

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б3.В.ДВ.1.1 Судебная бухгалтерия**

**Направление подготовки 400301 Юриспруденция**

**Профиль подготовки уголовно-правовой**

**Квалификация (степень) выпускника бакалавр**

**Нормативный срок обучения 4 года**

**Форма обучения очная**

## **1. Цели освоения дисциплины**

Изучение дисциплины «Судебная бухгалтерия» имеет своей целью:

- овладеть основными теоретическими положениями курса судебная бухгалтерия; нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность органов, осуществляющих деятельность в сфере бухучёта, аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы;
- изучить закономерности бухгалтерского, экономического и документального анализа хозяйственной деятельности с точки зрения их использования в юридической практике.

## **2. Место дисциплины в структуре ООП**

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» включена в профессиональный цикл, дисциплина по выбору. Требования к предшествующим знаниям представлены в таблице 2.1. Перечень дисциплин, для которых дисциплина «Судебная бухгалтерия» является основополагающей, представлен в табл. 2.2.

**Таблица 2.1. Требования к пререквизитам дисциплины**

Дисциплина	Раздел	деятельность
Теория государства и права	<b>Раздел 10</b>	<b>Знать:</b> систему права, механизм и средства правового регулирования, реализации права; <b>Владеть:</b> навыками: анализа правовых норм и правовых отношений

**Таблица 2.2. Требования к постреквизитам дисциплины**

Дисциплина	Раздел
Уголовный процесс	<b>Раздел 5</b>
Оперативно-розыскная деятельность	<b>Раздел 4</b>
Методика расследования преступлений	<b>Раздел 3</b>

### **3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины**

**3.1. Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:**

Индекс и содержание компетенции	Знания	Умения	Навыки и (или) опыт деятельности
1	2	3	4
ПК-7	Этап 1: предмет, метод, функции, задачи судебной бухгалтерии; историю становления дисциплины; Этап 2: основы бухгалтерского учёта выявления и установления деструктивных отклонений в хозяйственной деятельности предприятия, связанных с экономическими преступлениями.	Этап 1: оперировать юридическими понятиями и категориями относящиеся к деятельности органов, осуществляющих деятельность в сфере экономической безопасности; Этап 2: анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы уголовного, уголовно-процессуального и административного законодательства; принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.	Этап 1: юридической терминологией Этап 2: терминологией в сфере экономической деятельности.
ПК-11	Этап 1: документы, применяемые на предприятии для отражения своей финансово-хозяйственной деятельности  Этап 2: документы,	Этап 1: давать квалифицированные юридические заключения и консультации относящиеся к деятельности правоохранительных органов в сфере экономической безопасности;  Этап 2: выявлять обсто-	Этап 1: навыками работы с нормативными правовыми актами. Этап 2: терминологией в сфере экономической деятельности.

	<p>применяемые на предприятии для отражения своей финансово-хозяйственной деятельности, как в натуральном, так и в стоимостном выражении;</p>	<p>ятельства, способствующие совершению преступлений; планировать и осуществлять деятельность по предупреждению и профилактике правонарушений.</p> <p>разрабатывать планы расследования бухгалтерских операций по уголовным, гражданским, арбитражным делам.</p>	
ПК-13	<p>Этап 1: особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Этап 2: документы, применяемые на предприятии для отражения своей финансово-хозяйственной деятельности, как в натуральном, так и в стоимостном выражении;</p>	<p>Этап 1: формировать индивидуальный подход к расследованию преступлений связанных с бухгалтерским учётом; осуществлять выдвижение версий и организацию расследования преступлений;</p> <p>Этап 2: выбирать целесообразный подход в зависимости от расследуемого дела; использовать знания при расследовании дел о хищениях государственной и иных форм собственности должностными и иными лицами.</p>	<p>Этап 1: методами бухгалтерского, экономического и документального анализа хозяйственной деятельности с точки зрения их использования в юридической практике;</p> <p>Этап 2: разрешения правовых проблем и коллизий; реализации норм уголовного, процессуального и административного права; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.</p>

#### **4. Организационно-методические данные дисциплины**

Общая трудоёмкость дисциплины «Судебная бухгалтерия» составляет 2 КР (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице 4.1.

**Таблица 4.1. Распределение трудоёмкости дисциплины  
по видам работ**

Вид учебной работы	Трудоёмкость			
	КР	час.	2 курс 4 семестр	
			КР	час.
<b>Общая трудоемкость</b>		<b>72</b>		<b>72</b>
<b>Аудиторная работа (АР)</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
в т.ч. лекции (Л)/ (в интерактивной форме)				
лабораторные работы (ЛР)				
практические занятия (ПЗ)	18	18	18	18
семинары (С)				
<b>Самостоятельная работа (СР)</b>		<b>52</b>		<b>52</b>
в т.ч. курсовые работы (проекты) (КР, КП)				
рефераты (Р)				
<b>Самостоятельная работа (Э)</b>				
индивидуальные домашние за- дания (ИДЗ)		18		18
самостоятельное изучение от- дельных вопросов (СИВ)		16		16
подготовка к занятиям (ПкЗ)		18		18
другие виды работ*				
<b>Промежуточная аттестации</b>				
в т.ч. экзамен (Эк)				
дифференцированный зачёт (ДЗ)				
зачёт (З) контактная работа		2		2

\* указать дополнительные виды самостоятельной работы, предусматриваемые рабочей учебной программой дисциплины

## 5. Структура и содержание дисциплины

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» состоит из 3 разделов. Структура дисциплины представлена в таблице 5.1.

**Таблица 5.1. Структура дисциплины 2 курс 4 семестр**

№ п/п	Наименования разде- лов и Тем	Семестр	Трудоёмкость, КР	Трудоёмкость по видам учебной работы, час.													Коды формируе- мых компетенций
				общая трудо- ёмкость	аудиторная работа	лекции	лабораторная работа	семинары	практические занятия	самостоятель- ная работа	курсовые ра- боты (проек- ты)	индивидуаль- ные домашние задания	самостоятель- ное изучение вопросов	подготовка к занятиям	другие виды работ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.	<b>Раздел 1</b> Общие положения судебной бухгалтерии и правовая основа «Судебной бухгалтерии»	4	<b>0.65</b>	<b>23</b>	<b>6</b>	-	-	-	<b>6</b>	<b>16</b>	-	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	-		ПК-7 ПК-11
1.1.	<b>Тема 1</b> Предмет, методология и правовая основа «Судебной бухгалтерии»	4	0.22	8	2	-	-	-	2	6	-	2	2	2	-		ПК-7 ПК-11
1.2.	<b>Тема 2</b> Система и организация бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации	4	0.22	8	2	-	-	-	2	5	-	2	1	2	-		ПК-7 ПК-11
1.3.	<b>Тема 3</b> Основы бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта	4	0.21	7	2	-	-	-	2	5	-	2	1	2	-		ПК-7 ПК-11

№ п/п	Наименования разделов и Тем	Семестр	Трудоёмкость, КР	Трудоёмкость по видам учебной работы, час.												Коды формируемых компетенций
				5 общая трудо- ёмкость	6 аудиторная работа	7 лекции	8 лабораторная работа	9 семинары	10 практические занятия	11 самостоятель- ная работа	12 курсовые ра- боты (проекты)	13 индивидуаль- ные домашние задания	14 самостоятель- ное изучение вопросов	15 подготовка к занятиям	16 другие виды работ	
1	2	3	4													
2.	<b>Раздел 2</b> Методы исследования документов, учётных операций, материалов инвентаризации ревизионными и правоохранительными органами	4	<b>0.88</b>	<b>32</b>	<b>8</b>	-	-	-	<b>8</b>	<b>24</b>	-	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	-	ПК-7 ПК-11 ПК-13
2.1.	<b>Тема 4</b> Документация финансово-хозяйственных операций и отчётность: их значение и процессуальные возможности использования в правоприменительной практике	4	0.22	8	2	-	-	-	2	6	-	2	2	2	2	ПК-7 ПК-11 ПК-13
2.2.	<b>Тема 5</b> Использование специальных бухгалтерских знаний в уголовном судопроизводстве	4	0,22	8	2	-	-	-	2	6	-	2	2	2	2	ПК-7 ПК-11 ПК-13
2.3.	<b>Тема 6</b> Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов	4	0,22	8	2	-	-	-	2	6	-	2	2	2	2	ПК-7 ПК-11 ПК-13

№ п/п	Наименования разделов и Тем	Семестр	Трудоёмкость, кР	Трудоёмкость по видам учебной работы, час.												Коды формируемых компетенций
				5 общая трудо- ёмкость	6 аудиторная работа	7 лекции	8 лабораторная работа	9 семинары	10 практические занятия	11 самостоятель- ная работа	12 курсовые ра- боты (проек- ты)	13 индивидуаль- ные домашние задания	14 самостоятель- ное изучение вопросов	15 подготовка к занятиям	16 другие виды работ	
1	2	3	4													
2.4.	<b>Тема 7</b> Особенности проверки и исследования документальных записей по учёту хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики	4	0.22	8	2	-	-	-	2	6	-	2	2	2	-	ПК-7 ПК-11 ПК-13
3.	<b>Раздел 3</b> Формы использования бухгалтерских знаний в выявлении и расследовании преступлений	4	<b>0.47</b>	<b>17</b>	<b>4</b>	-	-	-	<b>4</b>	<b>12</b>	-	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	-	ПК-7 ПК-11 ПК-13
3.1.	<b>Тема 8</b> Правовые основы и организация аудита	4	0.22	8	2	-	-	-	2	6	-	2	2	2	-	ПК-7 ПК-11 ПК-13
3.2.	<b>Тема 9</b> Судебно-бухгалтерская экспертиза	4	0.25	9	2	-	-	-	2	6	-	2	2	2	-	ПК-7 ПК-11 ПК-13
	<b>Промежуточная аттестация</b> зачет, контактная работа	4		2												
	<b>Контактная работа</b>			18					18							
	<b>Итого</b>		2	72	18	-	-	-	18	52	-	18	16	18	-	

## **5.2. Содержание разделов дисциплины**

### **5.2.1. Раздел 1 Общие положения судебной бухгалтерии и правовая основа судебной бухгалтерии**

#### *5.2.1.1. Тема и перечень вопросов практического занятия*

Практическое занятие 1 (ПЗ 1). Предмет, методология и правовая основа «Судебной бухгалтерии»

1. Предмет, метод и задачи судебной бухгалтерии.
2. Правовая основа судебной бухгалтерии.
3. Структура судебной бухгалтерии и её значение в подготовке юристов.
4. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами.
5. Значение судебной бухгалтерии.

#### *5.2.1.2. Темы и перечень вопросов для самостоятельного изучения*

№ п/п	Названия Тем	Перечень во-просов	Кол-во часов	Номер источника основной литературы
1.	Предмет, методология и правовая основа «Судебной бухгалтерии»	Структура судебной бухгалтерии; Источники права о судебной бухгалтерии; Значение судебной бухгалтерии в подготовке юристов	2	1

#### *5.2.1.4. Темы индивидуальных домашних заданий*

1. Назовите известных учёных, внесших значительный вклад в обобщение опыта использования бухгалтерских знаний в юридической практике и создание учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия»;

2. По отношению к совершённому противоправному деянию выделяют следующие защитные функции бухгалтерского учёта: превентивную (предупредительную) и охранительную (следообразующую). Охарактеризуйте данные функции;

3. Методы, используемые в судебной бухгалтерии, выполните в виде схемы;

4. Перечислите основные нормативные правовые акты, регламентирующие общественные отношения, складывающиеся в экономической сфере;

5. Тестовые задания по теме практического занятия.

#### *5.2.1.5. Тема и перечень вопросов практического занятия*

Практическое занятие 2 (ПЗ 2). Система и организация бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации

1. Функции бухгалтерского учета и требования по ведению бухгалтерского учета.

2. Организация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

3. Организация контрольной службы государства.

*5.2.1.6. Темы и перечень вопросов для самостоятельного изучения*

№ п/п	Названия Тем	Перечень вопросов	Кол-во часов	Номер источника основной литературы
1.	Система и организация бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации	Общая характеристика бухучёта; Исторические аспекты возникновения и развития бухучёта; Принципы и организация бухучёта и отчётности в России; Система финансового и налогового контроля в Российской Федерации.	2	1

*5.2.1.7. Темы индивидуальных домашних заданий*

1. Виды хозяйственных учётов выполните в виде схемы и охарактеризуйте их письменно;

2. Систему и организацию бухучёта в России охарактеризуйте письменно и изобразите в виде схемы;

3. Тестовые задания по теме практического занятия.

*5.2.1.8. Тема и перечень вопросов практического занятия*

Практическое занятие 3 (ПЗ 3). Основы бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта

1. Предмет и метод бухгалтерского учёта.

2. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике.

3. Счета бухгалтерского учёта: понятие и виды.

4. Обобщение данных бухгалтерского учёта. Двойная запись. Синтетический и аналитический учёт.

*5.2.1.9. Темы и перечень вопросов для самостоятельного изучения*

№ п/п	Названия Тем	Перечень вопро- сов	Кол- во ча- сов	Номер источника основ- ной литературы
1.	Основы бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта	Организация бухгалтерского учёта и контроля на предприятии; Значение бухгалтерского баланса в юридической практике; Сущность двойной записи.	2	1

*5.2.1.10. Темы индивидуальных домашних заданий*

1. При характеристике бухгалтерского баланса таблично выполните результаты баланса какого-либо предприятия на 1 января 2014 года (или иного года) в Активе и Пассиве;
2. Требования к двойной записи на счетах бухгалтерского учёта и формы бухгалтерского учёта выполните в виде схемы или таблицы;
3. Тестовые задания по теме практического занятия.

**5.2.2. Раздел 2 Методы исследования документов, учётных операций, материалов инвентаризации ревизионными и правоохранительными органами**

*5.2.2.1. Тема и перечень вопросов практического занятия*

Практическое занятие 4 (ПЗ 4). Документация финансово-хозяйственных операций и отчётность: их значение и процессуальные возможности использования в правоприменительной практике

1. Документы в бухучете: их виды и значение.
2. Формы и этапы учётной работы.
3. Значение бухгалтерских документов в процессе расследования уголовных дел.

*5.2.2.2. Темы и перечень вопросов для самостоятельного изучения*

№ п/п	Названия Тем	Перечень во- просов	Кол- во ча- сов	Номер источника ос- новной литературы
1.	Документация финан-	Понятие и ви-	2	1

	сово-хозяйственных операций и отчётность: их значение и процес-суальные возможности использования в право-применительной практике	ды бухгалтер-ских докумен-тов; Классификация бухгалтерских документов и приёмы их про-верки; Порядок хране-ния документов.		
--	---	--	--	--

#### *5.2.2.3. Темы индивидуальных домашних заданий*

1. выполните классификацию бухгалтерских документов по различным основаниям и дайте письменную характеристику;
2. выполните порядок изъятия бухгалтерских документов до возбуждения уголовного дела и после возбуждения уголовного дела и дайте письменную характеристику;
3. Тестовые задания по теме практического занятия.

#### *5.2.2.4. Тема и перечень вопросов практического занятия*

Практическое занятие 5 (ПЗ 5). Использование специальных бухгалтерских знаний в уголовном судопроизводстве

1. Понятие и формы использования специальных бухгалтерских знаний в право-применительной деятельности.
2. Участие специалиста-бухгалтера на стадии возбуждения уголовного дела.
3. Налоговая и аудиторская проверки как формы использования специальных, бухгалтерских знаний.
4. Особенности проведения налоговых проверок органами полиции при выявлении признаков преступлений.

#### *5.2.2.5. Темы и перечень вопросов для самостоятельного изучения*

№ п/п	Названия Тем	Перечень вопросов	Кол-во ча-сов	Номер источника ос-новной литературы
1.	Использование специальных бух-галтерских знаний в уголовном судо-производстве	Участие специали-ста-бухгалтера на стадии возбуждения уголовного дела; Понятие инвентаризации и функции инвентаризационной деятельности;	2	1

		Порядок проведения инвентаризации и полномочия лиц, её проводящих.		
--	--	--	--	--

#### 5.2.2.6. Темы индивидуальных домашних заданий

1. Выпишите виды инвентаризаций и дайте им письменную характеристику;
2. Использование специалиста-бухгалтера в производстве процессуальных действий выполните в тетради с учётом норм УПК РФ;
3. Тестовые задания по теме практического занятия.

#### 5.2.2.7. Тема и перечень вопросов практического занятия

Практическое занятие 6 (ПЗ 6). Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов

1. Сущность и организация хозяйственного контроля.
2. Документальная ревизия: задачи, организация и значение.
3. Технология ревизионной деятельности.
4. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
5. Технология взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов.

#### 5.2.2.8. Темы и перечень вопросов для самостоятельного изучения

№ п/п	Названия Тем	Перечень вопросов	Кол-во час-сов	Номер источника ос-новной литературы
1.	Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов	Задачи документальной ревизии; Организация документальной ревизии; Особенности проведения проверок и ревизий сотрудниками органов внутренних дел	2	1

#### 5.2.2.9. Темы индивидуальных домашних заданий

1. Раскройте классификацию документальных ревизий и дайте им письменную характеристику;
2. Виды документальных ревизий, назначаемых правоохранительными органами и основания для проведения первичной ревизии по инициативе правоохранительных органов выполните в тетради и дайте им письменную характеристику;
3. Тестовые задания по теме практического занятия.

### *5.2.2.10. Тема и перечень вопросов практического занятия*

Практическое занятие 7 (ПЗ 7). Особенности проверки и исследования документальных записей по учёту хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики

1. Учёт хозяйственных операций на промышленных предприятиях и использование документальных записей при выявлении преступлений.
2. Использование учётных данных при выявлении и расследовании преступлений на предприятиях оптовой и розничной торговли.
3. Использование учётных документов при выявлении и расследовании преступлений в сфере общественного питания.
4. Проверка и использование документов и записей по учёту хозяйственных операций в строительных организациях.

### *5.2.2.11. Темы и перечень вопросов для самостоятельного изучения*

№ п/п	Названия Тем	Перечень вопросов	Кол-во часов	Номер источника основной литературы
1.	Особенности проверки и исследования документальных записей по учёту хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики	Использование учётных документов при выявлении и расследовании преступлений в сфере торговли; Использование учётных документов при выявлении и расследовании преступлений в сфере общественного питания.	2	1

### *5.2.2.12. Темы индивидуальных домашних заданий*

1. Хищения неучтённой продукции организованными преступными группами в условиях промышленного производства, как правило, связаны с использованием в качестве прикрытия подложных документов, отражающих отпуск продукции со склада или из экспедиции предприятия. Исходя из специфики производства, перечислите такие документы, как они оформляются и где регистрируются;
2. В отличие от промышленных предприятий, содержание бухгалтерского учёта в оптовой и розничной торговле определяют в основном операции по обороту товаров, а также связанные с этим доходы и расходы. Несмотря на некоторую схожесть, учётные документы в оптовой и розничной торговле имеют некоторые отличия, обусловленные спецификой данных видов деятельности. Выделите их;

3. Тестовые задания по теме практического занятия.

### **5.2.3. Раздел 3 Формы использования бухгалтерских знаний в выявлении и расследовании преступлений**

#### *5.2.3.1. Тема и перечень вопросов практического занятия*

Практическое занятие 8 (ПЗ 8). Правовые основы и организация аудита

1. Сущность, содержание и юридическое значение аудита.

2. Правовые основы аудиторской деятельности.

#### *5.2.3.2. Темы и перечень вопросов для самостоятельного изучения*

№ п/п	Названия Тем	Перечень вопросов	Кол- во ча- сов	Номер источника ос- новной литературы
1.	Правовые основы и организация аудита	История возникновения аудита в России и за рубежом; Квалифицированные требования, предъявляемые к аудитору; Проблемы использования аудиторских проверок в уголовном судопроизводстве.	2	1

#### *5.2.3.3. Темы индивидуальных домашних заданий*

1. При проведении аудита применяются специальные приёмы документального и фактического ревизионного контроля, методики отдельных объектов бухучёта. Выделите основные методы аудиторской деятельности и охарактеризуйте их;

2. В соответствии со ст. 13 Закона об аудиторской деятельности при проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы наделены соответствующими правами и обязанностями. Выделите их и охарактеризуйте;

3. Тестовые задания по теме практического занятия.

#### *5.2.3.4. Тема и перечень вопросов практического занятия*

Практическое занятие 9 (ПЗ 9). Судебно-бухгалтерская экспертиза

1. Исторические аспекты возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

3. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.

4. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.

5. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

*5.2.3.5. Темы и перечень вопросов для самостоятельного изучения*

№ п/п	Названия Тем	Перечень вопро- сов	Кол- во ча- сов	Номер источника основ- ной литературы
1.	Судебно- бухгалтерская экс- пертиза	Организация судебно- бухгалтерской экспертизы; Объекты судебно- бухгалтерской экспертизы и основания её назначения. Вопросы, решаемые судебно- бухгалтерской экспертизой; Роль следователя (суда) при производстве судебно- бухгалтерской экспертизы.	2	1

*5.2.3.6. Темы индивидуальных домашних заданий*

1. Выделите различия между документальной ревизией проводимой по требованию следователя и судебно-бухгалтерской экспертизой;
2. Классификацию вопросов, которые наиболее часто ставятся перед экспертом-бухгалтером, раскройте их;
3. Тестовые задания по теме практического занятия.

**5.3 Темы курсовых работ рабочей программой не предусмотрены**

## **6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по итогам освоения дисциплины**

### **6.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости**

#### **6.1.1. Раздел 1 Общие положения судебной бухгалтерии и правовая основа «Судебной бухгалтерии»**

##### *6.1.1.1. Контрольные вопросы*

1. Что является предметом изучения судебной бухгалтерии?
2. Назовите методы судебной бухгалтерии.
3. Какая юридическая дисциплина стояла у истоков формирования судебной бухгалтерии?
4. Какой вид хозяйственного учёта является основным для формирования основ судебной бухгалтерии?
5. Какие нормативные правовые акты составляют правовую основу судебной бухгалтерии?
6. Кем осуществляется общее методологическое руководство бухгалтерским учётом в Российской Федерации?
7. Что является основанием для ведения бухгалтерского учёта?
8. Назовите элементы бухгалтерского учёта.
9. С какими дисциплинами взаимодействует судебная бухгалтерия?

##### *6.1.1.2. Задания для проведения текущего контроля успеваемости – тесты*

– Дополнить определение недостающим словом или фразой...

Судебная бухгалтерия – это дисциплина, изучающая закономерности использования учётно-экономических знаний в \_\_\_\_\_ деятельности

Ответ: \_\_\_\_\_

– В рамках какой дисциплины первоначально возникла судебная бухгалтерия?

- 1) бухгалтерский учёт;
- 2) уголовное право;
- 3) криминалистика;
- 4) криминология.

Ответ: \_\_\_\_\_

#### **6.1.2. Раздел 2 Методы исследования документов, учётных операций, материалов инвентаризации ревизионными и правоохранительными органами**

##### *6.1.2.1. Контрольные вопросы*

1. Что представляет собой документ и обязательные реквизиты документа.
2. Виды бухгалтерских документов: по назначению, по месту возникновения, по способу использования и по качеству.
3. Категории бухгалтерских документов, различающиеся происхождением и содержанием заключенной в них информации.

4. Какими способами исправляются ошибки в первичных документах, созданных вручную (за исключением кассовых и банковских)?

5. Что входит в бухгалтерскую отчётность экономических субъектов (за исключением отчётности бюджетных организаций)?

6. Формы и этапы учётной работы.

7. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.

*6.1.2.2. Задания для проведения текущего контроля успеваемости – тесты*

– Дополнить определение недостающим словом или фразой...

Проверка представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояние дел на определённом участке \_\_\_\_\_ проверяющей организации

Ответ: \_\_\_\_\_

– Каким образом поступают с излишками, обнаруженными в процессе инвентаризации?

1) зачисляют на затраты производства;

2) возмещают виновные лица;

3) приходуются, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации, а бюджетных организаций на увеличение финансирования;

4) зачисляются на счёт организации, проводившей фактическую проверку состояния хозяйственной деятельности.

Ответ: \_\_\_\_\_

### **6.1.3. Раздел 3 Формы использования бухгалтерских знаний в выявлении и расследовании преступлений**

#### *6.1.3.1. Контрольные вопросы*

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

2. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.

3. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.

4. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

5. Права эксперта-бухгалтера.

6. Обязанности эксперта-бухгалтера.

7. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.

8. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.

9. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

10. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе.

11. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе.

#### *6.1.3.2. Задания для проведения текущего контроля успеваемости – тесты*

– Допускается ли использование в качестве доказательств заключение эксперта и показания эксперта-бухгалтера?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) только заключение эксперта-бухгалтера;
- 4) только показания эксперта-бухгалтера.

Ответ: \_\_\_\_\_

– Дополнить определение недостающим словом или фразой...

Эксперт-бухгалтер – это лицо, обладающее \_\_\_\_\_ специальными познаниями в области бухгалтерского учёта, прошедшее специальную аттестацию и привлекаемое органами расследования, судом для проведения соответствующих судебно-бухгалтерских экспертиз

Ответ: \_\_\_\_\_

## **6.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации**

**Фонды оценочных средств для промежуточной аттестации представлены в виде открытых и закрытых тестовых заданий. База тестовых заданий в количестве 300 шт.**

### **Пример тестовых заданий**

1. Дополнить определение недостающим словом или фразой...

Судебная бухгалтерия – это дисциплина, изучающая закономерности использования учётно-экономических знаний в \_\_\_\_\_ деятельности

2. В рамках какой дисциплины первоначально возникла судебная бухгалтерия?

- 1) бухгалтерский учёт;
- 2) уголовное право;
- 3) криминалистика;
- 4) криминология.

3. Каким образом поступают с излишками, обнаруженными в процессе инвентаризации?

- 1) зачисляют на затраты производства;
- 2) возмещают виновные лица;
- 3) приходуются, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организаций, а бюджетных организаций на увеличение финансирования;

4) зачисляются на счёт организации, проводившей фактическую проверку состояния хозяйственной деятельности.

4. Допускается ли использование в качестве доказательств заключение эксперта и показания эксперта-бухгалтера?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) только заключение эксперта-бухгалтера;
- 4) только показания эксперта-бухгалтера.

5. Дополнить определение недостающим словом или фразой...

Эксперт-бухгалтер – это лицо, обладающее \_\_\_\_\_ специальными познаниями в области бухгалтерского учёта, прошедшее специальную аттестацию и привлекаемое органами расследования, судом для проведения соответствующих судебно-бухгалтерских экспертиз

#### **Вопросы для подготовки к экзамену**

1. Что является предметом изучения судебной бухгалтерии?
2. Назовите методы судебной бухгалтерии.
3. Какая юридическая дисциплина стояла у истоков формирования судебной бухгалтерии?
4. Какой вид хозяйственного учёта является основным для формирования основ судебной бухгалтерии?
5. Какие нормативные правовые акты составляют правовую основу судебной бухгалтерии?
6. Кем осуществляется общее методологическое руководство бухгалтерским учётом в Российской Федерации?
7. Что является основанием для ведения бухгалтерского учёта?
8. Назовите элементы бухгалтерского учёта.
9. С какими дисциплинами взаимодействует судебная бухгалтерия?
10. Что представляет собой документ и обязательные реквизиты документа.
11. Виды бухгалтерских документов: по назначению, по месту возникновения, по способу использования и по качеству.
12. Категории бухгалтерских документов, различающиеся происхождением и содержанием заключенной в них информации.
13. Какими способами исправляются ошибки в первичных документах, созданных вручную (за исключением кассовых и банковских)?
14. Что входит в бухгалтерскую отчётность экономических субъектов (за исключением отчётности бюджетных организаций)?
15. Формы и этапы учётной работы.
16. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.
17. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
18. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
19. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

21. Права эксперта-бухгалтера.
22. Обязанности эксперта-бухгалтера.
23. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
24. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
25. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.
26. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе.
27. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе.

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **7.1. Основная литература**

1. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия и основы аудита: Учебник под ред. С.П. Голубятникова. Москва: Высшая школа, 2013г. 402 с.

### **7.2. Дополнительная литература**

1. Зуев В.И. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения юридического факультета. Оренбург: Издательский центр ОГАУ, 2010. 460 с.
2. Судебная бухгалтерия: учебное пособие. Издательство: ЮНИТИ ДАНА, 2010. ЭБС «Книгафонд».
3. Карпович О.Г. Актуальные вопросы противодействия экономической преступности в России // Российский следователь. 2011. № 3. С. 33-37.

### **7.3 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и другие материалы к занятиям**

- Электронное учебное пособие включающее:
- конспект лекций;
  - методические указания по выполнению занятий семинарского типа.

### **7.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

- Электронное учебное пособие включающее:
- методические рекомендации для студентов по самостоятельной работе.

### **7.5 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

1. OpenOffice
2. MS Excel

**7.6 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. ЭБС "КнигаФонд": [www.knigafund.ru/](http://www.knigafund.ru/)
2. ЭБС "Лань": [www.e.lanbook.com/](http://www.e.lanbook.com/)
3. ЭБС "ibooks.ru": [www.ibooks.ru/](http://www.ibooks.ru/)
4. eLIBRARY.RU: [www.elibrary.ru/](http://www.elibrary.ru/)
5. .http://www.vsrif.ru/ - Верховный суд РФ
6. <http://oblsud.orb.sudrf.ru/> - Оренбургский областной суд

**8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

**8.1. Материально-техническое обеспечение лекционных занятий**

Название спецоборудования	Название технических и электронных средств обучения
Мультимедиа-проектор	ПроКРтации

**8.2. Материально-техническое обеспечение лабораторных занятий**

Номер ЛР	Тема лабораторной работы	Название специализированной лаборатории	Название спецоборудования	Название технических и электронных средств обучения и контроля знаний
ЛР-1				
ЛР-2				

**8.3. Материально-техническое обеспечение практических и семинарских занятий**

Вид и номер занятия	Тема занятия	Название специализированной аудитории	Название оборудования	Название технических и электронных средств обучения и контроля знаний
---------------------	--------------	---------------------------------------	-----------------------	---

№ 1	Предмет, методология и правовая основа «Судебной бухгалтерии»	Компьютерный класс 44 аудитория	Компьютер	СПС «Гарант» СПС «Консультант Плюс»
№ 2	Система и организация бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации	Компьютерный класс 44 аудитория	Компьютер	СПС «Гарант» СПС «Консультант Плюс»
№ 3	Основы бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта	Компьютерный класс 44 аудитория	Компьютер	СПС «Гарант» СПС «Консультант Плюс»
№ 4	Документация финансово-хозяйственных операций и отчётность: их значение и процессуальные возможности использования в правоприменительной практике	Компьютерный класс 44 аудитория	Компьютер	СПС «Гарант» СПС «Консультант Плюс»
№ 5	Использование специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве	Компьютерный класс 44 аудитория	Компьютер	СПС «Гарант» СПС «Консультант Плюс»
№ 6	Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов	Компьютерный класс 44 аудитория	Компьютер	СПС «Гарант» СПС

				«Кон-сультант Плюс»
№ 7	Особенности проверки и исследования документальных записей по учёту хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики	Компьютерный класс 44 аудитория	Компьютер	СПС «Гарант» СПС «Консультант Плюс»
№ 8	Правовые основы и организация аудита	Компьютерный класс 44 аудитория	Компьютер	СПС «Гарант» СПС «Консультант Плюс»
№ 9	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Компьютерный класс 44 аудитория	Компьютер	СПС «Гарант» СПС «Консультант Плюс»

**ФОС для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине в Приложении 1**

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВПО по направлению подготовки 400301 Юриспруденция

Разработал(и): \_\_\_\_\_

Зуев В.И.

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫС-  
ШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧА-  
ЮЩИХСЯ**

**Б3.В.ДВ.1.1 Судебная бухгалтерия**

**Направление подготовки: 400301 Юриспруденция**

**Профиль подготовки: уголовно-правовой**

**Квалификация выпускника: бакалавр**

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

**Наименование и содержание компетенции**

Владеет навыками подготовки юридических документов (ПК-7);

**Знать:**

Этап 1: предмет, метод, функции, задачи судебной бухгалтерии;

Этап 2: историю становления дисциплины.

**Уметь:**

Этап 1: оперировать юридическими понятиями и категориями относящиеся к деятельности органов, осуществляющих деятельность в сфере экономической безопасности;

Этап 2: анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы уголовного, уголовно-процессуального и административного законодательства.

**Владеть:**

Этап 1: навыками анализа нормативно-правовых актов, учебной и научной теории в сфере экономической безопасности;

Этап 2: навыками работы с нормативными правовыми актами.

Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению (ПК-11);

**Знать:**

Этап 1: документы, применяемые на предприятии для отражения своей финансово-хозяйственной деятельности, как в натуральном, так и в стоимостном выражении;

Этап 2: задачи и организации деятельности сотрудников экономической безопасности по предупреждению и раскрытию преступлений в сфере экономики

**Уметь:**

Этап 1: давать квалифицированные юридические заключения и консультации относящиеся к деятельности правоохранительных органов в сфере экономической безопасности

Этап 2: выявлять обстоятельства, способствующие совершению преступлений; планировать и осуществлять деятельность по предупреждению и профилактике правонарушений

**Владеть:**

Этап 1: методами бухгалтерского, экономического и документального анализа хозяйственной деятельности с точки зрения их использования в юридической практике

Этап 2: разрешения правовых проблем и коллизий.

Способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации (ПК-13);

**Знать:**

Этап 1: основы бухгалтерского учёта выявления и установления деструктивных отклонений в хозяйственной деятельности предприятия, связанных с экономическими преступлениями;

Этап 2: особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

**Уметь:**

Этап 1: формировать индивидуальный подход к расследованию преступлений связанных с бухгалтерским учётом

Этап 2: использовать знания при расследовании дел о хищениях государственной и иных форм собственности должностными и иными лицами

**Владеть:**

Этап 1: реализации норм уголовного, процессуального и административного права

Этап 2: принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.

**2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования**

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

Наименование	Критерии сформированно-
--------------	-------------------------

компетенции	сти компетенции	Показатели		Способы оценки
		3	4	
ПК-7	владеет навыками подготовки юридических документов	<p><b>Знать:</b> предмет, метод, функции, задачи судебной бухгалтерии</p> <p><b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями относящиеся к деятельности органов, осуществляющих деятельность в сфере экономической безопасности</p> <p><b>Владеть:</b> навыками анализа нормативно-правовых актов, учебной и научной теории в сфере экономической безопасности</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– тестирование;</li> <li>– индивидуальное собеседование;</li> <li>– письменные ответы на вопросы;</li> <li>– контрольные тестовые задания</li> </ul>	
ПК-11	способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению	<p><b>Знать:</b> документы, применяемые на предприятии для отражения своей финансово-хозяйственной деятельности, как в натуральном, так и в стоимостном выражении</p> <p><b>Уметь:</b> давать квалифицированные юридические заключения и консультации относящиеся к деятельности правоохранительных органов в сфере экономической безопасности</p> <p><b>Владеть:</b> методами бухгалтерского, экономического и документального анализа хозяйственной деятельности с точки зрения их использования в юридической практике</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– тестирование;</li> <li>– индивидуальное собеседование;</li> <li>– письменные ответы на вопросы;</li> <li>– контрольные тестовые задания</li> </ul>	
ПК-13	Способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации	<p><b>Знать:</b> основы бухгалтерского учёта выявления и установления деструктивных отклонений в хозяйственной деятельности предприятия, связанных с экономическими преступлениями</p> <p><b>Уметь:</b> формировать индивидуальный подход к расследованию преступлений связанных с бухгалтерским учётом</p> <p><b>Владеть:</b> реализации норм уголовного, процессуального и административного права</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– тестирование;</li> <li>– индивидуальное собеседование;</li> <li>– письменные ответы на вопросы;</li> <li>– контрольные тестовые задания</li> </ul>	

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели		Способы оценки
		1	2	
ПК-7	владеет навыками подготовки юридических документов	<p><b>Знать:</b> историю становления дисциплины</p> <p><b>Уметь:</b> анализировать, толковать и</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>– тестирование;</li> <li>– индивидуальное собеседование;</li> <li>– письменные ответы на вопросы;</li> </ul>

		<p>правильно применять правовые нормы уголовного, уголовно-процессуального и административного законодательства <b>Владеть:</b> навыками работы с нормативными правовыми актами</p>	– контрольные тестовые задания
ПК-11	способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению	<p><b>Знать:</b> задачи и организации деятельности сотрудников экономической безопасности по предупреждению и раскрытию преступлений в сфере экономики <b>Уметь:</b> выявлять обстоятельства, способствующие совершению преступлений; планировать и осуществлять деятельность по предупреждению и профилактике правонарушений <b>Владеть:</b> навыками разрешения правовых проблем и коллизий</p>	– тестирование; – индивидуальное собеседование; – письменные ответы на вопросы; – контрольные тестовые задания
ПК-13	Способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации	<p><b>Знать:</b> особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы <b>Уметь:</b> использовать знания при расследовании дел о хищении государственной и иных форм собственности должностными и иными лицами <b>Владеть:</b> принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина</p>	– тестирование; – индивидуальное собеседование; – письменные ответы на вопросы; – контрольные тестовые задания

1 – указывается наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной в соответствии с РУП «Распределением компетенций».

2 – прописывается содержание компетенции в отглагольной форме настоящего времени.

3 – указываются требования «знать», «уметь», «владеть».

4 – указываются формы, с помощью которых можно оценить будет сформированность компетенции(й).

### 3. Шкала оценивания

Университет использует систему оценок соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное образовательное пространство. Система оценок и описание систем оценок представлены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 - Система оценок

Диапазон оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)	отлично – (5)	
[85;95)	B – (5)	хорошо – (4)	зачтено
[70,85)	C – (4)		
[60;70)	D – (3+)	удовлетворительно – (3)	
[50;60)	E – (3)		
[33,3;50)	FX – (2+)	неудовлетворительно – (2)	незачтено
[0;33,3)	F – (2)		

Таблица 4 - Описание системы оценок

ECTS	Описание оценок	Традиционная шкала
<b>A</b>	<b>Превосходно</b> – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	
<b>B</b>	<b>Отлично</b> – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	<b>отлично (зачтено)</b>
<b>C</b>	<b>Хорошо</b> – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	<b>хорошо (зачтено)</b>
<b>D</b>	<b>Удовлетворительно</b> – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	<b>удовлетворительно (зачтено)</b>
<b>E</b>	<b>Посредственно</b> – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	<b>удовлетворительно (незачтено)</b>
<b>FX</b>	<b>Условно неудовлетворительно</b> – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	<b>неудовлетворительно (незачтено)</b>
<b>F</b>	<b>Безусловно неудовлетворительно</b> – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не	

	сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	
--	---	--

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

Таблица 5 - ПК-7 владеет навыками подготовки юридических документов. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<b>Знать:</b> предмет, метод, функции, задачи судебной бухгалтерии	1. Предмет, методология и правовая основа «Судебной бухгалтерии». 2. Анализ положений Федерального закона «О бухгалтерском учете» с позиции возможности использования имеющегося понятийного аппарата для раскрытия содержания понятия «бухучет и отчетность».
<b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями относящиеся к деятельности органов, осуществляющих деятельность в сфере экономической безопасности	1. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике. 2. Заключение эксперта
<b>Навыки:</b> навыками анализа нормативно-правовых актов, учебной и научной теории в сфере экономической безопасности	1. Сравните налоговую и аудиторскую проверки как формы использования специальных, бухгалтерских знаний. 2. Определите круг участников, которые задействованы в процессе доказывания по уголовным делам с использованием специальных, бухгалтерских знаний.

Таблица 6 – ПК-7 владеет навыками подготовки юридических документов. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<b>Знать:</b> историю становления дисциплины	1. Счета бухгалтерского учёта: понятие и виды. 2. Обобщение данных бухгалтерского учёта. Двойная запись. Синтетический и аналитический учёт.
<b>Уметь:</b> анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы уголовного, уголовно-процессуального и административного законодательства	1. Документы в бухучете: их виды и значение. 2. Формы и этапы учётной работы.
<b>Навыки:</b> навыками работы с нормативными правовыми актами	1. Бухгалтерские документы и приёмы их проверки. 2. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

Таблица 7 - ПК-11 способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
---	--

<b>Знать:</b> документы, применяемые на предприятии для отражения своей финансово-хозяйственной деятельности, как в натуральном, так и в стоимостном выражении	1. Документы в бухучете: их виды и значение. 2. Формы и этапы учётной работы
<b>Уметь:</b> давать квалифицированные юридические заключения и консультации относящиеся к деятельности правоохранительных органов в сфере экономической безопасности	1. Особенности проведения налоговых проверок органами полиции при выявлении признаков преступлений. 2. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в правоприменительной деятельности.
<b>Навыками:</b> владеть методами бухгалтерского, экономического и документального анализа хозяйственной деятельности с точки зрения их использования в юридической практике	1. Налоговой проверки. 2. Аудиторской проверки.

Таблица 8 – ПК-11 способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<b>Знать:</b> задачи и организации деятельности сотрудников экономической безопасности по предупреждению и раскрытию преступлений в сфере экономики	1 Порядок проведения инвентаризации и полномочия лиц, её проводящих. 2. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов
<b>Уметь:</b> выявлять обстоятельства, способствующие совершению преступлений; планировать и осуществлять деятельность по предупреждению и профилактике правонарушений	1. Технология ревизионной деятельности. 2. Технология взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов
<b>Навыками:</b> навыками разрешения правовых проблем и коллизий	1. Участие специалиста-бухгалтера на стадии возбуждения уголовного дела. 2. Особенности использования бухгалтерских документов в процессе расследования уголовных дел

Таблица 9 - ПК-13 способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<b>Знать:</b> основы бухгалтерского учёта выявления и установления деструктивных отклонений в хозяйственной деятельности предприятия, связанных с экономическими	1. Обобщение данных бухгалтерского учёта. 2. Двойная запись. Синтетический и аналитический учёт

преступлениями	
<b>Уметь:</b> формировать индивидуальный подход к расследованию преступлений связанных с бухгалтерским учётом	1. Использование специальных бухгалтерских знаний в правоприменительной деятельности. 2. Сущность и организация хозяйственного контроля.
<b>Навыками:</b> реализации норм уголовного, процессуального и административного права	1. Документальная ревизия. 2.Первичная ревизия по инициативе правоохранительных органов.

Таблица 10 – ПК-13 способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<b>Знать:</b> особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	1. Исторические аспекты возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы. 2. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
<b>Уметь:</b> использовать знания при расследовании дел о хищении государственной и иных форм собственности должностными и иными лицами	1. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. 2. Права и обязанности аудитора.
<b>Навыками:</b> принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина	1. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. 2. Особенности использования бухгалтерских документов в процессе расследования уголовных дел

*Преподавателем представляются типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков. Типовые контрольные задания – это образцы заданий, по которым в последствии обучающийся будет проходить контроль знаний, умений, навыков, в процессе текущего контроля и промежуточной аттестации. Форма типовых контрольных заданий может быть в виде открытых/закрытых тестов, на соотношение наименований, а также в виде билетов.*

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

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль (зачет, экзамен), контроль самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторные занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

Промежуточная аттестация – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практические и семинарских занятий, выполнения лабораторных, расчетно-проектировочных и расчетно-графических работ, курсовых про-

ектов (работ), а также проверку результатов учебной, производственной или преддипломной практик. В отдельных случаях зачеты могут устанавливаться по лекционным курсам, преимущественно описательного характера или тесно связанным с производственной практикой, или имеющим курсовые проекты и работы.

Экзамен, как правило, предполагает проверку учебных достижений обучаемы по всей программе дисциплины и преследует цель оценить полученные теоретические знания, навыки самостоятельной работы, развитие творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и их практического применения.

#### **6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.