

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебно-бухгалтерская экспертиза

Кафедра «Аудит и экономический анализ»

Образовательная программа

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Форма обучения

Очная, заочная

Статус дисциплины: вариативная (по выбору)

Махачкала, 2018 год

Рабочая программа дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденный Приказом Минобрнауки РФ от 12 ноября 2015 г. №1327.

Разработчик(и):

д.э.н., проф. кафедры «Аудит и ЭА» ДГУ
Гаджиев Н.Г.

к.э.н., доцент кафедры «Аудит и ЭА» ДГУ
Ахмедова Л.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры «Аудит и экономический анализ»

от «27» июня 2018 г., протокол № 10

Зав. кафедрой _____ Гаджиев Н.Г.

(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета

от «30» июня 2018 г., протокол № 10

Председатель _____ Сулейманова Д.А.

(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «30» августа 2018г. _____

(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	13
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	14
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	17
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	23
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	24
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	24
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	25
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	25

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика, профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», является дисциплиной по выбору.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией и методикой проведения судебно-бухгалтерской экспертизы деятельности хозяйствующих субъектов.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных - ПК-5; ПК-7.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в форме контрольной работы и промежуточного контроля в форме экзамена.

Объем дисциплины - 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий - 108 ч.

Форма обучения – очная

Семестр	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	Всего	в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем					Самостоятельная работа	контроль	
		Всего	из них						
			Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	консультации			
7	108	42	14	-	28	-	30	36	Экзамен

Форма обучения - заочная

курс	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	Всего	в том числе						Самостоятельная работа		контроль
		Контактная работа обучающихся с преподавателем								
		Всего	из них							
			Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия					
4	108	18	6	-	12	-	81	9	Экзамен	

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» соотносятся с общими целями ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Целями освоения учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» являются приобретение студентами теоретических и практических знаний по методике и организации проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, необходимых для исследования выявленных в процессе контрольных мероприятий недостатков в финансово-хозяйственной деятельности; а так же для формирования навыков использования экспертных методических приемов и составления заключения, по результатам проведенного исследования.

Основными задачами дисциплины являются:

- рассмотрение роли судебно-бухгалтерской экспертизы в системе управления экономикой, ее задач в обеспечении сохранности имущества предприятий различных форм собственности, вытекающих из законодательных и нормативных актов Российской Федерации;
- изучение действующих инструктивных материалов в области судебно-бухгалтерской экспертизы;
- овладение методикой организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- исследование проблем и перспектив дальнейшего развития судебно-бухгалтерской экспертизы;
- формирование у студентов навыков самостоятельного решения вопросов, связанных с назначением и производством судебно-бухгалтерской экспертизы

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Для усвоения курса «Судебно-бухгалтерская экспертиза» необходимо знание дисциплин: «Право», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Статистика», «Аудит», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет в государственном секторе экономики».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую,	<i>Знает:</i> методы и приемы анализа финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности

	бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с целью осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. <i>Умеет:</i> анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с целью осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы <i>Владеет:</i> навыками анализа и использования финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с целью осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы
ПК-7	способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	<i>Знает:</i> методы сбора, анализа и обработки данных из отечественных и зарубежных источников информации для составления аналитического отчета по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы. <i>Умеет:</i> осуществлять сбор, анализ и обработку данных из отечественных и зарубежных источников информации для составления аналитического отчета по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы. <i>Владеет:</i> навыками сбора, анализа и обработки данных из отечественных и зарубежных источников информации, необходимых для составления аналитического отчета по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы.

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

4.2. Структура дисциплины (форма обучения – очная).

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма
-------	---------------------------	---------	-----------------	--	---

				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа, контроль	промежуточной аттестации (по семестрам)
Модуль 1. Теоретические и методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы								
1	Судебно-бухгалтерская экспертиза: определение, сущность, задачи и классификация	8	1-2	-	2		4	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
2	Методы судебно-бухгалтерской экспертизы	8	3-4	2	4		4	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
3	Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы	8	5-6	2	4		4	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
4	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	8	7-8	2	4		4	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
	Итого по 1 модулю	36		6	14		16	Контрольная работа
Модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза отдельных активов хозяйствующих субъектов								
5	Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств	8	9-11	2	4		4	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
6	Судебно-бухгалтерская экспертиза производственных фондов и материальных затрат	8	12-13	2	4		4	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
7	Судебно-бухгалтерская экспертиза затрат на оплату труда и калькулирование себестоимости	8	14-15	2	2			Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
8	Судебно-бухгалтерская экспертиза готовой продукции и финансовых результатов	8	16-17	2	4		4	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
	Итого по 2 модулю	36		8	14		14	Контрольная работа

	Модуль 3 Подготовка к экзамену	8		-	-		36	Экзамен
	ИТОГО	108	1-17	14	28		66	

Форма обучения - заочная

№ п/ п	Разделы и темы дисциплины	курс	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятель- ная работа, контроль	
1	Судебно- бухгалтерская экспертиза: определение, сущность, задачи и классификация	5		-	2		6	Фронтальный опрос, тестирование, защита реферата
2	Методы судебно- бухгалтерской экспертизы	5		2	-		6	Фронтальный опрос, тестирование, защита реферата
3	Обобщение результатов судебно- бухгалтерской экспертизы	5		-	2		8	Фронтальный опрос, тестирование, защита реферата
4	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	5		2	2		6	Фронтальный опрос, тестирование, защита реферата
5	Судебно- бухгалтерская экспертиза денежных средств	5		-	2		8	Фронтальный опрос, тестирование, защита реферата
6	Судебно- бухгалтерская экспертиза производственных фондов и материальных затрат	5		-	2		8	Фронтальный опрос, тестирование, защита реферата
7	Судебно- бухгалтерская экспертиза затрат на оплату труда и калькулирование себестоимости	5		2	-		6	Фронтальный опрос, тестирование, защита реферата

8	Судебно-бухгалтерская экспертиза готовой продукции и финансовых результатов	5		-	2		6	Фронтальный опрос, тестирование, защита реферата
	контроль						9	Экзамен
	ИТОГО	108		6	12		90	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

Модуль 1. Теоретические и методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы

Тема 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза: определение, сущность, задачи и классификация

Судебно-бухгалтерская экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Понятие и общие положения судебно-бухгалтерской экспертизы. История становления судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные задачи проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Содержание предмета, объектов, субъектов судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 2. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы

Методы судебно-бухгалтерской экспертизы, их сущность и классификация. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудита.

Тема 3. Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы

Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы.

Тема 4. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации. Виды налоговых правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза отдельных активов хозяйствующих субъектов

Тема 5. Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств

Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам. Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

Тема 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза производственных фондов и материальных затрат

Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов. Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза затрат на оплату труда и калькулирование себестоимости

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирования себестоимости. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза готовой продукции и финансовых результатов

Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

Модуль 3. Подготовка к экзамену

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Теоретические и методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы

Тема 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза: определение, сущность, задачи и классификация

Вопросы:

1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в РФ.
2. Экономический класс судебных экспертиз.
3. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Процессуальные аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Назначение и производство первичной судебно-бухгалтерской экспертизы.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5, 6)

Тема 2. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы

Вопросы:

1. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы, их сущность и классификация.
2. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
3. Классификация приемов документального контроля, используемых в экспертной практике.
4. Специфика применения отдельных приемов документального контроля в различных сферах экономики.
5. Основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм контроля.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5, 6)

Тема 3. Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы

Вопросы:

1. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
2. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем и судом.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5, 6)

Тема 4. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Вопросы:

1. Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации.
2. Виды налоговых правонарушений.

3. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

4. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5, 6)

Модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза отдельных активов хозяйствующих субъектов

Тема 5. Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств

Вопросы:

1. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия.

2. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах.

3. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам. Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками.

4. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами.

5. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5, 6)

Тема 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза производственных фондов и материальных затрат

Вопросы:

1. Экспертное исследование операций по учету основных средств.

2. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств.

3. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов. Исследование операций по учету и оценке МПЗ.

4. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5, 6)

Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза затрат на оплату труда и калькулирование себестоимости

Вопросы:

1. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).

2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.

3. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

4. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирования себестоимости.

5. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5, 6)

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза готовой продукции и финансовых результатов

Вопросы:

1. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции.
2. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.
3. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов.
4. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

Ссылки на учебную литературу, указанную в п. 8: (1,2,3,4,5, 6)

5. Образовательные технологии

Изучение дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (решение тестов, проведение компьютерных программ-опросов, деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, и иные тренинги) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов.

Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии.

При ведении семинарских занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, решение кейса задач, метод малых групп и т.п.

Для реализации компетентностного подхода подготовки бакалавров предусмотрено проведение практических занятий в интерактивных формах: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, деловая игра, блиц-опрос, проблемный семинар.

Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация.

Для студентов, занимающихся по индивидуальным учебным планам, образовательный процесс осуществляется с помощью электронной почты, чат-взаимодействия, видеосвязи.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 30 часов, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) выполнение кейс-заданий и решение задач;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) работа с бухгалтерской отчетностью;
- 6) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 7) работа с тестами и вопросами;
- 8) написание рефератов.

Самостоятельная работа по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» (30ч.) предусматривает:

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы	Количество часов	Форма контроля
<u>Раздел 1.</u> Теоретические и методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	проработка учебного материала, решение задач, выполнение кейса, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами.	16	Тестирование, дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, обсуждение докладов
<u>Раздел 2.</u> Судебно-бухгалтерская экспертиза отдельных активов хозяйствующих субъектов	проработка учебного материала, решение задач, выполнение кейса, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами.	14	Тестирование, дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, обсуждение докладов
Итого		30	

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования

выводов. С помощью рефератов студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС (1-10 баллов).

Примерная тематика рефератов по модулям и темам дисциплины

Модуль 1. Теоретические и методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Становление судебно-бухгалтерской экспертизы в конце XIX в.
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза в России в начале XX в.
3. Организация учреждений бухгалтерской экспертизы в 20-е гг. XX в.
4. Развитие научно-методической базы бухгалтерской экспертизы в 40-е - 50-е гг. XX в..
5. Постановка в научной и методической литературе 60-х - 80-х гг. XX в. вопроса о необходимости использования наряду с бухгалтерскими других специальных экономических знаний.
6. Дальнейшее развитие судебно-экономических экспертиз в России в конце XX – начале XXI в.
7. Классификация судебно-экономических экспертиз (по А.И. Винбергу и Н.Т. Малаховской) на: бухгалтерскую, планово - финансово-экономическую, экономико-технологическую, экономическую (хозяйственной деятельности) и экспертизу ценообразования.

8. Классификация судебно-экономических экспертиз (В.К. Степутенкова) на: бухгалтерскую, финансово-экономическую, инженерно-экономическую экспертизы.
9. Классификация судебно-экономических экспертиз (Л.В. Зорич, В.Н. Рогоза) на: судебно-бухгалтерскую, экономико-статистическую, планово-экономическую, финансово-кредитную экспертизы.
10. Классификация судебно-экономических экспертиз (М.В. Чадин) на судебную учетно-экономическую и судебную финансово-кредитную экспертизы.
11. Классификация судебно-экономических экспертиз (Л.П.Климович) на экспертизы учетного процесса и экспертизы экономических операций.

Модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза отдельных активов хозяйствующих субъектов

1. Правовой режим судебно-экспертной деятельности. Права и обязанности эксперта в различных видах судопроизводства.
2. Система экспертных учреждений в Российской Федерации.
3. Порядок назначения экспертизы.
4. Порядок проведения экспертного исследования, его стадии.
5. Заключение судебного эксперта.
6. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.
8. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.
9. Планирование экспертного исследования.
10. Вопросы, разрешаемые экспертом бухгалтером
11. Уголовная ответственность за экономические правонарушения.
12. Административная ответственность за экономические правонарушения.
13. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения экономических правонарушений.
14. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по налоговым правонарушениям.
15. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от аудита.
16. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

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

Код и наименование	Код и наименование	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
--------------------	--------------------	---------------------------------	--------------------

компетенции из ФГОС ВО	индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП (при наличии))		
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<i>Знает:</i> методы и приемы анализа финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с целью осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. <i>Умеет:</i> анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с целью осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы <i>Владеет:</i> навыками анализа и использования финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с целью осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы	Дискуссия, письменный опрос, устный опрос
ПК-7	способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	<i>Знает:</i> методы сбора, анализа и обработки данных из отечественных и зарубежных источников информации для составления аналитического отчета по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы. <i>Умеет:</i> осуществлять сбор, анализ и обработку данных из отечественных и зарубежных источников информации для составления аналитического отчета по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы. <i>Владеет:</i> навыками сбора, анализа и обработки данных	Устный опрос, письменный опрос, дискуссия

		из отечественных и зарубежных источников информации, необходимых для составления для составления аналитического отчета по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы.	
--	--	---	--

7.3. Типовые контрольные задания

(Указываются темы эссе, рефератов, курсовых работ и др. Приводятся примерные тестовые задания, контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.)

Примерные тестовые задания

1. СБЭ должна проводиться:

- а) 3 месяца
- б) 2 месяца
- в) определяется самим экспертом

2. После проведения СБЭ составляется:

- а) заключение эксперта-бухгалтера
- б) акт
- в) справка экспертного учреждения

3. Признав необходимым производство СБЭ, следователь составляет об этом:

- а) постановление
- б) протокол
- в) заключение

4. Вторая часть заключения эксперта-бухгалтера называется:

- а) вводная
- б) итоговая
- в) исследовательская

5. Государственный эксперт-бухгалтер обязан проходить аттестацию через каждые

- а) 2 года
- б) 3 года
- в) 5 лет

6. СБЭ обычно проводится:

- а) до проведения документальной ревизии
- б) после проведения документальной ревизии

7. Могут ли производить СБЭ в учреждениях системы Минюста специалисты, не являющиеся сотрудниками этих учреждений:

- а) да, могут
- б) нет, не могут

8. *Формулировка задания эксперту-бухгалтеру: «Установить лиц, ответственных за ущерб и факты нарушений в бухгалтерском учете, контроле и отчетности...» относится:*

- а) к компетенции следователя, прокурора
- б) к компетенции эксперта-бухгалтера

9. *Правильной является формулировка вопроса в постановлении (определении)*

- а) «установить соответствие (не соответствие) ведения учета на каком-либо предприятии общим требованиям положений, инструкций и о наличии (отсутствии) недостатков в бухгалтерском учете и контроле»
- б) «установить факты нарушений, недостатки и т.п.»

10. *Может ли неофициальная учетная информация использоваться при проведении СБЭ:*

- а) да
- б) нет

11. *В ходе проведения СБЭ возникла необходимость в проведении ТМЦ. Действия эксперта-бухгалтера:*

- а) самостоятельно проводит инвентаризацию
- б) ходатайствует перед органом, назначившим СБЭ, о проведении инвентаризации ревизорами
- в) сам привлекает к проведению инвентаризации высококвалифицированных специалистов.

12. *Выводы об обстоятельствах, по которым эксперту не были поставлены вопросы, но которые были установлены в процессе исследования*

- а) излагаются в конце заключения эксперта-бухгалтера
- б) не излагаются вообще
- в) излагаются в исследовательской части эксперта-бухгалтера

13. *Заключение эксперта-бухгалтера и приложение к нему составляются:*

- а) в 3 экземплярах
- б) только в 1 экземпляре
- в) в 2 экземпляре

14. *Судебно-экспертная профилактика может осуществляться в следующих формах*

- а) процессуальный
- б) процессуальный и непроцессуальный
- в) непроцессуальный

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
3. Становление судебно-бухгалтерской экспертизы как экономико-правовой дисциплины.
4. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.

5. Общие методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Специальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Документально-методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Требования к допустимости, относимости и достоверности доказательств, исследуемых в судебно-бухгалтерской экспертизе.
11. Основные признаки искажения экономической информации (признаки счетных записей).
12. Бухгалтерские и аналитические процедуры, используемые в экспертном исследовании.
13. Развитие нормативно-правового обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы и его правовой статус.
16. Права и обязанности судебного эксперта.
17. Компетенция эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы и его независимость.
18. Ответственность судебного эксперта.
19. Процессуальное положение судебного эксперта.
20. Требования, предъявляемые к судебному эксперту.
21. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе.
22. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Случаи и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
25. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.
26. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.
27. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.
28. Планирование экспертного исследования.
29. Вопросы, разрешаемые экспертом бухгалтером
30. Производство первичной судебно-бухгалтерской экспертизы
31. Состав материалов, подлежащих экспертному исследованию.
32. Неофициальная учетная информация как объект исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе.
33. Производство дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы.
34. Производство повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
35. Производство комиссионной судебно-бухгалтерской экспертизы.
36. Производство комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Уголовная ответственность за экономические правонарушения.
38. Административная ответственность за экономические правонарушения.

39. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения экономических правонарушений.
40. Приемы исследования отдельного учетного документа.
41. Приемы исследования взаимосвязанных документов.
42. Исследование документов, отражающих однородные хозяйственные операции.
43. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по налоговым правонарушениям.
44. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля по целевому признаку.
45. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля по информационному признаку.
46. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля по организационному признаку.
47. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля по правовому признаку.
48. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля по документально-результативному признаку.
49. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от аудита.
50. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии.
51. Налоговая экспертиза: понятие, цели и стадии проведения.
52. Использование бухгалтерского анализа в экспертной практике.
53. Использование экономического анализа в экспертной практике.
54. Совершенствование взаимодействия различных уровней системы финансового контроля.
55. обеспеченность бухгалтерской экспертизы в условиях коммерческой тайны.
56. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
57. Способы искажения результатов инвентаризации и признаки их обнаружения на основе учетных документов.
58. Понятие и виды документальной ревизии.
59. Организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов.
60. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного расследования.
61. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы.
62. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
63. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках.
64. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.

65. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
66. Экспертное исследование операций с материальными ценностями.
67. Стандарт экспертного исследования операций с материальными ценностями.
68. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материальными ценностями.
69. Документальные приемы исследования операций с материальными ценностями.
70. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.
71. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате.
72. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате
73. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.
74. Экспертное исследование операций по производству промышленной продукции.
75. Экспертное исследование операций по реализации промышленной продукции.
76. Экспертное исследование себестоимости промышленной продукции.
77. Экспертное исследование операций по производству, реализации и себестоимости продукции в строительстве.
78. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
79. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
80. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
81. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
82. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.
83. Оценка заключения эксперта-бухгалтера, следователем и судом.
84. Способы определения бестоварности хозяйственных операций экспертом бухгалтера.
85. Аудиторская проверка по поручению правоохранительных органов.
86. Способы выявления неучтенных излишков сырья и материалов.
87. Заключение эксперта-бухгалтера, его структура и методика составления.
88. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
89. Использование заключения эксперта-бухгалтера.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях 70 - баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы - 20 баллов.
- выполнение контрольных работ - 100 баллов (1 теоретический вопрос - 20 баллов, 15 тестов – 30 баллов, решение задачи – 50 баллов).

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 50 баллов,
- решение задачи- 50 баллов

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) основная литература

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Российская [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с. — 978-5-238-01496-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html> (16.04.2018).

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с. — 978-5-238-01496-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html> (26.04.2018).

3. Кеворкова, Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»: практикум/Ж.А. Кеворкова, И.В. Бахолдина. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 208 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02195-9; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446410> (16.04.2018).

б) дополнительная литература:

4. Горбатова Е.Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 96 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73270.html> (16.04.2018).

5. Зелинская М.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: практикум для обучающихся по направлению подготовки

бакалавриата «Экономика», профиль (направленность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит/ М.В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 41 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75093.html> (6.05.2018).

6. Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза: практикум / Е.П. Нелезина. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 152 с.: ил. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-238-02542-1; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446498> (26.04.2018).

9.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru> (дата обращения 15.06.2018)
2. Федеральный портал «Бюро экономического анализа» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.beafnd.org> (дата обращения 08.06.2018).
3. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru> (дата обращения 10.06.2018).
4. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal> (дата обращения 12.06.2018).
5. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 11.04.2018).
6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).
7. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.06.2018).
8. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru>(дата обращения 21.03.2018).
9. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.06.2018).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и семинаров и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений

лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет-источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста. Подготовка к зачету предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий.

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

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUSOLPNLAcdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.