

Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования  
«Московский финансово-юридический университет МФЮА»  
Документальная информация о владельце:  
ФИО: Забелин Алексей Григорьевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 01.01.2024 23:52:47  
Уникальный программный ключ:  
672b4d4e1ca30b0f66ad5b6309d064a94afcfdbc652d927620ac07f8fdabb79  
Рассмотрено и одобрено на заседании учебно-методического совета

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной работе

 **В.В. Шутенко**  
личная подпись      инициалы, фамилия

« 21 » июня 2021 г.

Протокол № 10 от 21.06.2021

Председатель совета

 **В.В. Шутенко**  
личная подпись      инициалы, фамилия

канд. экон. наук, доцент Гурбаева Лариса Федоровна  
(уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

**Судебная бухгалтерия**  
(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): **40.05.02 Правоохранительная деятельность**  
(код, наименование без кавычек)

ОПОП: **Оперативно-розыскная деятельность**  
(наименование)

Форма освоения ОПОП: **очная, очно-заочная**  
(очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: **6** (з.е.)

Всего учебных часов: **216** (ак. час.)

Формы промежуточной аттестации	СЕМЕСТР		
	очная	очно-заочная	заочная
Экзамен	9	11	

Москва 2021 г.

Год начала подготовки студентов - 2021

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины	выработать у обучаемых навыки анализа бухгалтерских документов, организации документальной ревизии, аудита, использования познаний специалиста-бухгалтера, назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов для установления истины по конкретному делу; ознакомить обучающихся с практическими возможностями применения данных правовой (судебной) бухгалтерии на следствии и судах.
Задачи дисциплины	<p>формирование у студентов исходных теоретических знаний, общего системного представления о судебно-бухгалтерии, ее основных понятиях и категориях;</p> <p>изучение специальных методов, используемых в раскрытии и расследовании преступлений в сфере экономической деятельности;</p> <p>использование защитных функций бухгалтерского учета для борьбы с преступлениями в сфере экономики;</p> <p>научить грамотно организовывать поиск признаков противоправных деяний, квалифицированно оценивать документальную базу доказывания, формируемую при расследовании преступлений, получать новые доказательства в виде заключения эксперта-бухгалтера и объективно исследовать это заключение в совокупности с другими собранными по делу доказательствами;</p> <p>овладение практическими навыками для самостоятельной работы с бухгалтерскими документами, отчетами, положениями и другими источниками, содержащими экономическую информацию;</p> <p>овладение навыками назначения ревизий, судебно-экономических экспертиз и применения их в системе доказывания по уголовному делу.</p>

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок 1 «Дисциплины (модули)»	
Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины	Борьба с экономической преступностью Криминалистика Экономика
Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	Государственная итоговая аттестация

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.  
Степень сформированности компетенций**

Индикатор	Название	Планируемые результаты обучения	ФОС
ПК5 Способен раскрывать преступления, осуществлять производство дознания и следствия по уголовным делам			
ПК-5.1	Знать: нормативно-правовые акты, регламентирующие уголовное судопроизводство; требования правовых норм о назначении, принципах, участниках уголовного судопроизводства, доказательствах и доказывании, мерах процессуального принуждения и иных общих положениях уголовного процесса; порядок производства предварительного расследования	Должен знать данные бухгалтерского учета в объеме, необходимом для раскрытия преступления и уголовно-правовые действия в форме судебно-экспертной работы экономических преступлений	Тест

ПК-5.2	Уметь: анализировать положения уголовно-процессуального закона и иных нормативных правовых актов; исследовать и анализировать уголовно-процессуальные отношения; применять полученные знания при расследовании по уголовным делам	Должен уметь использовать данные бухгалтерского учета для расследования экономических преступлений	Расчетное задание
ПК-5.3	Владеть: навыками раскрытия преступлений, производства следственных и иных процессуальных действий, принятия процессуальных решений	Должен владеть навыками раскрытия и расследования преступлений, используя в доказательство судебную бухгалтерскую экспертизу в сфере экономических преступлений	Расчетное задание

#### 4. Структура и содержание дисциплины

##### Тематический план дисциплины

№	Название темы	Содержание	Литература	Индикаторы
1.	Предмет, правовые источники и история судебной бухгалтерии	Понятие и предмет дисциплины «Судебная бухгалтерия». Задачи, методы дисциплины. Междисциплинарные связи судебной бухгалтерии. Функции судебной бухгалтерии. Основное значение судебной бухгалтерии как юридической науки. Криминалистическое, процессуальное, криминологическое, уголовно-правовое и организационно-управленческое значение судебной бухгалтерии. Правовое регулирование бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии в Российской Федерации. Правовая база судебной бухгалтерии. Законодательство России о бухгалтерском учете. Основные цели законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. История становления судебной бухгалтерии. Особенности судебной бухгалтерии в советский период. Развитие судебной бухгалтерии в СССР. Судебная бухгалтерия в современной России.	9.2.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.2, 9.1.3	ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3

2.	Система организации бухгалтерского учета на предприятии	<p>Понятие организации бухгалтерского учета на предприятии. Основные элементы плана бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта: план документации и документооборота, план инвентаризации, план счетов, план отчетности, план технического оформления учета, план организации труда работников бухгалтерии. Компетенция руководителя предприятия по организации бухгалтерского учета. Правовой статус главного бухгалтера и место бухгалтерии в структуре предприятия. Организация ведения бухгалтерского учета. Элементы учетной политики. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях. Оформление учетной политики на предприятиях, вопросы, решаемые при ее формировании.</p>	9.2.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.2, 9.1.3	ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3
3.	Основы бухгалтерского учета	<p>Понятие бухгалтерского учета, его предмет. Метод бухгалтерского учета – совокупность способов наблюдения за хозяйственной деятельностью предприятия. Защитные функции элементов метода и их взаимосвязь с преступной деятельностью, совершаемой под видом хозяйственной операции. Закономерность отражения преступных действий в учетно-экономической информации и закономерности использования возникающих следов в практике правоохранительной деятельности. Признаки отечественного бухгалтерского учета. Статистический учет. Оперативный учет. Бухгалтерский учет. Характерные черты бух.учета. Функции бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета. Структура баланса и содержание его статей. Влияние хозяйственных операций на баланс. Источники формирования средств хозяйства: уставный капитал, заемные средства, прибыль. Порядок составления баланса и отчетности. Положение о бухгалтерских счетах, балансах.</p>	9.2.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.2, 9.1.3	ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3

4.	Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений	<p>Понятие бухгалтерского документа. Первичные документы как единственное основание для записи в бухгалтерском учете. Виды и значение документов в бухгалтерском учете. Документация. Понятие и юридическая сила документа. Реквизиты документа. Требования, предъявляемые к заполнению документов. Основные части учетного документа. Классификация документов по различным основаниям (назначению, содержанию, степени обобщения, количеству отраженных операций, по месту составления, по качественным признакам).</p> <p>Доброкачественные и недоброкачественные документы. Виды недоброкачественных документов. Фиктивные и подложные, бестоварные и безденежные документы. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета. Корректирный способ, дополнительная проводка, красное сторно. Случаи преступного их использования и способы распознавания. Основания и порядок оформления изъятия документов правоохранительными органами. Изъятие бухгалтерских документов до и после возбуждения уголовного дела.</p>	9.2.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.2, 9.1.3	ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3
5.	Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов	<p>Инвентаризация. Порядок проведения инвентаризации. Особенности проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей. Основные задачи инвентаризации, ее виды. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно. Требования к проведению инвентаризации. (внезапность, комиссионность, действительность, непрерывность, участие материально- ответственного лица ). Роль комиссии в установлении сроков возникновения задолженностей по счетам дебиторов и кредиторов. Документальное оформление инвентаризации. Результаты инвентаризации. Инвентаризационный акт. Порядок регулирования расхождений, выявленных в ходе инвентаризации. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете. Способы сокрытия недостач и излишков при инвентаризации и методы их обнаружения.</p>	9.2.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.2, 9.1.3	ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3

6.	Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов	<p>Понятие методов исследования документальных данных. Цели и задачи использования комплекса специальных приемов исследования учетной документации субъектами контрольно-ревизионной и правоохранительной деятельности. Формы отражения злоупотреблений в учетных данных. Общая классификация приемов исследования и проверки документальных данных, используемых в оперативно-следственной практике и ревизионной работе. Исследование отдельного документа работниками правоохранительных и контролирующих органов. Формальная, нормативная, арифметическая проверки. Использование встречной проверки и метода взаимного контроля в исследовании взаимосвязанных документов. Методы проверки документов, отображающих однородные хозяйственные операции. Понятие и назначение метода восстановления количественного учета, контрольного сличения остатков, обратной калькуляции. Хронологический и сравнительный анализ.</p>	9.2.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.2, 9.1.3	ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3
7.	Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики	<p>Учет денежных средств, расчетов, кредитов банка. Учет производственных запасов. Учет основных средств и нематериальных активов. Учет готовой продукции и ее реализации. Учет собственного капитала: фондов, резервов, нераспределенной прибыли. Учет заемных средств – кредитов и займов. Учет финансовых результатов и распределения прибыли. Учет труда и заработной платы. Способы хищений из фонда заработной платы. Способы выявления этих хищений. Использование учетных данных при выявлении и расследовании преступлений в сфере производства. Основные способы хищений в процессе промышленного производства; при производстве продовольственной продукции. Виды подлогов, используемых при хищении денежных средств из кассы предприятия. Кассовая книга. Использование подлога в кассовой книге.</p>	9.2.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.2, 9.1.3	ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3

8.	<p>Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике</p>	<p>Сущность специальных бухгалтерских познаний. Формы их использования в практике правоохранительных органов. Консультационно-справочная деятельность. Преимущества самостоятельного применения специальных бухгалтерских познаний сотрудниками правоохранительных органов. Случаи самостоятельного применения бухгалтерских знаний сотрудником правоохранительных органов. Участие специалиста-бухгалтера в производстве следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий. Цель участия специалиста-бухгалтера в следственных действиях. Вопросы, в решении которых специалист-бухгалтер оказывает помощь следствию. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера.</p>	<p>9.2.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.2, 9.1.3</p>	<p>ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3</p>
9.	<p>Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом</p>	<p>Документальная ревизия: задачи, организация и значение. Понятие ревизии. Классификация ревизий. Содержание акта документальной ревизии. Требования, предъявляемые к акту ревизии. Оценка материалов документальной ревизии следователем. Осмотр. Обследование. Инвентаризация. Обмер выполненных работ. Контрольный запуск сырья и материалов в производство (эксперимент). Анализ сырья, материалов и продукции. Объяснения и справки. Дефекты, выявляемые в процессе проведения ревизий. Акт ревизии. Структура акта ревизии. Технология ревизионной деятельности. Различия между обычной ревизией и ревизией, проводимой по инициативе правоохранительных органов.</p>	<p>9.2.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.2, 9.1.3</p>	<p>ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3</p>

10.	<p>Понятие и виды документальной ревизии. Назначение ревизии по требованию правоохранительных органов. Оценка и использование материалов ревизии органами дознания и предварительного следствия. Основания для проведения повторной и дополнительной ревизии.</p>	<p>Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Соотношение понятий «судебная экспертиза» и «судебно-бухгалтерская экспертиза». Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, права и обязанности эксперта-бухгалтера. Обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-бухгалтером. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии. Производство судебно - бухгалтерской экспертизы в суде. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру. Формулировка экспертных вопросов. Материалы, выступающие объектами экспертизы. Соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы. Общие различия между бухгалтерской экспертизой и документальной ревизией. Роль эксперта-бухгалтера в проведении экспертизы. Содержание заключения эксперта-бухгалтера. Оценка заключения эксперта-бухгалтера по факторам процессуального характера; научно-методического характера. Виды документов о проведении экспертизы. Возможности их использования. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок проведения первичной и повторной экспертиз.</p>	9.2.1, 9.1.1, 9.1.2, 9.2.2, 9.1.3	ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3
-----	---	--	---	----------------------------

### Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения

#### Форма обучения: очная, 9 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	6	2	0	4	12
2.	6	2	0	4	13
3.	6	2	0	4	15
4.	6	2	0	4	15
5.	6	2	0	4	13
6.	6	2	0	4	15
7.	4	2	0	2	14
8.	5	1	0	4	9
9.	3	1	0	2	11
10.	6	2	0	4	9
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	58	18	0	36	158

#### Форма обучения: очно-заочная, 11 семестр



№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	4	1	0	3	19
2.	5	2	0	3	9
3.	4	1	0	3	9
4.	3	1	0	2	10
5.	3	1	0	2	15
6.	4	1	0	3	15
7.	4	1	0	3	12
8.	3	1	0	2	17
9.	5	2	0	3	18
10.	3	1	0	2	18
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	42	12	0	26	174

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины обучающемуся необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально техническим обеспечением дисциплины.

### Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе обучающегося. На лекциях обучающиеся получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение обучающихся сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

### Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, обучающемуся следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения

практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов обучающихся.

#### Самостоятельная работа

Обучающийся в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа обучающихся играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих обучающихся к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает обучающийся, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине обучающемуся необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

#### Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии обучающемуся следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

### **6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины**

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

#### **Тест для формирования «ПК-5.1»**

Вопрос №1 . Аналитические процедуры выявления признаков искажения отчетности:

*Варианты ответов:*

1. выявление искажений финансовых результатов, информации об активах, схем налоговой оптимизации;
2. расчет темпов роста задолженности;
3. расчет заемного капитала

Вопрос №2 . Признаки искажения отчетности, возникающие вследствие ошибок - это:

*Варианты ответов:*

1. недостоверность данных учетной политики;
2. расхождение оценки согласованности форм бухгалтерской отчетности, в расчете значений контрольных соотношений между показателями отчетности за предыдущие периоды;
3. недостоверность данных первичных документов

Вопрос №3 . Ревизия - это:

*Варианты ответов:*

1. совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций;
2. проверка, проводимая по месту нахождения контрольного органа на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу
3. комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

Вопрос №4 . Административный проступок это:

*Варианты ответов:*

1. предупреждение в письменной форме;
2. лишение специального права;
3. штраф;
4. виновное (умышленное или неосторожное) действие или бездействие, посягающее на государственный порядок, собственность и т.д.

Вопрос №5 .

К органам государственного финансового контроля не относятся

*Варианты ответов:*

1. инспекции ФНС
2. контрольные органы органов исполнительной власти
3. органы Федерального Казначейства
4. контрольные органы Министерства финансов

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### Расчетное задание для формирования «ПК-5.2»

Отразить в балансе следующие хозяйственные операции:

1. Предприятие Д имеет на своем счете в банке 3 млн. руб. Собственные средства предприятия составляют 20 млн. руб., в том числе: уставный капитал – 16 млн. руб., резервный капитал – 3 млн. руб., фонды накопления – 1 млн. руб. Заемные средства предприятия составляют 10 млн. руб., в том числе долгосрочные кредиты банков- 8 млн. руб., краткосрочные кредиты банков – 2 млн. руб. Составить баланс предприятия.
2. Предприятие выплатило 2 млн. руб. в качестве процента по банковскому кредиту. Отразить операцию в балансе предприятия.
3. Предприятие получило от одного из учредителей в качестве паевого взноса сумму 5 млн. руб. Отразить операцию в балансе.
4. Предприятие получило банковскую ссуду в сумме 10 млн. руб. и выдало банку вексель на эту сумму. Отразить операции в балансе.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
--------	---------------------

Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «ПК-5.2»

Инвентаризация товарно-материальных ценностей выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Дебет 94 – Кредит 60 – 4000 руб.;

Дебет 76 – Кредит 60 – 17 000 руб.;

Дебет 10 – Кредит 94 – 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя.

Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Дебет 91 – Кредит 76 – 17 000 руб.

Внутренний аудитор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам инвентаризации сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Требуется:

1. Определить какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведем?
2. Определить сумму ущерба, нанесенного организации.
3. Сделать бухгалтерские записи по итогам инвентаризации.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
---------	--

### Расчетное задание для формирования «ПК-5.3»

Ревизором КРУ Беляевой В. С. в присутствии гл. бухгалтера ООО «Торговый ряд» Васильченко О. Е. и кассира Поляновой О. П. 10.04.20XX г. произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

Для определения выручки текущего дня ревизором сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации – 5 788 358,00 на начало рабочего дня – 5 595 650,00.

По данным отчета Поляновой О. П. остаток на начало дня составил 2850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации кассы их оказа- лось в сумме 719 руб.

К отчету кассира приложены следующие документы:

1. Приходный кассовый ордер № 126 от 08.04.20XX г. на сумму 50 250 руб. – выручка за реализацию с лотков.
2. Приходный ордер № 127 от 10.04.20XX г. на сумму 58 руб. – возврат неиспользованных подотчетных сумм Семеновым А. С.
3. Расходный кассовый ордер № 167 от 10.04.20XX г. на сумму вы- данной заработной платы лоточникам Гавриловой О. П. (450 руб.) и Алексеевой П. С. (470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения, однако гл. бухгалтером они предоставлены не были.
4. Расписка от 10.04.20XX г о взятии под отчет 500 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды Гореловым К. А.
5. Расходный кассовый ордер № 168 от 10.04.20XX г. на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику Зотову В. К. (853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица Воронова П. К. Однако к расходному ордеру сопроводительных документов не приложено.
1. Платежная ведомость от 09.04.20XX г. – на сумму выданной заработной платы работникам ООО за май 20 г. (242 874 руб.)

Требуется

1. На основе приведенных данных составить отчет кассира за 10 апреля.
2. Определить реальные остатки денежных средств в кассе ООО «Торговый ряд».

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «ПК-5.3»

При проверке расчетов с подотчетными лицами ревизор ознакомился со следующими документами:

авансовым отчетом от 18 мая № 25 Мурзикова А. В. К авансовому отчету приложен товарный чек от 17 января на сумму 1500 руб. (в графе «Наименование ТМЦ» – калькуляторы 2 шт.). Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер Стрелкина С. В.;  
журналом-ордером за май № 7. В графе «Выдано в возмещение перерасхода» 29 мая Мурзикову А. В. проставлена сумма 1500 руб., выданная по расходному кассовому ордеру № 23, и отнесена в дебет счета 10.

Сличив дату товарного чека и авансового отчета, ревизор решил проверить записи в расходном кассовом ордере № 23.

Расходный кассовый ордер № 23 выписан на бухгалтера Стрелкину С. В., где она расписалась в получении денежных средств.

В графе «Руководитель организации» нет подписи руководителя.

К расходному кассовому ордеру приложено заявление Стрелкиной С. В. с просьбой, выдать под отчет денежные средства в размере 1500 руб. Заявление содержит разрешающую резолюцию руководителя организации.

Расходный кассовый ордер № 23 зарегистрирован в кассовой книге на бухгалтера Стрелкину С. В.

В акте ревизии ревизор отметил хищение 1500 руб. бухгалтером Стрелкиной С. В. Бухгалтер внесла деньги в кассу.

Требуется:

1. Определить какие нарушения в документах создали условия для хищения?
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «ПК-5.3»

В ходе проведения инвентаризации выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб.

В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Дебет 20 – Кредит 60.

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Требуется:

1. Определить какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?
2. Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?
3. Сделать записи по итогам инвентаризации.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

#### Тема 1. Предмет, правовые источники и история судебной бухгалтерии

1. Сущность судебной бухгалтерии.
2. Структура и значение судебной бухгалтерии.
3. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с иными дисциплинами.
4. Становление и развитие судебной бухгалтерии как экономико-правовой дисциплины.
5. Правовая основа судебной бухгалтерии.
6. Законодательство о бухгалтерском учете.

#### Тема 2. Система организации бухгалтерского учета на предприятии

7. Понятие и виды бухгалтерского учета.
8. Организация бухгалтерского учета.
9. Учетная политика организации и ее юридическая оценка.
10. Финансовый контроль.

#### Тема 3. Основы бухгалтерского учета

11. Предмет и метод бухгалтерского учета
12. Бухгалтерский баланс и его значение в юридической практике
13. Счета бухгалтерского учета и их виды

#### Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений

14. Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности.
15. Документооборот в бухгалтерском учете.
16. Учетные регистры и способы исправления ошибочных записей.
17. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующими и правоохранительных органов.

#### Тема 5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов

18. Понятие и виды инвентаризации.
19. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

20. Определение и оформление результатов инвентаризации.

*Тема 6. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов*

21. Понятие и классификация методов исследования документальных данных.

22. Использование методов документальной проверки в деятельности ревизионных и правоохранительных органов.

23. Использование методов фактической проверки в юридической практике.

*Тема 7. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики*

24. Основные способы сокрытия хищений товаропроизводителями.

25. Способы сокрытия хищений посредническими организациями.

26. Способы хищений из фонда заработной платы.

*Тема 8. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике*

27. Понятие специальных юридических знаний и формы их использования в правоприменительной практике

28. Использование специальных бухгалтерских знаний непосредственно сотрудником правоохранительных органов

29. Участие специалиста бухгалтера в проведении оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий

*Тема 9. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом*

30. Понятие и виды документальной ревизии.

31. Назначение ревизии по требованию правоохранительных органов.

32. Оценка и использование материалов ревизии органами дознания и предварительного следствия.

33. Основания для проведения повторной и дополнительной ревизии.

*Тема 10. Понятие и виды документальной ревизии. Назначение ревизии по требованию правоохранительных органов. Оценка и использование материалов ревизии органами дознания и предварительного следствия. Основания для проведения повторной и дополнительной ревизии.*

34. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

35. Компетенция эксперта-бухгалтера.

36. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.

37. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств.

38. Оценка результатов судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом.

#### **Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины**

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено



Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено
---------------------------	---	-----------------

## 7. Ресурсное обеспечение дисциплины

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>3. Google Chrome (свободно-распространяемое программное обеспечение)</li> <li>4. Браузер Спутник (свободно-распространяемое программное обеспечение отечественного производства)</li> <li>5. Kaspersky Endpoint Security (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>6. «Антиплагиат.ВУЗ» (лицензионное программное обеспечение)</li> </ol>
Современные профессиональные базы данных	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)</li> <li>2. <a href="http://www.garant.ru">http://www.garant.ru</a> (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Информационные справочные системы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="https://elibrary.ru">https://elibrary.ru</a> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа)</li> <li>2. <a href="https://www.rsl.ru">https://www.rsl.ru</a> - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа)</li> <li>3. <a href="https://link.springer.com">https://link.springer.com</a> - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа)</li> <li>4. <a href="https://zbmath.org">https://zbmath.org</a> - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Интернет-ресурсы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a> - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"</li> <li>2. <a href="https://openedu.ru">https://openedu.ru</a> - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Материально-техническое обеспечение	Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

## 8. Учебно-методические материалы

№	Автор	Название	Издательство	Год издания	Вид издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.1 Основная литература								

9.1.1	Российская Е.Р. Эриашвили Н.Д. Кузякин Ю.П. Парушина Н.В. Бородин В.А. Виноградова М.М.	Судебно-бухгалтерская экспертиза	ЮНИТИ- ДАНА	2017	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71062.html">http://www. iprbookshop.ru /71062.html</a>	по логину и паролю
9.1.2	Нелезина Е.П.	Судебная экономическая экспертиза. Практикум	ЮНИТИ- ДАНА	2017	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/109172.html">http://www. iprbookshop.ru /109172.html</a>	по логину и паролю
9.1.3	Горбатова Е.Ф. Узунова Н.С.	Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»	Университет экономики и управления	2017	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/73270.html">http://www. iprbookshop.ru /73270.html</a>	по логину и паролю
9.2 Дополнительная литература								
9.2.1	сост. Львова И.Г.	Судебно-правовая бухгалтерия	Омская юридическая академия	2018	практикум	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/86180.html">http://www. iprbookshop.ru /86180.html</a>	по логину и паролю
9.2.2	Зелинская М.В.	Бухгалтерская экспертиза	Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	учебно- методическое пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/75093.html">http://www. iprbookshop.ru /75093.html</a>	по логину и паролю

## **9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья**

В МФЮА созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МФЮА созданы специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<https://www.mfua.ru/sveden/objects/#objects>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нёрезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с

ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МФЮА по выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;

в начале учебного года обучающиеся несколько раз проводятся по зданию МФЮА для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;

педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется тот, к кому педагог обращается;

действия, жесты, перемещения педагога коротко и ясно комментируются;

печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;

обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;

предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.