

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

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**ПРОБЛЕМЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И**  
**АУДИТА**

**Кафедра «Аудит и экономический анализ»**  
**экономического факультета**

Образовательная программа

**40.04.01 Юриспруденция**

Направленность (профиль)

**«Уголовный процесс, криминалистика; судебная экспертиза и  
оперативно-розыскная деятельность»**

Уровень высшего образования  
Магистратура

Форма обучения  
очная, заочная

Статус дисциплины:  
вариативная (по выбору)

Махачкала 2020

Рабочая программа дисциплины «Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита» составлена в 2020 году в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки 40.04.01 юриспруденция (уровень магистратуры) от 14 декабря 2010г. №1763

Разработчик:

Гаджиев Н.Г. – д.э.н., профессор кафедры аудита и экономического анализа ДГУ

Ахмедова Л.А. – к.ю.н., доцент кафедры аудита и экономического анализа ДГУ

Рабочая программа дисциплины одобрена:  
на заседании кафедры уголовного процесса и криминалистики  
от « 16 » 03 2020г., протокол № 7

Зав. кафедрой Т.Б. Рамазанов Рамазанов Т.Б., д.ю.н., профессор

на заседании Методической комиссии юридического института от « 20 » 03 2020г., протокол № 4

Председатель А.З. Арсланбекова Арсланбекова А.З.

Рабочая программа дисциплины согласована с УМУ

« 20 » 03 2020г. А.З. Арсланбекова

## Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита» является дисциплиной по выбору и входит в вариативную часть образовательной программы магистратуры по направлению 40.04.01 Юриспруденция (уровень магистратуры), профиль подготовки «Уголовный процесс, криминалистика; судебная экспертиза, оперативно - розыскная деятельность».

Дисциплина «Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита» изучается на 1 курсе в семестре А.

Дисциплина реализуется на юридическом институте кафедрой «Аудит и экономический анализ».

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных – ПК-2, ПК-7.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных 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 зачета.

Объем дисциплины 2 зачетные единицы, в том числе в академических часах 72 ч. по видам учебных занятий.

### Объем дисциплины в очной форме

| Семестр | Учебные занятия |                                                |        |                      |                      |     |                          | Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) |       |
|---------|-----------------|------------------------------------------------|--------|----------------------|----------------------|-----|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------|
|         | в том числе:    |                                                |        |                      |                      |     |                          |                                                                           |       |
|         | всего           | Контактная работа обучающихся с преподавателем |        |                      |                      |     | СРС, в том числе экзамен |                                                                           |       |
|         |                 | всего                                          | из них |                      |                      |     |                          |                                                                           |       |
|         |                 |                                                | Лекции | Лабораторные занятия | Практические занятия | КСР | консультации             |                                                                           |       |
| 1       | 72              | 18                                             | 4      |                      | 14                   |     |                          | 54                                                                        | Зачет |

### Объем дисциплины в заочной форме

| Семестр | Учебные занятия |                                                |          |                      |                      |     |                          | Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) |       |
|---------|-----------------|------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|-----|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------|
|         | в том числе:    |                                                |          |                      |                      |     |                          |                                                                           |       |
|         | всего           | Контактная работа обучающихся с преподавателем |          |                      |                      |     | СРС, в том числе экзамен |                                                                           |       |
|         |                 | всего                                          | из них   |                      |                      |     |                          |                                                                           |       |
|         |                 |                                                | Лекции и | Лабораторные занятия | Практические занятия | КСР | консультации             |                                                                           |       |
| 5       | 72              | 6                                              | 2        |                      | 4                    |     |                          | 66                                                                        | Зачет |

## 1. Цели освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины «Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита» соотносятся с общими целями ОПОП магистратуры ФГОС ВПО по направлению подготовки «Юриспруденция».

Целью преподавания дисциплины «Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита» является формирование у студентов целостного представления о порядке организации судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита, основанное на действующих законодательных и нормативных актах.

Задачи курса:

- формирование системных знаний в области теории судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита;
- изучение теоретических и практических подходов к организации бухгалтерского учета с точки зрения проведения судебно-бухгалтерских экспертиз и аудита;
- изучение дисциплины так же способствует подготовке к самостоятельному изучению отдельных тем дисциплины, которые могут потребоваться дополнительно в практической деятельности и исследовательской работе.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита» входит в вариативную часть, является дисциплиной по выбору образовательной программы магистратуры по направлению 40.04.01 Юриспруденция, профилю «Уголовный процесс, криминалистика; судебная экспертиза и оперативно-розыскная деятельность».

Изучение дисциплины призвано расширить и углубить знания и компетенции, полученные в ходе обучения по ОПОП по направлению 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата) при изучении базовых дисциплин: «Уголовно-процессуальное право», «Криминалистика», а также при изучении других профильных дисциплин «Уголовно-процессуальное право России», «Современные проблемы криминалистики» и др. в составе ОПОП по направлению 40.04.01 Юриспруденция (уровень магистратуры).

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

| Код компетенции из ФГОС ВПО | Наименование компетенции из ФГОС ВПО    | Планируемые результаты обучения                                                                                 |
|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-2                        | способностью квалифицированно применять | <i>Знает:</i> содержание, формы и способы реализации законодательства, регламентирующее экономические отношения |

|      |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности | <i>Умеет:</i> применять нормы конституционного законодательства в конкретных ситуациях реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности<br><i>Владеет:</i> навыками анализа правоприменительной практики                      |
| ПК-7 | способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты                                                                                                  | <i>Знает:</i> содержание, формы и способы реализации конституционного законодательства в экономике<br><i>Умеет:</i> применять нормы конституционного законодательства в конкретных ситуациях<br><i>Владеет:</i> навыками толкования и применения конституционных норм. |

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

4.2. Структура дисциплины

4.2.1 Структура дисциплины **в очной форме**

| №<br>п/<br>п                                                             | Разделы и темы<br>дисциплины                                     | Семестр | Неделя семестра | Виды учебной<br>работы,<br>включая<br>самостоятельную работу<br>студентов и<br>трудоемкость (в<br>часах) |                      |                          | Самостоятельная работа | Формы<br>текущего<br>контроля<br>успеваемости<br>(по неделям<br>семестра)<br>Форма<br>промежуточно<br>й аттестации<br>(по<br>семестрам) |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                          |                                                                  |         |                 | Лекции                                                                                                   | Практические занятия | Контроль<br>самост. раб. |                        |                                                                                                                                         |
| Модуль 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита |                                                                  |         |                 |                                                                                                          |                      |                          |                        |                                                                                                                                         |
| 1                                                                        | Организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита | 1       | 1-3             | -                                                                                                        | 4                    |                          | 14                     | Фронтальный опрос, тестирование,                                                                                                        |

|                                                                                   |                                                           |    |       |   |    |  |    |                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----|-------|---|----|--|----|------------------------------------------------------|
| 2                                                                                 | Приемы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита | 1  | 4-8   | 2 | 4  |  | 12 | Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов |
|                                                                                   | <i>Итого по модулю 1:</i>                                 | 1  | 1-11  | 2 | 8  |  | 26 | Контрольная работа                                   |
| <b>Модуль 2. Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.</b> |                                                           |    |       |   |    |  |    |                                                      |
| 3                                                                                 | Заключение эксперта-бухгалтера                            | 1  | 12-14 | 2 | 4  |  | 14 | Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов    |
| 4                                                                                 | Аудиторское заключение                                    | 1  | 14-17 | - | 4  |  | 12 | Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов |
|                                                                                   | <i>Итого по модулю 2:</i>                                 | 1  | 12-17 | 2 | 8  |  | 26 | Контрольная работа                                   |
|                                                                                   | <b>ИТОГО:</b>                                             | 72 | 1-17  | 4 | 14 |  | 54 | Зачет                                                |

#### 4.2.2 Структура дисциплины в заочной форме

| №<br>п/<br>п                                                             | Разделы и темы<br>дисциплины                                     | Семестр | Неделя семестра | Виды учебной<br>работы,<br>включая<br>самостоятельную работу<br>студентов и<br>трудоемкость (в<br>часах) |                      |                          | Самостоятельная работа | Формы<br>текущего<br>контроля<br>успеваемости<br>(по неделям<br>семестра)<br>Форма<br>промежуточно<br>й аттестации<br>(по<br>семестрам) |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                          |                                                                  |         |                 | Лекции                                                                                                   | Практические занятия | Контроль<br>самост. раб. |                        |                                                                                                                                         |
| Модуль 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита |                                                                  |         |                 |                                                                                                          |                      |                          |                        |                                                                                                                                         |
| 1                                                                        | Организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита | 5       | 1-3             | -                                                                                                        | 1                    |                          | 14                     | Фронтальный опрос, тестирование,                                                                                                        |

|   |                                                                                   |    |         |   |   |  |    |                                                      |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------|----|---------|---|---|--|----|------------------------------------------------------|
| 2 | Приемы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита                         | 5  | 4-8     | 1 | 1 |  | 12 | Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов |
|   | <i>Итого по модулю 1:</i>                                                         | 5  | 1-11    | 1 | 2 |  | 26 | Контрольная работа                                   |
|   | <b>Модуль 2. Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.</b> |    |         |   |   |  |    |                                                      |
| 3 | Заключение эксперта-бухгалтера                                                    | 5  | 12 - 14 | 1 | 1 |  | 14 | Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов    |
| 4 | Аудиторское заключение                                                            | 5  | 14 - 17 | - | 1 |  | 12 | Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов |
|   | <i>Итого по модулю 2:</i>                                                         | 5  | 12 - 17 | 1 | 2 |  | 26 | Контрольная работа                                   |
|   | <b>ИТОГО:</b>                                                                     | 72 | 1-17    | 2 | 4 |  | 54 | Зачет                                                |

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

##### **4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине в очной и заочной формах.**

#### **Модуль 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита**

##### **Тема 1. Организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.**

В данной теме дается понятие специальных бухгалтерских познаний, раскрываются формы их использования в правоприменительной деятельности, а также рассматривается порядок использования специальных бухгалтерских познаний непосредственно сотрудниками правоохранительных органов. Рассмотрение предмета судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита и изучение ее методов, которые носят специфический характер, определяет характер специальных познаний в области бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности.

В теме рассматриваются вопросы, разрешаемые экспертом-бухгалтером, состав материалов, подлежащих экспертному исследованию и аудиторской проверке, неофициальная учетная информация как объект исследования в бухгалтерской экспертизе и аудите.

В теме рассматриваются процессуальные аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита, а также непосредственный порядок назначения и производства первичной судебно-бухгалтерской экспертизы и обязательного аудита.

В случае недостаточной ясности или полноты заключения эксперта возникает необходимость более углубленного изучения материалов дела. В этой связи рассматриваются условия производства дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертизы. В данной теме раскрываются порядок назначения и производства вышеуказанных экспертиз.

Рассматриваются основные этапы проведения аудиторской проверки. Подготовка аудиторской проверки. Основные процедуры предварительного ознакомления аудиторов с предприятием. Общие положения договора на оказание аудиторских услуг. Планирование аудита. Назначение и принципа планирования аудита. Принцип подготовки общего плана и программы аудита. Оценка стоимости аудиторских услуг.

## **Тема 2. Приемы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита**

В данной теме рассматриваются вопросы использования приемов формально-правовой проверки документов, проверки достоверности отраженных в документах операций и взаимного контроля, проверки движения ценностей и хозяйственных процессов в хронологически последовательные периоды, используемые в судебно-бухгалтерской экспертизе.

Раскрываются мотивы и цели искажения учетных данных, характеризуются виды и признаки искажения учетных данных и способы их выявления; экспертные исследования подложных документов; особенности обнаружения подложных записей в условиях компьютерной обработки учетных данных.

Рассматриваются вопросы совершенствования взаимодействия различных уровней системы финансового контроля, а также раскрывается сложность информационной обеспеченности бухгалтерской экспертизы в условиях коммерческой тайны. Раскрываются особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов; способы искажения результатов инвентаризации и приемы их обнаружения на основе экспертного исследования учетных документов.

## **Модуль 2. Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита**

### **Тема 3. Заключение эксперта-бухгалтера**

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-экономическая экспертизы.

#### **Тема 4. Аудиторское заключение**

Общение с руководством предприятия на заключительном этапе аудита. Виды, структура и порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности. Анализ событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

### **Содержание практических занятий по дисциплине.**

## **Модуль 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита**

### **Тема 1. Организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.**

(форма проведения – практическое занятие)

Вопросы к теме:

1. Понятие специальных бухгалтерских познаний и формы их использования в правоприменительной деятельности.
2. Использование специальных бухгалтерских познаний непосредственно сотрудниками правоохранительных органов.
3. Основы применения бухгалтерского и экономического анализа в судебно-бухгалтерской экспертизе

*Источники:*

обязательные – 1,2, 3, 4;  
дополнительные – 5,6, 7, 8 .

### **Тема 2. Приемы и методы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита**

(форма проведения – практическое занятие)

Вопросы к теме:

1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.
2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.
3. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.
4. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.

*Источники:*

обязательные – 1,2, 3, 4;  
дополнительные – 5,6, 7, 8.

## **Модуль 2. Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита**

### **Тема 3. Заключение эксперта-бухгалтера**

(форма проведения – практическое занятие)

1. Заключение судебной экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений.
2. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
3. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником.

*Источники:* обязательные – 2,3,4;

дополнительные – дополнительные – 6, 7, 8.

#### **Тема 4. Аудиторское заключение**

(форма проведения – практическое занятие)

1. Общение с руководством предприятия на заключительном этапе аудита.
2. Виды, структура и порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности.
3. Анализ событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

*Источники:* обязательные – 1;

дополнительные – 5.

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

### **5. Образовательные технологии**

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса. Они учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для профессиональной деятельности бухгалтеров.

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

При ведении занятий определенное количество часов отведено интерактивным формам. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как дискуссия, проблемная лекция и т.п. При проведении семинаров в интерактивной форме используются следующие методы: дебаты, круглый стол, мини-конференция и т.п.

Кроме того, в процессе изучения дисциплины с целью повышения качества обучения предполагается использование научно-исследовательской работы студентов.

### **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.**

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа магистрантов, которая осуществляется индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 52 часа, направлена на глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование магистрантов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы магистрантов в рамках освоения дисциплины выступают следующие:

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

*Виды и формы контроля самостоятельной работы магистрантов в рамках освоения дисциплины «Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита»*

| Разделы дисциплины                                                          | Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу <sup>1</sup> )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Количество часов | Форма контроля                     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------|
| Раздел 1.<br>Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита | изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях<br>подготовка к практическим занятиям<br>подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов.<br>(1,2,3,4,7,8) | 26               | Дискуссия, опрос, защита рефератов |
| Раздел 2.<br>Обобщение результатов                                          | изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 26               | Дискуссия, опрос, защита           |

<sup>1</sup> Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |           |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|
| судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита | освещаемых на лекциях<br>подготовка к практическим занятиям<br>подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов.<br>(1,2,3,4,7,8) |    | рефератов |
| Итого                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 52 |           |

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у обучающихся 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 магистранты глубже изучают разделы и темы дисциплины, учатся 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 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 магистрант 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 магистрант докладывает на практическом занятии, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения реферата выставляется соответствующий балл за СРС (1-10 баллов).

### ***Примерная тематика рефератов***

1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита в России.
3. Становление судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита 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-бухгалтер и его правовой статус.
16. Компетенция эксперта бухгалтера и его независимость.
17. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе.
18. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
19. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
21. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.
22. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.
23. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.
24. Планирование экспертного исследования.
25. Вопросы, разрешаемые экспертом-бухгалтером
26. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита для предупреждения правонарушений в сфере экономики.
27. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита по налоговым правонарушениям.
28. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита от аудита.
29. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита от ревизии
30. Состав, структура и содержание международных стандартов аудита.
31. Порядок разработки, виды и формы внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности.
32. Тенденции разработки и использование стандартов в аудиторской деятельности.

33. Основные функции органа по государственному регулированию аудиторской деятельности.

34. Искажения в бухгалтерской отчетности, их виды и факторы, влияющие на степень риска их появления.

**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.**

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

| <b>Код компетенции из ФГОС ВПО</b> | <b>Наименование компетенции из ФГОС ВПО</b>                                                                                                                                                               | <b>Планируемые результаты обучения</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Процедура освоения</b>                  |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| ПК-2                               | способностью квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности | <i>Знает:</i> содержание, формы и способы реализации законодательства, регламентирующее экономические отношения<br><i>Умеет:</i> применять нормы конституционного законодательства в конкретных ситуациях реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности<br><i>Владеет:</i> навыками анализа правоприменительной практики | Устный опрос, письменный опрос, дискуссия, |
| ПК-7                               | способностью квалифицированно толковать нормативные правовые акты                                                                                                                                         | <i>Знает:</i> содержание, формы и способы реализации конституционного законодательства в экономике<br><i>Умеет:</i> применять нормы конституционного законодательства в конкретных ситуациях<br><i>Владеет:</i> навыками толкования и применения конституционных норм.                                                                                               | Устный опрос, письменный опрос, дискуссия, |

**7.2. Типовые контрольные задания**

***Примерный вариант тестовых заданий:***

*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 использована 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 состоят:*

- 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

*15. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну определяет:*

- а) собственник имущества;
- б) правление предприятия;
- в) руководитель предприятия.

*16. Внесение изменений и дополнений в устав акционерного общества осуществляется по решению:*

- а) совета директоров общества;
- б) исполнительного органа общества;
- в) общего собрания общества.

***Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Проблемы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита»***

1. Этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита в России.
2. Становление судебно-бухгалтерской экспертизы как экономико-правовой дисциплины.
3. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.
4. Общие методы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.
5. Специальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.
6. Документально-методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Требования к допустимости, относимости и достоверности доказательств, исследуемых в судебно-бухгалтерской экспертизе.
10. Основные признаки искажения экономической информации (признаки счетных записей).



11. Бухгалтерские и аналитические процедуры, используемые в экспертном исследовании.
12. Развитие нормативно-правового обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы.
13. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита и его правовой статус.
15. Производство первичной судебно-бухгалтерской экспертизы
16. Состав материалов, подлежащих экспертному исследованию.
17. Неофициальная учетная информация как объект исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе.
18. Производство дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы.
19. Производство повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Производство комиссионной судебно-бухгалтерской экспертизы.
21. Производство комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. Приемы исследования отдельного учетного документа.
23. Приемы исследования взаимосвязанных документов.
24. Исследование документов, отражающих однородные хозяйственные операции.
25. Существенность в аудите. Методы определения уровня существенности.
26. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
27. Аудиторский риск. Виды риска.
28. Аудиторские доказательства, источники их получения.
29. Методы получения аудиторских доказательств.
30. Аудиторская выборка как метод организации проверки.
31. Виды аудиторских выборок.
32. Порядок построения аудиторской выборки.
33. Оформление результатов аудиторской проверки.
34. Порядок подготовки, составные части и содержание аудиторского заключения.
35. Виды аудиторских заключений.
36. Оценка заключения эксперта-бухгалтера, следователем и судом.
37. Способы определения бестоварности хозяйственных операций экспертом бухгалтера.
38. Заключение эксперта-бухгалтера, его структура и методика составления.
39. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
40. Использование заключения эксперта-бухгалтера.

**7.3. 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:

- участие на практических занятиях 60 - баллов (на каждом занятии),

- выполнение самостоятельной работы - 40 баллов.
- выполнение контрольных работ - 100 баллов (теоретический вопрос - 30 баллов, тесты – 20 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. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Р.П. Булыга [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 431 с. — 978-5-238-01594-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52440.html> (дата обращения 02.04.2018)

2. 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).

3. 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).

4. 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).

### *б) дополнительная литература:*

5. Аудит (3-е издание) [Электронный ресурс]: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет»)/ Р.П. Булыга [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 431 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52609.html> (дата обращения 02.06.2018)

6. 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).

7. 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).

8. 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. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru> (дата обращения 10.06.2018).
3. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal> (дата обращения 12.06.2018).
4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).
5. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.06.2018).
6. 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).
7. 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 магистранта заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию магистранты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в

качестве основной литературы. Магистрант может ознакомиться 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 предполагается использование современных технологий визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), дистанционных образовательных технологий (передача учебной информации и организация консультаций студентов с использованием электронной почты, использование ресурсов 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 (MicrosoftOfficeWord; MicrosoftOfficeExcel; MicrosoftOfficePowerPoint), 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 необходимые учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа должны быть оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для показа презентаций.

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