

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ



УТВЕРЖДАЮ

Декан юридического
факультета

профессор *С.А. Куемжиева*

С.А. Куемжиева
2020 г.

Рабочая программа дисциплины

Судебная бухгалтерия

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образовательным программам высшего образования)

**Направление подготовки
40.03.01 «Юриспруденция»**

**Направленность
уголовно-правовая**

**Уровень высшего образования
бакалавриат**

**Форма обучения
очная**

**Краснодар
2020**

Рабочая программа дисциплины «Судебная бухгалтерия» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата) утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 01.12.2016 г. № 1511.

Автор:
Доцент кафедры криминалистики, к.ю.н.



Е.Г. Куемжиева

Преподаватель кафедры криминалистики

Н.М. Шпак

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры криминалистики 11.03.2020 г., протокол № 13.

Заведующий кафедрой
криминалистики,
д.ю.н., профессор



Г.М. Меретуков

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии юридического факультета, протокол 11.03.2020 г., протокол № 8.

Председатель
методической комиссии,
д.ю.н., доцент



А.А. Сапфирова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы,
к.ю.н., доцент



Н.Ю. Ембулаева

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Судебная бухгалтерия» является формирование комплекса знаний, умений и навыков, необходимых для выявления нарушений и иных недостатков хозяйственной деятельности.

Задачи дисциплины

- формирование способности использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- формирование способности правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ОК-2 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

ПК-13 - способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Судебная бухгалтерия» является дисциплиной по выбору вариативной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 40.03.01 Юриспруденция, направленность «уголовно-правовая».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетных единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов
	Очная
Контактная работа	37
в том числе:	
— аудиторная по видам учебных занятий	36
— лекции	12
— практические	24
— лабораторные	-
— внеаудиторная	1
— зачет	1
— экзамен	-
— защита курсовых работ (проектов)	-
Самостоятельная работа	35
в том числе:	
— курсовая работа (проект)*	-
— прочие виды самостоятельной работы	35
Итого по дисциплине	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет
Дисциплина изучается на 4 курсе, в 8 семестре

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1	<p>Тема 1. Основные положения судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета. Бухгалтерские документы, использование их данных в оперативно-розыскной и следственной практике.</p> <p>Предмет, метод, задачи и функции судебной бухгалтерии. Функции и задачи бухгалтерского учета. Характеристика специальных методов бухгалтерского учета. Нормативная база судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета. Документ как письменное свидетельство реальности совершенной хозяйственной операции. Классификация бухгалтерских документов (по назначению, по месту составления, по порядку отражения операций, по качеству и др.). Материальный и интеллектуальный подлог в документах и способы их обнаружения. Изъятие первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и органами</p>	ОК-2; ПК-13	8	2	4	-	6

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практич еские занятия	Лаборат орные занятия	Самосто ятельна я работа
	внутренних дел. Правовое основание изъятия бухгалтерских документов. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.						
2	Тема 2. Инвентаризация и использование ее данных в оперативно-розыскной и следственной практике. Понятие, виды, основные цели и задачи инвентаризации. Условия обязательного проведения инвентаризации. Требования к проведению инвентаризации. Этапы проведения инвентаризации. Подведение результатов инвентаризации, определение периода образования излишков и недостач, установление виновных лиц. Основания для назначения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Оценка и использование материалов инвентаризации следователем при доказывании преступлений.	ОК-2; ПК-13	8	2	4	-	6
3	Тема 3. Особенности проведения ревизий по инициативе органов дознания и аппаратов следствия Основания для назначения ревизии. Нормативное регулирование проведения ревизии. Взаимодействие сотрудников следственных органов с ревизорами.	ОК-2; ПК-13	8	2	4	-	6

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практич еские занятия	Лаборат орные занятия	Самосто ятельна я работа
	Особенности проведения проверок и ревизий сотрудниками правоохранительных органов. Назначение дополнительной и повторной ревизии. Оценка и использование материалов проверок и ревизии при доказывании преступлений.						
4	Тема 4. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе расследования преступлений в сфере экономики. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Основания назначения первичной, комплексной, комиссионной экспертиз. Основания для назначения дополнительной и повторной экспертизы. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.	ОК-2; ПК-13	8	2	4	-	6
5	Тема 5. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении экономических	ОК-2; ПК-13	8	4	8	-	11

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практич еские занятия	Лаборат орные занятия	Самосто ятельна я работа
	преступлений. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений при расчетах с персоналом по оплате труда, денежных средств, основных средств, материалов, готовой продукции. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений, совершаемых на предприятиях торговли, общественного питания, на предприятиях АПК, в подрядных строительных и транспортных организациях.						
Итого				12	24	-	35

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Методические указания (для самостоятельной работы)

Судебная бухгалтерия : метод. указания по самостоятельной работе / сост. Е. Г. Куемжиева, Н. М. Шпак. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 18 с. Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/125/otd_kategorii_samost_SUD_BUKH_grazhd_583299_v1_PD
F

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ОК-2	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
3	Основы экономики в юриспруденции

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО			
7	Предпринимательское право			
8	Судебная бухгалтерия			
8	Криминалистические учеты			
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты			
ПК-13	способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации			
3,4,5,6	Гражданское право			
5	Семейное право			
6	Процессуальный статус участников уголовного судопроизводства			
6	Основные категории уголовного процесса			
6	Обвинение и защита в уголовном процессе			
6	Процессуальные решения на предварительном следствии			
8	Судебная бухгалтерия			
8	Криминалистические учеты			
8	Преддипломная практика			
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты			

*Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный, пороговый, не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ОК-2 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности					
Знать: -базовые экономические понятия -основы экономических и бухгалтерских знаний различных сферах деятельности; -основные положения	Фрагментарно представление о базовых экономических понятиях, основах экономических и бухгалтерских знаний различных сферах деятельности; основных	Неполные представления о базовых экономических понятиях, основах экономических и бухгалтерских знаний различных сферах деятельности; основных	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о базовых экономических понятиях, основах экономических и бухгалтерских знаний	Сформированные систематические представления о базовых экономических понятиях, основах экономических и бухгалтерских знаний различных сферах	Устный опрос; тест; компетентно-ориентированная задача (ситуационная); доклад, реферат; вопросы и задания к

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный, пороговый)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
теории бухгалтерского учета; -основы ревизионной аудиторской деятельности; - особенности назначения проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; -правовые основы судебной бухгалтерии бухгалтерского учета	положениях теории бухгалтерского учета; основах ревизионной аудиторской деятельности; особенностях назначения проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; правовых основах судебной бухгалтерии бухгалтерского учета	положениях теории бухгалтерского учета; основах ревизионной аудиторской деятельности; особенностях назначения проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; правовых основах судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета	различных сферах деятельности; основных положениях теории бухгалтерского учета; основах ревизионной аудиторской деятельности; особенностях назначения проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; правовых основах судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета	деятельности; основных положениях теории бухгалтерского учета; ревизионной аудиторской деятельности; особенностях назначения проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; правовых основах судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета	зачету
Уметь: анализировать бухгалтерские документы с целью обнаружения в них признаков подлога; -давать оценку правильности и заполнения первичных учетных документов; - самостоятельно осваивать прикладные	Фрагментарное умение анализировать бухгалтерские документы с целью обнаружения в них признаков подлога; - давать оценку правильности и заполнения первичных учетных документов; - самостоятельно осваивать	Несистематическое применение умений анализировать бухгалтерские документы с целью обнаружения в них признаков подлога; - давать оценку правильности и заполнения первичных учетных документов; -	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение анализировать бухгалтерские документы с целью обнаружения в них признаков подлога; - давать оценку правильности и заполнения первичных учетных	Сформированное умение анализировать бухгалтерские документы с целью обнаружения в них признаков подлога; - давать оценку правильности и заполнения первичных учетных документов; - самостоятельно	

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный, пороговый)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
экономические знания, необходимые для работы в конкретных сферах юридической практики	прикладные экономические знания, необходимые для работы в конкретных сферах юридической практики	самостоятельно осваивать прикладные экономические знания, необходимые для работы в конкретных сферах юридической практики	документов; - самостоятельно осваивать прикладные экономические знания, необходимые для работы в конкретных сферах юридической практики	но осваивать прикладные экономические знания, необходимые для работы в конкретных сферах юридической практики	
Владеть: - навыками проверки первичных бухгалтерских документов отчетности; - навыками порядка составления первичных документов; - знанием стадий документооборота в организации	Отсутствие навыков проверки первичных бухгалтерских документов отчетности; навыков порядка составления первичных документов; знания стадий документооборота в организации	Фрагментарно владение навыками проверки первичных бухгалтерских документов отчетности; навыков порядка составления первичных документов; знания стадий документооборота в организации	В целом успешное, но несистематическое владение навыками проверки первичных бухгалтерских документов отчетности; навыков порядка составления первичных документов; знания стадий документооборота в организации	Успешное систематическое владение навыками проверки первичных бухгалтерских документов отчетности; навыков порядка составления первичных документов; знания стадий документооборота в организации	
ПК-13 - способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации					
Знать: - систему юридической и бухгалтерской документации, в которой отражаются результаты	Фрагментарное представление о системе юридической и бухгалтерской документации, в которой	Неполные представления о системе юридической и бухгалтерской документации, в которой отражаются	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о системе юридической и бухгалтерской	Сформированные систематические представления о системе юридической и бухгалтерской	Устный опрос; дискуссия; деловая игра; тест; компетентностно-ориентированная задача

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный, пороговый)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
<p>профессиональной деятельности ;</p> <p>- способы и приемы отражения результатов профессиональной деятельности в юридической , бухгалтерской и иной документации и</p>	<p>отражаются результаты профессиональной деятельности ; о способах и приемах отражения результатов профессиональной деятельности в юридической , бухгалтерской и иной документации и</p>	<p>результаты профессиональной деятельности ; о способах и приемах отражения результатов профессиональной деятельности в юридической , бухгалтерской и иной документации и</p>	<p>и результаты профессиональной деятельности ; о способах и приемах отражения результатов профессиональной деятельности в юридической , бухгалтерской и иной документации и</p>	<p>документации, в которой отражаются результаты профессиональной деятельности ; о способах и приемах отражения результатов профессиональной деятельности в юридической , бухгалтерской и иной документации и</p>	<p>(ситуационная); доклад, реферат; вопросы и задания к зачету</p>
<p>Уметь:</p> <p>- самостоятельно готовить юридические и иные документы, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета;</p> <p>- применять способы и приемы отражения результатов профессиональной деятельности в юридической и иной</p>	<p>Фрагментарное умение самостоятельно готовить юридические и иные документы, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета;</p> <p>- применять способы и приемы отражения результатов профессиональной деятельности в юридической и иной</p>	<p>Несистематическое применение умений самостоятельно готовить юридические и иные документы, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета;</p> <p>- применять способы и приемы отражения результатов профессиональной деятельности в</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение самостоятельно готовить юридические и иные документы, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета;</p> <p>- применять способы и приемы отражения результатов профессиональной</p>	<p>Сформированное умение самостоятельно готовить юридические и иные документы, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета;</p> <p>- применять способы и приемы отражения результатов профессиональной деятельности в юридической</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
документации	документации	юридической и иной документации	деятельности в юридической и иной документации	и иной документации	
Владеть: - навыками подготовки юридических и иных документов, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета; - методологии составленной юридической документации, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета	Отсутствие навыков подготовки юридических и иных документов, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета; методологии составления юридической документации, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета	Фрагментарное владение навыками подготовки юридических и иных документов, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета; методологии составления юридической документации, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета	В целом успешное, но несистематическое владение навыками подготовки юридических и иных документов, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета; методологии составления юридической документации, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета	Успешное и систематическое владение навыками подготовки юридических и иных документов, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета; методологии составления юридической документации, в которых отражаются результаты ведения бухгалтерского учета	

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

ОК-2 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

Для текущего контроля

Устный опрос

Вопросы для устного опроса:

1. Предмет, метод, задачи и функции судебной бухгалтерии. Функции и задачи бухгалтерского учета. Характеристика специальных методов бухгалтерского учета. Нормативная база судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета.

2. Документ как письменное свидетельство реальности совершенной хозяйственной операции. Классификация бухгалтерских документов (по назначению, по месту составления, по порядку отражения операций, по качеству и др.). Материальный и интеллектуальный подлог в документах и способы их обнаружения.

3. Изъятие первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и органами внутренних дел. Правовое основание изъятия бухгалтерских документов. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.

4. Понятие, виды, основные цели и задачи инвентаризации;

5. Условия обязательного проведения инвентаризации. Требования к проведению инвентаризации. Этапы проведения инвентаризации;

6. Подведение результатов инвентаризации, определение периода образования излишков и недостач, установление виновных лиц;

7. Основания для назначения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Оценка и использование материалов инвентаризации следователем при доказывании преступлений.

8. Основания для назначения ревизии. Нормативное регулирование проведения ревизии.

9. Взаимодействие сотрудников следственных органов с ревизорами. Особенности проведения проверок и ревизий сотрудниками правоохранительных органов.

10. Назначение дополнительной и повторной ревизии.

11. Оценка и использование материалов проверок и ревизии при доказывании преступлений.

Тест

Пример вопроса к тестированию:

Какие методы относятся к специальным методам бухгалтерского анализа:

A. двойная запись

B. ревизия

C. экспертиза

D. встречная проверка

Компетентностно-ориентированная задача (ситуационная)

Пример компетентностно-ориентированной задачи (ситуационной):

На основании приказа Минпромторга России от 01.03.2013 № 252 "Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания" (зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2013 № 27999) рассчитать норму естественной убыли в сентябре для 500 кг яблок зимних сортов, хранящихся на базах и складах с искусственным охлаждением в организациях первой климатической группы.

Рассчитать сумму недостачи в денежном выражении, которая допускается в соответствии с законодательством. Объем фактической недостачи составил 15 кг яблок. Определить сумму недостачи, которая должна быть удержана с материально ответственного лица, учитывая, что цена 1 кг яблок - 80 рублей.

Норма естественной убыли = _____ %

Расчет нормы естественной убыли = _____ кг

Определение недостачи, подлежащей взысканию _____ кг

Сумма недостачи, подлежащая взысканию = _____ руб.

На основании каких документов может быть взыскана недостача из заработной платы? Какие существуют ограничения по предельному размеру удержаний?

Доклад

Пример темы доклада

Правовое регулирование бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии.

Реферат

Пример темы реферата

Становление судебной бухгалтерии как специальной комплексной дисциплины, находящейся на стыке бухгалтерского учета и права.

Для промежуточного контроля

Вопросы к зачету

1. Судебная бухгалтерия: предмет, метод и функции учебной дисциплины.
2. Организация бухгалтерского учета на предприятии. Функции и задачи бухгалтерского учета.
3. Характеристика специальных методов бухгалтерского учета.
4. Нормативная база судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета.
5. Документ как письменное свидетельство реальности совершенной хозяйственной операции. Правила документирования и документооборота.
6. Характеристика обязательных реквизитов документа. Классификация бухгалтерских документов (по назначению, по месту составления, по порядку отражения операций, по качеству и др.).
7. Полноценные и неполноценные бухгалтерские документы. Материальный и интеллектуальный подлог в документах и способы их обнаружения.
8. Организация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
9. Истребование и изъятие первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и органами внутренних дел.
10. Правовое основание изъятия бухгалтерских документов. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.
11. Понятие и виды инвентаризаций. Основные цели и задачи инвентаризации.
12. Условия обязательного проведения инвентаризации. Требования к проведению инвентаризации.
13. Этапы проведения инвентаризации. Подведение результатов инвентаризации и отражение на счетах бухгалтерского учета.
14. Основания для назначения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Оценка и использование материалов инвентаризации следователем при доказывании преступлений.
15. Понятие документальной ревизии и проверки. Основания для назначения ревизии. Нормативное регулирование проведения ревизии.
16. Ревизия, проводимая по инициативе правоохранительных органов. Оценка следователем акта ревизии. Назначение дополнительной и повторной ревизии.
17. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике. Типы изменений бухгалтерского баланса.
18. Классификация счетов бухгалтерского учета. Синтетический и аналитический учет.
19. Обобщение данных бухгалтерского учета. Двойная запись.
20. Учетная политика организации.
21. Система организации финансового контроля.
22. Привлечения бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности.
23. Полномочия специалиста-бухгалтера и его роль при производстве следственных и судебных действий.

24. Методы документальной проверки в деятельности ревизионных и правоохранительных органов.

25. Методы фактической проверки в деятельности ревизионных и правоохранительных органов.

Задания к зачету

Задание 1. В результате инвентаризации нефтебазы 01.08.2017г. были установлены: недостача бензина А-80 -2 т; излишек бензина АИ-92 - 1,5 т.Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода, которая составила для бензина А-76 - 190 кг.

Возможна ли в данном случае пересортица? Почему? Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг бензина А-80 - 39 руб., бензина АИ-92 - 43 руб.? Установите круг ответственных лиц.

Задание 2. На винзаводе была установлена недостача тары на сумму 2500 руб., которая в акте на списание была оформлена как бой и отнесена на затраты предприятия. Руководитель предприятия не был ознакомлен с актом. Заключение о факте боя из отдела технического контроля отсутствует.

Дайте оценку работы бухгалтерии предприятия. На какие бухгалтерские документы следует обратить внимание эксперту-бухгалтеру, при установлении истины?

Задание 3. В результате инвентаризации 12.10.2016 г. на нефтебазе «Маяк» выявлена недостача дизельного топлива на сумму 75880 руб. Однако заведующий нефтебазой Яхин А. А. отказался возместить эту недостачу. Директор агрофирмы подал исковое заявление в суд, по решению следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза. Эксперту-бухгалтеру представлена сличительная ведомость от 12.10.2016 г., где по данным бухгалтера числится 42415 кг дизтоплива, а фактически выявлено при инвентаризации 34095 кг. При дальнейшей проверке выявлены неотраженные в бухгалтерском учете приходные ордера: №11 от 01.10.2016 г. на 10 т дизтоплива и №14 от 11.10.2016 г. на 2 т дизтоплива, а также лимитно-заборные карты от 08 - 10 октября 2016 г. на отпуск 1 1950 кг и счет-фактуру №56 от 11.10.2016 г. на отгрузку 5 т дизтоплива.

Какое заключение должен дать эксперт-бухгалтер по результатам проверки?

Задание 4. На автобазе списана с баланса легковая автомашина как непригодная и после списания продана по цене лома за 28000 руб. начальнику автобазы. По его распоряжению, машину отремонтировали с отнесением стоимости деталей и узлов (двигатель, шасси и др.) на текущий ремонт в сумме 47300 руб. и заработной платы рабочим, занятым ремонтом автомобиля, в сумме 12250 руб. Всего затраты по ремонту автомобиля составили 59550 руб.

Определить сумму причиненного ущерба.

Задание 5. Затраты на ремонт мастерской организации составили 53420 руб., из них оплата труда - 23300 руб. Работы выполняла бригада наемных рабочих, с которой был заключен договор подряда. Выполненные работы приняты по акту, который подписали с одной стороны бригадир наемных рабочих, с другой - главный инженер-механик организации. Смета на ремонт мастерской не составлена. Акт выполненных работ подписал техник-строитель и заведующий ремонтной мастерской, утвердил руководитель организации. Проверкой акта установлено, что оплата труда в равной доле начислена рабочим: Вознюк Н. С., Малику К. Б., Черепень Ю.И., Харченко Н.И. Налог на доходы с физических лиц с оплаты труда не удержан.

Контрольным обмером выполненных работ по ремонту здания ремонтной мастерской и пристройке установлено, руб.:

Затраты	Списано по накладным и начислено по нарядам	Фактический объем работ по нормам и расценкам
Ремонтно-строительные материалы	32120	27300

Оплата труда рабочим	21300	22100
Итого	53420	49400

Установить нарушения и определить сумму налога на доходы с физических лиц, подлежащую удержанию из оплаты труда. Определить общую сумму причиненного ущерба.

Задание 6. Кононов И.П. работает в ЗАО «Промэкспорт» с 1 января 2017 г. Его ежемесячный оклад - 32000 руб. В бухгалтерию предприятия он представил заявление с просьбой вычитать из его облагаемого дохода расходы на содержание двоих детей в возрасте до 18 лет. Один ребенок проживает с Кононовым И.П., а другой - с его бывшей женой. По исполнительному листу бухгалтерия ежемесячно удерживает с Коконова И.П. алименты в размере 25%. В течение 2017 г. Кононов И. П. ежемесячно получал на руки сумму 21000 руб. 10 ноября обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем — к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена. После чего Кононов обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба, нанесенную работнику. Какая ответственность предусмотрена российским законодательством за подобные нарушения?

Задание 7. По постановлению следователя по делу о хищении выручки в столовой завода ЖБИ №5 была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза. В результате проверки документов на отпуск блюд в столовой эксперт-бухгалтер установил, что 12.05.2020 г. было изготовлено и отпущено в реализацию 150 тефтелей по цене 25 руб. Исследование складских документов показало, что остаток говядины на начало дня составляло 2,5 кг на сумму 750 руб., поступило по накладной от 12.05.2020 г. 8 кг говядины на сумму 2400 руб., остаток на конец дня отсутствует. Норматив расхода мяса на изготовление 1 тефтели - 50 г.

Установите сумму материального ущерба и круг ответственных лиц.

Задание 8. Сумма выручки за день по показаниям счетчика контрольно-кассовой машины составила 60 000 руб. Стоимость проданных товаров, отраженная в товарном отчете за день, составила 68 000 руб. В объяснительной записке продавец указал, что на 8000 руб. товар был возвращен. Эксперт не признал эти документы, так как в инвентаризационной описи по форме № ИНВ-13 продавец дал расписку, что все документы сданы. Эксперт принял решение о том, что кассир вносит в кассу 5000 руб., а оставшуюся часть возмещает из зарплаты.

Оцените действия эксперта.

Задание 9. В ходе проверки правильности отпуска товаров, с помощью контрольной покупки, путем проверки веса сыра, отпущенного покупателю, был установлен недовес. Проверку начали после того, как покупатель оплатил стоимость покупки. Сыр был взвешен без упаковки. Контрольное взвешивание, проведенное в присутствии покупателя, продавца и оперативного работника, показало недовес 100 г. Цена сыра — 300 руб. за 1 кг, цена приобретения — 200 руб. Проверяющий составил акт, в котором отметил обнаруженный факт обвеса покупателя. К акту приложил письменное объяснение продавца, допустившего нарушение.

Какие ошибки допустил оперативный работник?

Задание 10. При экспертизе операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 118 000 р. Расходы по его транспортировке составили 10 180 р., сторонней организацией осуществлены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 11 770 р.

Определить первоначальную стоимость объекта основных средств. Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. В постановлении определить круг вопросов, которые нужно решить эксперту-бухгалтеру, перечислить документы, которые необходимо приобщить к материалам дела.

Задание 11. При проверке кредитных операций организации установлено, что организация заключила долгосрочный кредитный договор (12 месяцев) на сумму 600 000 р. Проценты по кредиту по ставке 18% годовых начисляются и уплачиваются ежемесячно. Сумма кредита зачислена на расчетный счет организации. Сумма кредита получена на строительство производственного помещения, которое принято на учет в качестве объекта основных средств.

Осуществить проверку кредитных операций организации. Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. В постановлении определить круг вопросов, которые нужно решить эксперту-бухгалтеру, перечислить документы, которые необходимо приобщить к материалам дела.

Задание 12. Администрация городской больницы №1 обратилась в прокуратуру по вопросу возбуждения уголовного дела против завхоза Ф.И. Галкина. Согласно заявлению администрации, за период работы Ф.И. Галкиным была допущена недостача материально-производственных запасов и денежных средств. Ревизор подтвердила недостачу ценностей на сумму 624 655 р. Прокуратура в возбуждении уголовного дела отказала и предложила рассмотреть дело в гражданском порядке. Ф.И. Галкин недостачу не признал и представил дополнительные документы на уменьшение суммы недостачи.

Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. В постановлении определить круг вопросов, которые нужно решить эксперту-бухгалтеру, перечислить документы, которые необходимо приобщить к материалам дела.

Задание 13. По расчетно-платежной ведомости работнику, работающему по совместительству, начислена заработная плата в сумме 17 000 р. Размер удержанного налога на доходы физических лиц из заработной платы составил 2210 р.

Осуществить проверку правильности организации бухгалтерского учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда. Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. В постановлении определить круг вопросов, которые нужно решить эксперту-бухгалтеру, перечислить документы, которые необходимо приобщить к материалам дела.

Задание 14. При проверке доплат при отклонении от нормальных условий труда установлено, что оклад работника И.Г1. Свиридова составляет 20 000 р. В июне работник отработал 5 дней по 3 ч сверхурочно. Всего в июне работник отработал 175 ч. Его месячная норма составляет 160 ч. По данным бухгалтерского учета, работнику начислено 2 500 р.

Пересчитать сумму доплат, причитающихся работнику организации. Осуществить проверку правильности организации бухгалтерского учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда. Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. В постановлении определить круг вопросов, которые нужно решить эксперту-бухгалтеру, перечислить документы, которые необходимо приобщить к материалам дела.

Задание 15. Документальная проверка расчетов с работниками по оплате труда выявила следующие нарушения. При приеме работников на работу оформляются приказы руководителя, выполненные в произвольной форме. Трудовые договоры с работниками не заключаются. Индивидуальный учет работников в соответствии с требованиями организации учета кадрового состава не ведется. Оклады работникам устанавливаются на основании приказов руководителя организации. При предоставлении отпуска оформляется приказ руководителя. В организации отсутствуют локальные нормативные документы по оплате труда.

Определить, с помощью каких методик и на основании каких законодательных документов и документов организации выявлены эти нарушения.

ПК-13 - способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации

Для текущего контроля

Устный опрос

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
3. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Основания назначения первичной, комплексной, комиссионной экспертиз. Основания для назначения дополнительной и повторной экспертизы.
4. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом.
5. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
6. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений при расчетах с персоналом по оплате труда, денежных средств, основных средств, материалов, готовой продукции.
7. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений, совершаемых на предприятиях торговли, на предприятиях общественного питания, на предприятиях АПК, в подрядных строительных организациях, в транспортных организациях.

Дискуссия

Иванов И.И. принимал участие, в качестве специалиста-бухгалтера, при производстве выемки финансово-отчетной документации ООО «Онкомед». В дальнейшем по данному делу была назначена комплексная судебно-экономическая экспертиза, Иванов И.И. был включен в группу экспертов.

Может ли Иванов И.И. участвовать в качестве эксперта по данному делу?

Деловая игра

Макет игры:

Обучающиеся создают несколько команд численностью по 3-4 человека для решения поставленных задач. В составе группы должны быть выделены участники:

- работник организации (бухгалтер);
- следователь;
- специалист-эксперт.

Составить постановление следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Установить правильность удержания подоходного налога и предоставления стандартных налоговых вычетов на детей.

Оформить заключение эксперта-бухгалтера по предоставленным документам.

Документы:

- расчетно-платежная ведомость за май 2016 года;
- штатное расписание по состоянию на 1.01.16 г.;
- табель учета рабочего времени за май 2016 года.

Принять во внимание, что у Логинова Е. А. двое детей, у Марковой С.А. один ребенок, Смоляков Т. В. не имеет детей.

В ходе проверки правильности удержаний налога на доходы физических лиц следует руководствоваться гл. 23 «Налог на доходы физических лиц», статьей 218 НК РФ «Стандартные налоговые вычеты».

Для установления законности предоставления налоговых вычетов по налогу необходимо убедиться в наличии заявления работника, копии документов и справок, подтверждающих право на вычеты из дохода на его детей и иждивенцев.

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

6 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 ст. 224 НК РФ) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет не применяется.

Тест

Пример вопроса к тестированию:

Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается:

A. при возникновении у следователя новых вопросов в связи с заключением эксперта

B. эксперт имеет заинтересованность в исходе дела

C. нарушены процессуальные нормы при производстве первичной экспертизы

D. первичное исследование проводил эксперт, подлежащий отводу

Компетентностно-ориентированная задача (ситуационная)

Пример компетентностно-ориентированной задачи (ситуационной):

Лимит кассы составляет 5800 рублей, остаток начальный на 01.03.19 г. составляет 5000 рублей. В кассе организации имеются следующие первичные документы:

1) приходный кассовый ордер №135 на сумму 2500 руб. в уплату договора аренды принято от ИП Лукашова Н.И.

2) приходный кассовый ордер №136 на сумму 30720 руб. за приобретенные ТМЦ по договору № 2 от 01.02.2019 г. принято от Бондарь Е.В.

3) расходный кассовый ордер №128 на сумму 12500 руб. выдано Петренко Н.И. на командировочные расходы на основании приказа руководителя.

4) расходный кассовый ордер №129 на сумму 1500 руб. выдано Попович Н.В. в подотчет на покупку запчастей.

На основании данных первичных документов необходимо:

1) заполнить кассовую книгу за 1 марта 2019 года;

2) определить остаток денежных средств в кассе на конец рабочего дня;

3) ответить на вопрос: правомерно ли был превышен лимит остатка кассы, если срок выплаты зарплаты установлен 5 и 16 числа ежемесячно.

Составить мотивированное заключение эксперта-бухгалтера.

Доклад

Пример темы доклада

Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.

Реферат

Пример темы реферата

Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе.

Для промежуточного контроля

Вопросы к зачету

1. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Общие и специальные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания назначения первичной, комплексной, комиссионной экспертиз. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
3. Порядок планирования, назначения, производства судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном расследовании преступлений и в суде. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Роль дознавателя, следователя, суда (судьи) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
6. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы. Общенаучные (анализ, синтез, индукция, дедукция и др.) и специальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы (расчетно-аналитические и документальные).
7. Заключение эксперта, его структура и методика составления.
8. Оценка заключения следователем, судом. Основания для назначения дополнительной и повторной экспертизы.
9. Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
10. Нормативное регулирование порядка ведения кассовых и банковских операций. Документальное оформление кассовых и банковских операций.
11. Порядок ведения кассовых операций. Процесс исследования банковских документов: выписок, платежных документов, чеков.
12. Типовые нарушения при ведении кассовых, банковских операций и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения и присвоения денежных средств.
13. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы).
14. Виды, формы и системы оплаты труда. Нормативное регулирование трудовых правоотношений. Учет личного состава организации и использования рабочего времени.
15. Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Проверка правильности расчета начисления, удержания из заработной платы. Оформление расчетов с персоналом по депонированной заработной плате.
16. Типовые нарушения при расчетах с персоналом по оплате труда и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения и присвоения денежных средств при выплате заработной платы.
17. Стандарт экспертного исследования операций с основными средствами (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы).
18. Нормативное регулирование движения основных средств (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Документальное оформление операций по учету движения основных средств (поступление, перемещение, выбытие). Амортизация и методы ее начисления.
19. Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций с основными средствами.

20. Типовые нарушения по учету основных средств и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения основных средств.
21. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы).
22. Нормативное регулирование движения материальных ценностей (ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).
23. Документооборот по движению материальных ценностей на складе. Исследование документов о движении материальных ценностей на складе. Учет материалов по учетным ценам на складе и в бухгалтерии.
24. Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
25. Стандарт экспертного исследования операций по учету готовой продукции (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы).
26. Документооборот по учету готовой продукции. Обеспечение условий сохранности готовой продукции путем установки в складских помещениях систем охраны и сигнализации. Проверка исправности весоизмерительного оборудования. Контроль за вывозом продукции с территории предприятия.
27. Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций по учету готовой продукции.
28. Типовые нарушения при реализации готовой продукции и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения готовой продукции.
29. Стандарт экспертного исследования торговых операций (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы).
30. Документальная проверка правильности оформления первичных документов по приемке и отпуску товарно-материальных ценностей, своевременности и правильности оформления товарных и товарно-кассовых отчетов материально-ответственными лицами. Сверка данных товарно-кассовых отчетов с регистрами синтетического и аналитического учета.
31. Инвентаризация товарно-материальных ценностей и кассы торговой организации, контрольная закупка, анализ качества реализуемой продукции, применяемые в качестве методов фактической проверки.
32. Контроль правильности оформления и отражения в учете потерь от недостач, порчи, естественной убыли, переоценки, пересортицы товаров.
33. Признаки хищения товаров и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения в сфере торговли.
34. Стандарт экспертного исследования операций, совершаемых на предприятиях общественного питания (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы).
35. Особенности торговой деятельности как объекта бухгалтерского учета. Признание доходов и расходов в торговле.
36. Использование методов документальной и фактической проверки для выявления незаконных операций. Сверка данных учетных регистров синтетического и аналитического учета.
37. Контроль правильности оформления и отражения в учете недостачи, порчи, пересортицы продуктов.
38. Признаки хищения продуктов на складе, в производстве (на кухне), в обеденных залах, розничной сети общепита и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения в сфере общественного питания.

39. Стандарт экспертного исследования операций по учету затрат и исчисление себестоимости продукции на предприятиях АПК (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы).

40. Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций по учету затрат и исчисление себестоимости.

41. Понятие экономических категорий: затраты, расходы и издержки. Классификация себестоимости продукции (фактическая, нормативная, плановая).

42. Типовые нарушения, возникающие при производстве, реализации продукции и определении финансового результата. Профилактические мероприятия по недопущению хищения на предприятиях АПК.

43. Стандарт экспертного исследования операций по учету затрат в строительстве (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы).

44. Типовые нарушения в строительных организациях, способствующие хищению строительных материалов и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения в подрядных строительных организациях.

45. Типовые нарушения, связанные с хищением в транспортных организациях. Профилактические мероприятия по недопущению хищения в транспортных организациях.

Задания к зачету

Задание 1. На начало месяца по данным баланса по основной деятельности промышленного предприятия остатки продукции на складе составили 48 000 руб., а остатки отгруженной продукции, но не оплаченной покупателями на начало месяца, — 180 000 руб.

В бухгалтерском балансе на конец месяца остатки продукции на складе предприятия показаны в сумме 50000 руб., а остатки отгруженной, но не оплаченной покупателями продукции — 30000 руб.

Какие версии объяснения полученных результатов могут быть выдвинуты? Определите состав бухгалтерской документации, необходимой для подтверждения выдвинутой версии.

Задание 2. Работник заболел 10 февраля 2020 года. Период болезни составил пять дней. За 2019 год размер заработной платы составил 757 800 руб., за 2018 – 667 300 руб. Страховой стаж на 10 февраля 2020 года был равен 12 лет 15 месяцев.

Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности работника за период его болезни.

Задание 3. Балансовая стоимость здания составляет 1,5 млн. руб. Срок его полезного использования - 20 лет. Через 17 лет после его эксплуатации было принято решение о проведении реконструкции. В результате реконструкции на 500,0 тыс. руб. стоимость здания увеличилась и составила 2,0 млн. рублей. На момент реконструкции было уже начислено 1275,0 тысяч рублей амортизационных отчислений. После реконструкции было принято решение продлить срок полезного использования здания еще на пять лет по сравнению с первоначальным.

Найти остаточную стоимость здания. Рассчитать линейным способом сумму ежемесячной амортизации за оставшийся период.

Задание 4. На предприятии ООО «АльфаПромТорг» в результате проведенной ревизии была обнаружена недостача материальных ценностей на сумму 2 млн руб.

Возможно ли назначение по данному факту судебно-бухгалтерской экспертизы? Каким образом может быть задействован в экспертном исследовании акт ревизии? Сформулируйте вопросы эксперту. Составьте постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задание 5. На предприятии образовались следящие виды источников имущества:

1) задолженность работникам по оплате труда;

- 2) прибыль;
- 3) уставный капитал;
- 4) задолженность банку за кредит;
- 5) обязательства перед бюджетом;
- 6) резервный капитал;
- 7) финансирование проекта из бюджета;
- 8) обязательства перед другими организациями;
- 9) задолженность перед Пенсионным фондом РФ.

Отнесите к собственным или заемным указанные источники хозяйственных средств.

Задание 6. 12 августа г. в УВД по Смоленской области поступило письмо от гражданина Морозова А. Е. о том, что продавцы магазина № 2 Иванова Л. В. и Борисова Н. И. систематически обманывают покупателей путем обвеса на сыпучих продуктах (крупа, сахарный песок, мука и т.п.) и обсчета в цене, завышая ее в 1,5 раза. В результате нарушения правил торговли создаются неучтенные излишки, которые затем реализуются со служебного входа магазина за наличный расчет без составления соответствующих документов учета. В торговом зале магазина имеют место случаи реализации просроченных товаров. Денежные средства принимаются в кассу без выдачи кассового чека.

В целях проверки указанных сведений какую необходимо провести проверку? Составьте письмо-требование о проведении инвентаризации.

Задание 7. Аракелов Н.А., работая зам. директора завода «Энсин» с сентября 2019 г. декабрь 2019 г. систематически получал из кассы предприятия в отчет на закупку материалов по расходным кассовым ордерам денежные средства, за которые отчитывался не в полном объеме. Предварительной проверкой подтверждено, что значительная часть денежных сумм им была расходована не по целевому назначению, а для покупки себе дорогостоящих предметов быта и стройматериалов для дачи. Для расследования уголовного дела целесообразно применение специальных бухгалтерских познаний

Какие специальные познания необходимо применить? Сформулируйте задание для проведения проверочных действий.

Задание 8. Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2017 г. была проведена инвентаризация кассы организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 2017 г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т.е. на 900 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задание 9. Из банка по чеку № 02441 было выдано 10 000 руб. на хозяйственные нужды. Данная сумма была выдана в этот же день главному бухгалтеру по расходному кассовому ордеру на командировочные расходы. Впоследствии главный бухгалтер отчитался по авансовому отчету с приложением авиабилетов на общую сумму 3200 руб., квитанции из гостиницы на 2700 руб.

Приказ по командировке главного бухгалтера отсутствует. Подпись директора на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Установить сумму ущерба. Какая дополнительная экспертиза необходима для установления истины?

Задание 10. При исследовании кассовых документов за август 2017 г. эксперт-бухгалтер обнаружил платежную ведомость на выдачу премии работникам по результатам первого полугодия на сумму 150 000 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

В результате чего такое нарушение стало возможным? Какую дополнительно экспертизу необходимо провести для доказательства этого факта? Установите виновных лиц.

Задание 11. Инвентаризация центральной кассы проведена на 2 января 2020 г. комиссией в составе руководителя Иванова Л.М., главного бухгалтера Смирнова Р.Н., кассира Петровой З. И. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 93000 руб. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом.

Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии: денег - 1200 руб., денежных документов - на сумму 112 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря 2019 г. в кассе было две ведомости: № 3 на общую сумму 18 000 руб., по которой выплачено 17 500 руб., и № 4 на 75 000 руб., по которой выплачено 70 400 руб. На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи, сколько выплачено денег, и какая сумма заработной платы депонирована.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента Краморенко И. С. от 20 декабря 2019 г. в получении из кассы 300 руб. на срок до 20 января 2020 г. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Определите результат инвентаризации кассы. Какие нормы порядка ведения кассовых операций нарушены?

Задание 12. При инвентаризации магазина фирмы ООО «Шарм», где материально ответственным лицом была Краснова А.Г., установлена недостача товаров на сумму 50,0 тыс. руб.

Какие проверочные мероприятия необходимо провести для принятия решения о возбуждении уголовного дела? Какие документы нужно представить эксперту для проведения исследования?

Задание 13. При исследовании документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в журнале-ордере № 2 за июнь 2017 г. итоговая сумма по дебету счета 50 составляет 483 670 руб., а в ведомости № 1 за этот же период итоговая сумма с кредита счета 51 -438 670 руб.

Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и методы установления истины.

Задание 14. При экспертизе подотчетных сумм было обнаружено, что к авансовым отчетам менеджера приложены документы на суммы, не совпадающие с записями в авансовых отчетах. В дальнейшем было установлено, что, зная о предстоящей ревизии, менеджер с бухгалтером заменили документы, представленные ранее при авансовых отчетах, документами, взятыми, из авансовых отчетов других подотчетных лиц.

Какие мероприятия помогут выявить подобные нарушения? Какие документы необходимо проверить?

Задание 15. Нефтеперерабатывающим заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 120 тыс. тонн дизельного топлива. Цистерны прибыли на станцию назначения 21.12 и переданы под слив. При приемке дизтоплива был составлен акт от 23.12 комиссией в составе заведующего нефтебазой Морозовым И. Д., бухгалтера Сергеевой Н. Л. и директора Горлова Г. Д. В акте указано, что, в соответствии с документами поставщика, отправлено 120 т дизтоплива по цене 5 000 руб. за 1 т на общую сумму 600 000 руб. При контрольном измерении объема дизтоплива в автоцистернах выявлена недостача 600 кг. на сумму 3000 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 119 400 кг дизтоплива. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт никем не

утвержден. Норма естественной убыли в пути для дизтоплива составляет 0,01% в день. Цистерны находились в пути 10 дней.

Какие правила были нарушены при списании недостачи? Рассчитайте норму естественной убыли. Укажите круг ответственных лиц.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания знаний, умений и навыков проводятся в соответствии с Пл КубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Критерии оценки знаний при проведении устного опроса:

Оценка «отлично» выставляется, если обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию темы; дает исчерпывающие ответы по определенному разделу, проблеме; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры, ссылаясь на научную, учебную или нормативную литературу; показывает знание специальной литературы; излагает материал логично, последовательно и правильно.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся полно и правильно отвечает по содержанию темы, по определенному разделу, проблеме с соблюдением логики изложения материала, но допустил при ответе определенные неточности (1-2 ошибки), не имеющие принципиального характера, которые сам же исправил;

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся показал неполные знания темы, определенного раздела, проблемы; допустил ошибки и неточности при ответе; продемонстрировал неумение логически выстраивать ответ и формулировать свою позицию по проблемным вопросам; при ответе опирался только на учебную литературу.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся обнаруживает незнание темы, определенного раздела, проблемы; допускает ошибки в формулировке определений, искажающие их смысл; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не может ответить на дополнительные и уточняющие вопросы; если обучающийся вообще отказался отвечать на вопросы по причине незнания темы, определенного раздела, проблемы либо отмечаются такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению следующих тем, разделов.

Критериями оценки результатов дискуссии:

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся активно участвует в процессе обсуждения вопроса, проблемы, приводит аргументы по существу дискуссии, кратко лаконично, с использованием необходимой терминологии, в понятной и доступной форме; ответ обучающегося соответствует содержанию дискуссии; обучающийся владеет вниманием аудитории, корректно и уважительно относится к остальным участникам дискуссии; в выступлении факты отделяет от собственного мнения; использует примеры; ориентируется в меняющейся ситуации.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся участвует в процессе обсуждения спорного вопроса, проблемы, но приводит аргументы, отклоняясь от сути дискуссии; использует вступление и пояснения, не требующие необходимости; в речи применяет неюридическую терминологию; ответ обучающегося не всегда соответствует содержанию дискуссии; обучающийся не всегда владеет вниманием аудитории, корректно и уважительно относится к остальным участникам дискуссии; в выступлении факты смешивает с собственным мнением.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся не ориентируется в содержании поставленных в дискуссии вопросах, проблемах, а также не показывает

умение вести дискуссию в соответствующей форме.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, обучающийся отказался участвовать в дискуссии по причине незнания содержания вопроса, проблемы.

Критерии оценки проведения деловой игры являются быстрота принятия решения и точность и полнота полученных ответов.

Отлично - даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы; ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.

Хорошо - даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы; при ответах не всегда выделялось главное, отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов; ответы в основном были краткими, но не всегда четкими.

Удовлетворительно - даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы.

Неудовлетворительно - не выполнены требования, предъявляемые к знаниям, оцениваемым «удовлетворительно».

Критерии оценки знаний обучающихся при проведении тестирования

Критерии оценки знаний при проведении тестирования

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 85 % тестовых заданий;

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 70 % тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа не менее 51 %;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа менее чем на 50 % тестовых заданий.

Критерии оценивания выполнения компетентностно-ориентированной задачи (ситуационной):

Оценка «отлично»: при решении задачи: определен вид возникшего правоотношения; нормативные правовые акты, подлежащие применению; приведены теоретические положения, имеющие отношение к рассматриваемым обстоятельствам; сформулирован обоснованный ответ со ссылкой на нормы права; представлен анализ материалов судебной практики по аналогичным делам.

Оценка «хорошо»: при решении задачи: определен вид возникшего правоотношения; нормативные правовые акты, подлежащие применению; сформулирован обоснованный ответ со ссылкой на нормы права; однако не представлен анализ материалов судебной практики по аналогичным делам либо не приведены теоретические положения, имеющие отношение к рассматриваемым обстоятельствам.

Оценка «удовлетворительно»: при решении задачи: определен вид возникшего правоотношения; нормативные правовые акты, подлежащие применению; сформулирован обоснованный ответ со ссылкой на нормы права; однако не представлен анализ материалов судебной практики по аналогичным делам и не приведены теоретические положения, имеющие отношение к рассматриваемым обстоятельствам.

Оценка «неудовлетворительно»: при решении задачи: не определен вид возникшего правоотношения либо не определены нормативные правовые акты, подлежащие

применению, либо не сформулирован обоснованный ответ со ссылкой на нормы права.

Критерии оценки знаний обучающихся при выступлении с докладом

Показатель	Градации	Баллы
Соответствие доклада заявленной теме, цели и задачам проекта	соответствует полностью	2
	есть несоответствия (отступления)	1
	в основном не соответствует	0
Структурированность (организация) доклада, которая обеспечивает понимание его содержания	структурировано, обеспечивает	2
	структурировано, не обеспечивает	1
	не структурировано, не обеспечивает	0
Культура выступления – чтение с листа или рассказ, обращённый к аудитории	рассказ без обращения к тексту	2
	рассказ с обращением к тексту	1
	чтение с листа	0
Доступность доклада о содержании проекта, его целях, задачах, методах и результатах	доступно без уточняющих вопросов	2
	доступно с уточняющими вопросами	1
	недоступно с уточняющими вопросами	0
Целесообразность, инструментальность наглядности, уровень её использования	целесообразна	2
	целесообразность сомнительна	1
	не целесообразна	0
Соблюдение временного регламента доклада (не более 7 минут)	соблюждён (не превышен)	2
	превышение без замечания	1
	превышение с замечанием	0
Чёткость и полнота ответов на дополнительные вопросы по существу доклада	все ответы чёткие, полные	2
	некоторые ответы нечёткие	1
	все ответы нечёткие/неполные	0
Владение специальной терминологией по теме проекта, использованной в докладе	владеет свободно	2
	иногда был неточен, ошибался	1
	не владеет	0
Культура дискуссии – умение понять собеседника и аргументировано ответить на его вопросы	ответил на все вопросы	2
	ответил на большую часть вопросов	1
	не ответил на большую часть вопросов	0

Шкала оценки знаний обучающихся при выступлении с докладом:

Оценка «отлично» – 15-18 баллов.

Оценка «хорошо» – 13-14 баллов.

Оценка «удовлетворительно» – 9-12 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» – 0-8 баллов.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» - выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» – основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата;

имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

Критерии оценки знаний обучающихся на зачете

Оценки «зачтено» и «незачтено» выставляются по дисциплинам, формой заключительного контроля которых является зачет. При этом оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а «незачтено» — параметрам оценки «неудовлетворительно».

- для оценки «отлично» - наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, правильные и уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы;

- для оценки «хорошо» - наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала;

- для оценки «удовлетворительно» - наличие твердых знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия по применению знаний на практике;

- для оценки «неудовлетворительно» - наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная и научная литература

1. Шпак Н.М. Судебная бухгалтерия: учеб. пособие / Шпак Н.М.; Куб. гос. аграр. ун-т. - Краснодар: КубГАУ, 2016. - 140 с. — Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/125/05_Uchebnoe_posobie_SHpak_N.M._Sud._bukh.pdf

2. Судебная бухгалтерия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.А. Толкаченко [и др.]; под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко, Ж.А. Кеворковой. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 239 с. - ISBN 978-5-238-02909-2. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1028886>

3. Россинская, Е. Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): Учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; Под ред. Е.Р. Россинской - 2-е изд., перераб и доп. - Москва :Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М,2020.-368 с. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1088918>.

Дополнительная учебная литература

1. Судебные экспертизы в уголовном судопроизводстве : учеб. пособие / В. В. Помазанов, Клипко Е.П. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 135 с. https://edu.kubsau.ru/file.php/125/Uchebnoe_posobie_Sudebnye_ehkspertizy_v_ugolovnom_sudoproizvodstve_Pomazanov_Klipko_486024_v1_.PDF

2. Криминалистическая методика расследования преступлений в сфере экономики : учеб. пособие / Г. М. Меретуков. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 121 с. https://edu.kubsau.ru/file.php/125/02_Uchebnoe_posobie._Meretukov_G._M._dlja_ehkonomisto_v_okonchatelnyyi_variant_.pdf

3. Долматова, И. В. Судебная бухгалтерия (2-е издание): учебное пособие / И. В. Долматова, О. А. Думан. — Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2015. — 216 с. — ISBN 978-5-394-01531-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57149.html>.

4. Толкаченко, А. А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие / Толкаченко А.А., Харабет К.В., Сливков А.С. - Москва: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 288 с. ISBN 978-5-91768-479-6. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/452680>

5. Волков, А. Г. Контроль и ревизия: учебник / А. Г. Волков, Е. Н. Чернышева. — Москва: Евразийский открытый институт, 2011. — 224 с. — ISBN 978-5-374-00440-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10757.html>

Нормативные и иные правовые акты, судебная практика (в действующей редакции):

1. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ // СЗ РФ. - 1996. - № 25. - Ст. 2954.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 №146-ФЗ // СЗ РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.

3. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Федеральный закон № 125-ФЗ от 24.07.1998 // СЗ РФ.- 1998.- № 31. - Ст. 3803.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ // СЗ РФ. - 2000. - № 32.- Ст. 3340.

5. О минимальном размере оплаты труда: Федеральный закон № 82-ФЗ от 19.06.2000 г.// Парламент. газета. - 2000.- № 114.

6. Трудовой кодекс РФ: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ // СЗ РФ. - 2002. - № 1 (ч. 1). - Ст. 3.

7. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 18.12.2001 №177-ФЗ // СЗ РФ. - 2001. - т № 52 (ч.1). - Ст. 4921.

8. Об обязательном пенсионном страховании в РФ: Федеральный закон № 167-ФЗ от 15.12.2001 г.// СЗ РФ. - 2001.- № 51. - Ст. 4832.

9. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 14.11.2002 №138-ФЗ // Российская газета. - 2002. - № 220.

10. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2002 № 95-ФЗ // СЗ РФ. - 2002. - № 30. - Ст. 3012.

11. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон № 86-ФЗ от 10.07.2002 // СЗ РФ. - 2002. - №28. - Ст. 2790.

12. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации: Федеральный закон № 54-ФЗ от 22.05.2003 // СЗ РФ. - 2003. - № 21. - Ст. 1957.

13. О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003 // СЗ РФ. - 2003. - № 50. - Ст. 4859;

14. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ // СЗ РФ. - 2010. - №1. - Ст.2.

15. О национальной платежной системе: Федеральный закон № 161-ФЗ от 27.07.2011 г. // СЗ РФ. - 2011. - № 27. - Ст. 3872.

16. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СЗ РФ. - 2011. - № 50. - Ст. 7344.

17. О защите прав потребителей: Закон РФ от 07.02.1992 №2300-1 // СЗ РФ. - 1996. - №3. - Ст.140.

18. Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания: Постановление Правительства РФ от 15.08.1997 № 1036 // СЗ РФ. - 1997. №34. - Ст. 3980.

19. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 // СЗ РФ. - 2002. - №1 (ч.2). - Ст. 52.
20. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов: Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 г. № 814 // СЗ РФ. - 2002. - №46. - Ст. 4596.
21. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: Постановление Правительства РФ от 24.12.2007. № 922 // СЗ РФ. 2007. - № 53. - Ст. 6618.
22. Об утверждении норм естественной убыли: Приказ Минсельхоза РФ от 26.06.2008 №273 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2008. - №31.
23. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008): Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст // СПС «Консультант Плюс»
24. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ 49 от 13.06.1995 г.// Финансовая газета. - 1995 г. - № 28.
25. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина от 31.10.2000 г. № 94н // Финансовая газета. 2000. №46 (Приказ), Финансовая газета. 2000. №47 (План счетов).
26. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению: Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654 // М., Минсельхоз РФ, 2001 г.
27. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина от 09.06.2001 г. № 44н // Российская газета. - 2001. - №140.
28. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина от 28.12.2001 г. №119н // Российская газета. - 2002. - №36.
29. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н // Российская газета. - 2001. - №91-92.
30. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ № 91н от 13.10.2003 г. // Российская газета. № 250. - 10.12.2003 г.
31. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях: Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 г. № 26 // СПС «Консультант Плюс»
32. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008): Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2008. - № 49.
33. Положение о плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения: Положение ЦБ РФ от 27.02.2017 № 579-П // Вестник Банка России. - 2017. №36 – 37.
34. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств: Положение ЦБ РФ от 19.06.2012 г. № 383-П // Вестник Банка России. - 2012. - №34.
35. Положение о платежной системе Банка России: Положение ЦБ РФ от 06.07.2017 № 595-П // Вестник Банка России. - 2017. - № 90-91.
36. Об осуществлении наличных расчетов: Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У // Вестник Банка России. №45. - 2014.

37. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У // Вестник Банка России. - 2014. - № 46.

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Электронно-библиотечные системы

№	Наименование	Тематика
1	Znanium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная
4	Консультант Плюс	Правовая система

Рекомендуемые интернет сайты:

1. Судебные и нормативные акты РФ - <https://sudact.ru/>
2. Официальный сайт МВД России – www.mvd.ru
3. Официальный сайт Следственного комитета Российской Федерации – www.sledcom.ru
4. Официальный сайт ФБУ «Краснодарская лаборатория судебной экспертизы Министерства юстиции Российской Федерации» - <https://www.kublse.ru>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Судебная бухгалтерия: метод. указания по контактной работе / сост. Е. Г. Куемжиева, Н. М. Шпак. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – С. 24. Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/125/kontaktnaja_SUD_BUKH_582722_v1_.PDF

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

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют: обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет"; фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы; организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов; контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Система тестирования INDIGO	Тестирование
3	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений

Авторские программные продукты

1. Дистанционно-обучающая компьютерная программа «Основы криминалистических исследований банковских билетов Банка Российской Федерации».
2. Дистанционно-обучающая компьютерная программа «Осмотр места происшествия».

Перечень современных профессиональных баз данных, информационных справочных и поисковых систем

1. Государственная автоматизированная система Российской Федерации «Правосудие» <https://sudrf.ru/>
2. Справочная информация по делам ВС РФ - <https://vsrf.ru/lk/practice/cases>
3. Справочная информация по жалобам - <https://vsrf.ru/lk/practice/appeals>
4. Правовая система «КонсультантПлюс» // Сайт «Consultant.ru» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>
5. Справочно-правовая система «Гарант» // Сайт «Aero.garant.ru» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.aero.garant.ru>
6. Судебные и нормативные акты РФ // Сайт «Sudact.ru» [Электронный ресурс] – URL: <https://sudact.ru>
7. Генеральная прокуратура РФ. Портал правовой статистики <http://crimestat.ru/>
8. Банк данных "Нормативно-правовые акты, зарегистрированные в Министерстве юстиции Российской Федерации" // Сайт Министерства юстиции РФ [Электронный ресурс] – URL: <https://minjust.consultant.ru/>
9. Реферативная и цитируемая база рецензируемой литературы «Scopus» <https://www.scopus.com>
10. Реферативные базы данных публикаций в научных журналах и патентов «Web of Science» <http://apps.webofknowledge.com>
11. Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» <https://elibrary.ru>
12. Сайт Российской государственной библиотеки <https://www.rsl.ru>
13. Поисковая система «Яндекс» <https://yandex.ru/>
14. Поисковая система «Google» <https://www.google.ru/>

12. Материально-техническое обеспечение обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус оборудован пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе, помещений для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательных программ в сетевой форме дополнительно указывается наименование)
--	---	---

		организации, с которой заключен договор)
2	3	4
Судебная бухгалтерия	<p>Помещение №221 ГУК, площадь — 101м²; посадочных мест — 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, для самостоятельной работы, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ;</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ;</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p> <p>Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м²; посадочных мест — 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, для самостоятельной работы, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13. Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушением зрения	<ul style="list-style-type: none"> – устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; <p>при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.</p>
С нарушением слуха	<ul style="list-style-type: none"> – письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; <p>при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.</p>
С нарушением опорно-двигательного аппарата	<ul style="list-style-type: none"> – письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; <p>с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы</p>

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

–предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;

–возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;

–увеличение продолжительности проведения аттестации;

–возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

–предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;

–возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

–предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

–использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

–использование инструментов «лупа», «проектор» при работе с интерактивной доской;

–озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;

–обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;

–наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;

–обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;

–минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;

– возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них

форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);

–увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;

–минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;

–применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)

– возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

– опора на определенные и точные понятия;

– использование для иллюстрации конкретных примеров;

– применение вопросов для мониторинга понимания;

– разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;

– увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;

– наличие четкой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

– увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);

– обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;

– наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскочечатную информацию;

– наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.

– наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

– наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию,

опорные конспекты, раздаточный материал);

–наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

–обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

–особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

–чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

–соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);

–минимизация внешних шумов;

–предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

– сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений

(ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

–наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;

–наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

–наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;

–наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

–обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;