

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 «Экономическая безопасность, анализ и аудит»
экономического факультета

Образовательная программа
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
очная, очно-заочная

Статус дисциплины: входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений, дисциплина по выбору

Махачкала, 2022 год

Рабочая программа дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «12» августа 2020 г. №954.

Разработчик: кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит», профессор Гаджиев Н.Г.
Доцент Магомедова З.О.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Экономическая безопасность, анализ и аудит»
от «25» февраля 2022г., протокол № 6
Зав. кафедрой  Гаджиев Н.Г.
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета
от «3» марта 2022г. протокол № 7
Председатель  Сулейманова Д.А.
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением « 10 » Марта 2022г. 
(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)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	7
5. Образовательные технологии	14
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	16
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	18
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	25
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	26

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 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-6; ПК-8.

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.

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем				СРС, в том числе экзамен		
			из них	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия			
8	108	44	16			28		64	
								Экзамен	

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем				СРС, в том числе экзамен		
			из них	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия			
A	108	36	18			18		72	
								Экзамен	

1. Цели освоения дисциплины

Цели освоения учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» соотносятся с общими целями ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика, профиль направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Целями освоения 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 также для формирования навыков использования экспертных методических приемов и составления заключения, по результатам проведенного исследования;

– воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

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 часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и является дисциплиной по выбору.

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

Знания, полученные в результате освоения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» могут быть использованы для усвоения содержания производственной практики, при написании курсовой работы и выпускной квалификационной работы.

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

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-6. Способен собирать и анализировать информацию о деятельности экономических субъектов, в том числе с использованием информационных технологий и программных средств для целей организации планирования, учета и контроля, принимать меры по реализации выявленных отклонений	ПК-6. И-1. Собирает и анализирует информацию о деятельности экономических субъектов для целей планирования, учета и контроля	<p>Знает: способы сбора, обработки и анализа информации о деятельности экономических субъектов</p> <p>Умеет: анализировать информацию о деятельности экономических субъектов и применять методы анализа информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности и данных бухгалтерского учета для целей судебно-бухгалтерской экспертизы;</p> <p>Владеет: навыками использования информации для составления аналитического отчета по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы и предоставления заключения в суд</p>	Дискуссия, письменный опрос, устный опрос
	ПК-6. И-2. Принимает меры по реализации выявленных отклонений	<p>Знает: меры по реализации выявленных отклонений, минимизации рисков, предупреждения кризисных ситуаций;</p> <p>Умеет: принимать меры по реализации выявленных отклонений и нарушений при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	

<p>ПК-8. Способен организовать, планировать и осуществлять финансовый контроль и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета экономического субъекта</p>	<p>ПК-8.И-1. Организует и осуществляет финансовый контроль в экономических субъектах различных форм собственности</p>	<p>Знать: нормативно-правовое регулирование судебно-бухгалтерской экспертизы, ее формы и виды; Умеет: осуществлять процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы в экономических субъектах различных форм собственности, анализировать и обобщать результаты экспертиз, исследовать причины и последствия выявленных отклонений, и правонарушений; Владеет: навыками проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в экономических субъектах различных форм собственности</p>	
	<p>ПК-8.И-2. Планирует и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p>	<p>Знать: методы и методики судебно-бухгалтерской экспертизы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Умеет: выявлять и оценивать риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков; Владеет: навыками установления корректности бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта</p>	

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

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

4.2. Структура дисциплины

4.2.1. Структура дисциплины в очной форме

№ п/ п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	КСР	Самостоятельная работа, в.ч. экзамен	

Модуль 1. Теоретические и методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1	Судебно- бухгалтерская экспертиза: определение, сущность, задачи и классификация	8	1-2	2	2			4	Опрос, дискуссия, входное тестирование
2	Методы судебно- бухгалтерской экспертизы	8	3-4	2	4			4	Опрос, дискуссия, решение кейсов и задач, тестирование,
3	Обобщение результатов судебно- бухгалтерской экспертизы	8	5-6	2	4			4	Опрос, предоставление докладов, решение и задач, тестирование
4	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	8	7-8	2	2			4	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
	Итого по 1 модулю	36		8	12			16	Контрольная работа

Модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза отдельных активов хозяйствующих субъектов

5	Судебно- бухгалтерская экспертиза денежных средств	8	9-11	2	4			2	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
6	Судебно- бухгалтерская экспертиза производственных фондов и материальных затрат	8	12- 13	4	4			4	Опрос, дискуссия, решение кейсов и задач, тестирование,
7	Судебно-	8	14-	4	4			4	Фронтальный

	бухгалтерская экспертиза затрат на оплату труда и калькулирование себестоимости		15						опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
8	Судебно-бухгалтерская экспертиза готовой продукции и финансовых результатов	8	16-17	2	4			2	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование
	Итого по 2 модулю	36		8	16			12	Контрольная работа
	Модуль 3 Подготовка к экзамену	36		-	-			36	Экзамен
	ИТОГО	108	1-17	16	28			64	

4.2.2. Структура дисциплины в заочной форме

№ п/ п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	КСР	

Модуль 1. Теоретические и методические основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1	Судебно-бухгалтерская экспертиза: определение, сущность, задачи и классификация	A	1-2	2	2			4	Опрос, дискуссия, входное тестирование
2	Методы судебно-бухгалтерской экспертизы	A	3-4	2	2			6	Опрос, дискуссия, решение кейсов и задач, тестирование,
3	Обобщение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы	A	5-6	2	2			4	Опрос, предоставление докладов, решение и задач, тестирование

4	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	A	7-8	2	2			6	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
	Итого по 1 модулю	36		8	8			20	Контрольная работа
Модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза отдельных активов хозяйствующих субъектов									
5	Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств	A	9-11	2	2			4	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
6	Судебно-бухгалтерская экспертиза производственных фондов и материальных затрат	A	12-13	2	2			4	Опрос, дискуссия, решение кейсов и задач, тестирование,
7	Судебно-бухгалтерская экспертиза затрат на оплату труда и калькулирование себестоимости	A	14-15	2	2			4	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
8	Судебно-бухгалтерская экспертиза готовой продукции и финансовых результатов	A	16-17	4	4			4	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование
	Итого по 2 модулю	36		10	10			16	Контрольная работа
	Модуль 3 Подготовка к экзамену	36		-	-			36	Экзамен
ИТОГО		108	1-17	18	18			72	

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.

К участию в проведении занятий привлекаются также представители российских компаний, государственных и общественных организаций.

Применяя различные методы и формы обучения, необходимо учитывать, что занятия должны выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать,

озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

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 38 часов в очной форме и 29ч. в заочной форме, и

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 дискуссия;
- 7) работа с тестами и вопросами;
- 8) написание рефератов.

Самостоятельная работа по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» предусматривает:

Разделы	Виды самостоятельной работы	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	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	Тестирование, дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, обсуждение докладов
--	---	---

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. ХХ в. вопроса о необходимости использования наряду с бухгалтерскими других специальных экономических знаний.
6. Дальнейшее развитие судебно-экономических экспертиз в России в конце ХХ – начале ХХI 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. 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 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 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 хозяйствственные 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 неучтённых 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, складывающая 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.

a) основная литература

1. 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> (дата обращения:16.02.2022).

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, 2017. - 209 с. : табл. - Библиог. в кн. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683146> (дата обращения: 16.02.2022).

3. Дубоносов Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт URL: <https://urait.ru/bcode/469002> (дата обращения: 16.02.2022).

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> (дата обращения:16.02.2022).

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> (дата обращения:16.02.2022).

6. Колесникова Е. Н. Судебная бухгалтерия: учебное пособие / Е. Н. Колесникова, Н. Д. Эриашвили. — Москва : Юнити-Дана, 2020. – 144 с. : ил., табл. URL: <https://znanium.com/read?id=375704>(дата обращения :16.02.2022).

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 15.02.2022)
2. Федеральный портал «Бюро экономического анализа» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.beafnd.org> (дата обращения 08.02.2022).
3. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru> (дата обращения 10.02.2022).
4. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal> (дата обращения 12.02.2022).
5. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 11.02.2022).
6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 18.02.2022).
7. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 15.02.2022).
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 15.02.2022).
9. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 15.02.2022).

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 предполагается использование современных технологий визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), 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, 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.