченные покупателем другому покупателю. О каком подлоге идет речь – материальном или интеллектуальном? Обоснуйте свой ответ.

Задание 4. В уголовном деле исходные данные для дачи заключения о сумме причиненного государству содержались только в протоколах допросов свидетелей. При этом свидетелями употреблялись термины разных договоров гражданско-правового характера для показаний по поводу одной и той же сделки, в т.ч. «маркетинговые услуги», «посреднические операции», «взыскание дебиторской задолженности» и др. Эксперт сделал вывод о том, что коммерческой организацией оказывались специфические услуги по принуждению потребителей к погашению кредиторской задолженности в пользу поставщика электроэнергии. Обозначьте правила, которыми должны пользоваться эксперты для работы с показаниями свидетелей.

Задание 5. Сталкиваясь с необходимостью исследования каких-либо хозяйственных операций или экономических показателей, следователь и суд

зачастую возлагают решение всех возникающих вопросов на экспертов-бухгалтеров, которые не являясь универсальными специалистами, не могут ответить на вопросы, для решения которых требуется комплекс различных видов экономических знаний. Прокомментируйте ситуацию.

Задание 6. Эксперту для проверки был представлен авансовый отчет № 84 от 25.09.2022 г., подготовленный бухгалтером Ивановой О.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Тулу на курсы повышения квалификации по приказу № 27 от 10.09.2022г. Отчет утвержден на сумму 25867 руб. К отчету приложено:

- Два проездных билета стоимостью 3032 руб. (в том числе НДС) с датами 12.09 и 20.09.2022г.;

- Командировочное удостоверение с отметками прибытия / выезда в/из г. Тула 12.09.2022г. и 22.09.2022г.;

- Квитанция к ПКО № 601 филиала МГУ от 14.09.2022г. за обучение на сумму 3800 руб. (в том числе НДС);

- Копия чека магазина на приобретение спецлитературы на сумму 1600 руб.

- Счет № 210224 гостиницы за 7 суток по 1500 рублей за сутки;

- Из кассы Ивановой О.А. 12.09.2022г. получено 12000 руб. Все расходы отнесены в общехозяйственные расходы. Эксперту необходимо проверить:

- правильность и законность отнесения сумм, выданных работнику, к подотчетным;

- правильность условий выдачи денежных средств;

- правильность расходования подотчетных сумм строго по целевому назначению;

- правильность оформления командировочных расходов (наличие приказов о направлении работников в командировку, наличие приказов об оплате суточных сверх норм).

- правильность порядка налогообложения при оформлении авансовых отчетов.

По результатам сделать выводы и пояснения.

Задание 7. Составить акт приема-передачи основных средств № 16 на металлорежущий станок (типовая форма ОС-1) и инвентарную карточку (форма ОС-6).

Исходные данные. На основании приказа директора завода Петрова В.Г. № 36 от 25.10.2022г. комиссия в составе главного инженера Петровой И.Г., начальника механического цеха Сидорова Р.Д., главного механика Яблочкина И.О. и главного бухгалтера Типовой О.Ж. произвела осмотр металлорежущего станка, поступившего на предприятие от станкостроительного завода. Масса станка 12 тонн. Станок выпущен заводом-изготовителем в июле XXXX года. Технический паспорт № 415. Срок полезного использования – 8 лет. Объект техническим условиям соответствует. Заключение комиссии: принять объект в эксплуатацию. Объекту присвоен инвентарный номер 5216., зарегистрирован в инвентарной карточке № 356. Инвентарная стоимость – 450 тыс. руб.

Задание 8. Относятся ли к сфере компетенции бухгалтера нижеследующие вопросы? Если да, то какую форму применения специальных бухгалтерских познаний в судебно-следственной практике допускает каждый из них?

- а) Установить размер материального ущерба от необоснованной выплаты премий в период с III кв. в 2021г. по IV кв. в 2021г.
- б) Кто должен нести материальную ответственность за сверхнормативные потери овощей и фруктов на базе плодовошторга?
- в) Правильно ли проведены старшим бухгалтером цеха № 24 расчеты по оплате сверхурочных работ?

Задание 9. На предприятие оптовой торговли поступил товар в количества 100 единиц. Стоимость товара согласно накладной составляет 120000 руб. Работником предприятия были похищенные товары в количестве 15 единиц. В ходе предварительного следствия были получены доказательства вины подозреваемого работника и он признал свою вину.

Необходимо:

- 1.Определить размер ущерба, причиненный предприятию.
 - 2.Отобразить хозяйственные операции по определению и возмещению ущерба в бухгалтерском учете.
- Справка: Общий индекс инфляции = 1(условно), возмещение ущерба будет осуществляться путем внесения денежных средств в кассу предприятия.

Задание 10. Условие: В II квартале 2022г. на предприятии произошла кража компьютера, первоначальная стоимость которого 10000 руб. Износ на момент кражи составил 855 руб. Виновное лицо найдено. По решению судебных органов виновным лицом возмещен ущерб в III квартале в сумме 21945 руб. (денежные средства поступили на расчетный счет).

Необходимо: Отобразить хозяйственные операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)

Вопросы для подготовки к зачету:

1. Предмет, методы судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Предмет, метод бухгалтерского учета, баланс
3. История становления и развития судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Статус главного бухгалтера, его права и обязанности
5. Понятие и элементы учетной политики
6. Понятие бухгалтерского баланса. Изменения в балансе
7. Документация
8. Сущность инвентаризации
9. Порядок проведения инвентаризации
10. Способы сокрытия недостатков при инвентаризации
11. Способы сокрытия излишков при инвентаризации
12. Недоброкачественные документы, понятие, виды
13. Методы проверки документов
14. Методы проверки отдельного документа
15. Методы проверки документов с однородными операциями
16. Способы хищений в процессе промышленного производства
17. Выявление хищений из фонда заработной платы
18. Порядок ведения кассовых операций, подлоги в кассовой книге.
19. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера в расследовании уголовного дела
20. Понятие документальной ревизии, ее задачи.
21. Основания для проведения первичной документальной ревизии
22. Основания для проведения повторной документальной ревизии
23. Приемы фактического контроля, используемые при ревизии
24. Этапы ревизии
25. Оценка материалов ревизии следователем
26. Предмет, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
27. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и документальной ревизией
28. Компетенция эксперта – бухгалтера.

29. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы
30. Заключение эксперта-бухгалтера.
31. Основные процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы.
32. Характеристика модели проведения судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций предприятия.
33. Характеристика модели проведения судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями предприятия.
34. Характеристика модели проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда.
35. Характеристика модели проведения судебно-бухгалтерской экспертизы производства и реализации товаров, продукции, работ и услуг.
36. Основные требования к оформлению вывода эксперта-бухгалтера.
37. Структура вывода судебно-бухгалтерской экспертизы.
38. Методика составления экспертного вывода.
39. Реализация экспертного вывода в судебном процессе.
40. Профилактические мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль («зачет»)

Критерий оценивания	Зачёт
Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах,	

излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы	не зачтено

Лист изменений и дополнений

№	Виды дополнений и	Дата и номер протокола заседания кафедры	Подпись (с расшифровкой)
---	-------------------	---	-----------------------------

п/п	изменений	(кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)