



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра Судебных экспертиз

УТВЕРЖДАЮ

Начальник учебно-методического управления

\_\_\_\_\_ А.О. Михайлова

«29» июня 2022 г.

### **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Судебная бухгалтерская экспертиза

направление подготовки/специальность 40.05.03 Судебная экспертиза

направленность (профиль)/специализация образовательной программы Экономические экспертизы

Форма обучения очная

Санкт-Петербург, 2022

## 1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины "Судебная бухгалтерская экспертиза" является формирование специальных компетенций в области

методологических, нормативных, организационных, экономических основ бухгалтерского учёта, бухгалтерской отчётности и судебно-бухгалтерской экспертизы, необходимых и достаточных для самостоятельного производства данной экспертизы в различных видах судопроизводства.

- 1) изучение теоретических (научных) и правовых основ судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 2) ознакомление с принципами стандартизации в современной судебно-бухгалтерской экспертизе;
- 3) изучение процедур и этапов проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 4) освоение методов, используемых при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 4) ознакомление с особенностями производства судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, административном, гражданском и арбитражном судопроизводстве.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

| Код и наименование компетенции                            | Код и наименование индикатора достижения компетенции   | Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения ОПОП   |
|---|--|--|
| ПК-2 Способен проводить судебные экономические экспертизы | ПК-2.1 Осуществляет выбор методики производства судебной экономической экспертизы в соответствии с полученным заданием | <b>знает</b><br>Методику производства судебно-бухгалтерской экспертизы; особенности её производства в различных видах судопроизводства<br><b>умеет</b><br>Применять методы экспертных исследований в ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы<br><b>владеет навыками</b><br>навыками работы с программно-техническими средствами и информационными ресурсами при применении методов экспертных исследований в рамках производства судебно-бухгалтерской экспертизы |
| ПК-2 Способен проводить судебные экономические экспертизы | ПК-2.2 Составляет алгоритм применения конкретной методики к решению экспертной задачи                                  | <b>знает</b><br>значение и особенности алгоритмизации экспертных исследований в рамках производства судебно-бухгалтерской экспертизы<br><b>умеет</b><br>алгоритмизировать экспертные исследования в рамках производства судебно-бухгалтерской экспертизы<br><b>владеет навыками</b><br>навыками работы с программно-техническими и иными средствами алгоритмизации экспертных исследований в рамках производства судебно-бухгалтерской экспертизы                            |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p>ПК-2 Способен проводить судебные экономические экспертизы</p> | <p>ПК-2.3 Применяет методику в соответствии с составленным алгоритмом</p>                     | <p><b>знает</b><br/>особенности методики производства судебно-бухгалтерской экспертизы<br/><b>умеет</b><br/>применять методы экспертных исследований в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы в соответствии с составленным алгоритмом<br/><b>владеет навыками</b><br/>навыками работы с программно-техническими и иными средствами, используемыми при применении различных методов экспертных исследований в рамках производства судебно-бухгалтерской экспертизы</p>  |
| <p>ПК-2 Способен проводить судебные экономические экспертизы</p> | <p>ПК-2.4 Осуществляет обработку результатов, полученных в результате применения методики</p> | <p><b>знает</b><br/>правила обработки результатов экспертных исследований (применения методов) в рамках производства судебно-бухгалтерской экспертизы<br/><b>умеет</b><br/>обрабатывать результаты экспертных исследований (применения методов) в рамках производства судебно-бухгалтерской экспертизы, формулировать выводы по поставленным вопросам<br/><b>владеет навыками</b><br/>навыками работы с программно-техническими и иными средствами, используемыми при обработке результатов экспертных исследований в рамках производства судебно-бухгалтерской экспертизы</p> |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p>ПК-2 Способен проводить судебные экономические экспертизы</p>   | <p>ПК-2.5 Составляет проект заключения судебного эксперта в соответствии с полученным заданием</p>                      | <p><b>знает</b><br/>Нормативные требования и методические рекомендации по оформлению заключения судебного эксперта, форму, содержание и структуру заключения эксперта, особенности оформления заключения эксперта в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p><b>умеет</b><br/>оформлять заключение эксперта, отражающее ход и результаты экспертных исследований в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы, в соответствии с действующими требованиями и рекомендациями</p> <p><b>владеет навыками</b><br/>навыками работы с компьютерной и оргтехникой при оформлении заключения эксперта в рамках производства судебно-бухгалтерской экспертизы</p>  |
| <p>ПК-4 Способен оказывать консультационную и методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экономических экспертиз и возможностям использования современных экономических знаний в судопроизводстве</p> | <p>ПК-4.2 Проводит оценку возможностей использования современных достижений экономических знаний в судопроизводстве</p> | <p><b>знает</b><br/>особенности организации бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской отчётности на современном этапе развития экономических отношений, возможности использования бухгалтерских знаний при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в уголовном, административном, гражданском и арбитражном судопроизводстве</p> <p><b>умеет</b><br/>адекватно оценивать возможности использования бухгалтерских знаний при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в уголовном, административном, гражданском и арбитражном судопроизводстве</p> <p><b>владеет навыками</b><br/>навыками работы с компьютерной и оргтехникой, информационными ресурсами при оценке возможности использования бухгалтерских знаний в рамках производства судебно-бухгалтерских экспертиз</p> |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p>ПК-6<br/>осуществлять<br/>экономический<br/>деятельности<br/>производстве<br/>экономических экспертиз</p> <p>Способен<br/>анализ<br/>при</p>                                       | <p>ПК-6.2<br/>Осуществляет<br/>обработку, учет, составление<br/>первичной и отчетной<br/>бухгалтерской документации<br/>организации</p>                         | <p><b>знает</b><br/>теоретические и правовые основы работы с<br/>первичной и отчетной бухгалтерской<br/>документации в рамках производства<br/>судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p><b>умеет</b><br/>осуществлять обработку первичной и<br/>отчетной бухгалтерской документации в<br/>рамках производства судебно-бухгалтерской<br/>экспертизы</p> <p><b>владеет навыками</b><br/>навыками работы с<br/>информационно-коммуникационными и<br/>программно-техническими средствами при<br/>обработке первичной и отчетной<br/>бухгалтерской документации в рамках<br/>производства судебно-бухгалтерской<br/>экспертизы</p>   |
| <p>ПК-7<br/>организовывать работу<br/>группы специалистов и<br/>комиссии судебных<br/>экспертов<br/>производстве<br/>экономических экспертиз</p> <p>Способен<br/>судебных<br/>при</p> | <p>ПК-7.2<br/>Выявляет<br/>необходимость производства<br/>комиссионной или<br/>комплексной судебной<br/>экспертизы в соответствии с<br/>полученным заданием</p> | <p><b>знает</b><br/>понятие и правовые основания для<br/>назначения комиссионной и комплексной<br/>судебной экспертизы, процессуальные и<br/>организационные особенности производства<br/>данных экспертиз</p> <p><b>умеет</b><br/>диагностировать ситуацию на предмет<br/>необходимости привлечения к производству<br/>судебной экспертизы экспертов иных<br/>(помимо специалистов в области<br/>бухгалтерии) специальностей;<br/>дифференцировать знания в области<br/>бухгалтерского учёта и бухгалтерской<br/>отчётности и иные экономические знания;<br/>организовывать работу комиссии экспертов</p> <p><b>владеет навыками</b><br/>навыками работы с компьютерной и<br/>оргтехникой, информационными ресурсами<br/>в ходе диагностики ситуации на предмет<br/>необходимости производства комиссионной<br/>и комплексной судебной экспертизы (с<br/>участием в комиссии специалиста в области<br/>бухгалтерии)</p> |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <p>ПК-7 Способен организовывать работу группы специалистов и комиссии судебных экспертов при производстве экономических экспертиз</p>   | <p>ПК-7.3 Формулирует цель, определяет задачу(и), последовательность предстоящих экспертных исследований</p> | <p><b>знает</b><br/>содержание понятий "экспертная задача" и "стадия экспертных исследований", их особенности в судебно-бухгалтерской экспертизе<br/><b>умеет</b><br/>в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы определять экспертные задачи на основании поставленных вопросов; выделять стадии экспертных исследований<br/><b>владеет навыками</b><br/>навыками работы с компьютерной и оргтехникой, информационными ресурсами при формулировании экспертных задач, выделении и реализации стадий экспертного исследования в рамках производства судебно-бухгалтерской экспертизы</p> |
| <p>ПК-8 Способен при производстве экономических экспертиз организовывать профессиональную деятельность в соответствии с требованиями основ делопроизводства, обеспечивать соблюдение правового режима конфиденциальности информации</p> | <p>ПК-8.3 Составляет проект процессуального (служебного) документа в соответствии с полученным заданием</p>  | <p><b>знает</b><br/>требования к форме, содержанию и структуре заключения эксперта, составляемого на основании поручения на производство судебно-бухгалтерской экспертизы<br/><b>умеет</b><br/>составлять заключение эксперта, отражающего ход и результаты экспертных исследований в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы<br/><b>владеет навыками</b><br/>навыками работы с компьютерной и организационной техникой, информационными ресурсами при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы и составлении заключения эксперта</p>  |

### 3. Указание места дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина (модуль) включена в Блок «Дисциплины, модули» Б1.В.14 основной профессиональной образовательной программы 40.05.03 Судебная экспертиза и относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана.

| № п/п | Предшествующие дисциплины                                 | Код и наименование индикатора достижения компетенции   |
|-------|---|--|
| 1     | Арбитражный процесс                                       | ОПК-3.2, ОПК-3.4, ОПК-4.3, ОПК-5.6, ОПК-5.7, ОПК-6.3, ОПК-7.1, ОПК-8.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.1, ПК-4.2 |
| 2     | Аудит   | ОПК-4.2, ОПК-4.3, ПК-6.7   |
| 3     | Банковское право  | ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3   |
| 4     | Контроль и ревизия  | ОПК-4.2, ПК-6.7  |
| 5     | Математические методы в судебной экономической экспертизе | ОПК-7.1, ОПК-8.3, ПК-2.1, ПК- 2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-4.2  |

|    |   |  |
|----|---|--|
| 6  | Финансы и кредит  | ОПК-4.2, ПК-6.5, ПК-6.6  |
| 7  | Административный процесс                                | ОПК-3.2, ОПК-3.4, ОПК-4.3, ОПК-5.6, ОПК-5.7, ОПК-6.3, ОПК-7.1, ОПК-8.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-3.5 |
| 8  | Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия | ПК-6.5, ПК-6.6   |
| 9  | Гражданский процесс                                     | ОПК-3.4, ОПК-4.3, ОПК-5.6, ОПК-5.7, ОПК-6.3, ОПК-8.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.1, ПК-4.2                           |
| 10 | Уголовный процесс                                       | ОПК-3.4, ОПК-4.3, ОПК-5.6, ОПК-5.7, ОПК-6.3, ОПК-8.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.1, ПК-4.2                           |
| 11 | Бухгалтерский учет                                      | ОПК-4.2, ПК-6.2  |
| 12 | Налоги и налогообложение                                | ПК-6.3   |
| 13 | Правовые основы судебно-экспертной деятельности         | ОПК-3.2, ОПК-4.1, ОПК-4.2, ОПК-7.2, ОПК-7.3, ОПК-6.3, ОПК-6.4, ОПК-8.2, ПК-4.2, ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-8.1         |
| 14 | Информационные технологии                               | УК-1.1, УК-1.2, УК-1.6, ОПК-9.1, ОПК-9.2, ОПК-9.3  |
| 15 | Теория судебной экспертизы                              | ОПК-4.1, ОПК-4.2, ОПК-7.1, ОПК-7.2, ОПК-7.3, УК-11.1, ОПК-8.2, ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-4.2                          |

Арбитражный процесс: знания в области назначения и производства судебных экспертиз в арбитражном судопроизводстве; особенности оценки заключения эксперта как доказательства в арбитражном процессе

Аудит: знания в области аудита первичной документации, данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности

Банковское право: знания в области нормативного регулирования банковских проводок, отражаемых по счетам организации и в бухгалтерской документации

Контроль и ревизия: знания в области контрольно-ревизионных мероприятий бухгалтерского учёта

Математические методы в судебной экономической экспертизе: знания в области применения математических методов при производстве экономических экспертиз

Финансы и кредит: знания в области финансов, отражаемых в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности

Административный процесс: знания в области назначения и производства судебных экспертиз в административном судопроизводстве; особенности оценки заключения эксперта как доказательства в административном процессе

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: знания в области аналитических методов оценки финансово-хозяйственного состояния

Гражданский процесс: знания в области назначения и производства судебных экспертиз в гражданском судопроизводстве; особенности оценки заключения эксперта как доказательства в гражданском процессе

Уголовный процесс: знания в области назначения и производства судебных экспертиз в уголовном судопроизводстве; особенности оценки заключения эксперта как доказательства в уголовном процессе

Бухгалтерский учет: знания в области организации и осуществления бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности

Налоги и налогообложение: знания в области определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов, отражаемых в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности

Правовые основы судебно-экспертной деятельности: правовые знания в области осуществления судебно-экспертной деятельности

Информационные технологии: знания об информационных технологиях, используемых в бухгалтерии и судебной экспертизе

**4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

| Вид учебной работы       | Всего часов | Из них часы на практическую подготовку | Семестр |    |
|--------------------------|-------------|--|---------|----|
|                          |             |  | 9       | 10 |
| <b>Контактная работа</b> | 108         |  | 48      | 60 |





|      |   |    |   |  |    |   |  |  |      |      |  |
|------|---|----|---|--|----|---|--|--|------|------|--|
| 2.1. | Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза имущества (денежных средств, материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов)» | 10 | 4 |  | 12 | 4 |  |  | 23   | 39   | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2                 |
| 2.2. | Тема 2.2 «Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций и капитала»   | 10 | 4 |  | 12 | 4 |  |  | 23   | 39   | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2                 |
| 2.3. | Тема 2.3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта производства и реализации продукции, финансовых результатов деятельности»                                | 10 | 2 |  | 12 | 4 |  |  | 23   | 37   | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2                 |
| 2.4. | Тема 2.4 «Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов, расходов и финансовых результатов»  | 10 | 2 |  | 12 | 4 |  |  | 23,2 | 37,2 | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-8.3, ПК-6.2                         |
| 3.   | 3 раздел. Иная контактная работа  |    |   |  |    |   |  |  |      |      |  |
| 3.1. | Иная контактная работа  | 10 |   |  |    |   |  |  |      | 0,8  | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-4.2, ПК-7.2, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2 |
| 4.   | 4 раздел. Контроль  |    |   |  |    |   |  |  |      |      |  |
| 4.1. | Зачет   | 9  |   |  |    |   |  |  |      | 4    | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-4.2, ПК-7.2, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2 |

|      |                    |    |  |  |  |  |  |  |  |    |  |   |
|------|--------------------|----|--|--|--|--|--|--|--|----|--|---|
| 5.   | 5 раздел. Контроль |    |  |  |  |  |  |  |  |    |  |   |
| 5.1. | Экзамен            | 10 |  |  |  |  |  |  |  | 27 |  | ПК-2.1,<br>ПК-2.2,<br>ПК-2.3,<br>ПК-2.4,<br>ПК-2.5,<br>ПК-4.2,<br>ПК-7.2,<br>ПК-7.3,<br>ПК-8.3,<br>ПК-6.2 |

### 5.1. Лекции

| № п/п | Наименование раздела и темы лекций                                    | Наименование и краткое содержание лекций   |
|-------|---|--|
| 1     | Тема 1.1 «Общая характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы.»     | Тема 1.1 «Общая характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Специальные знания в области бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.<br>Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Судебно-бухгалтерская экспертиза в системе экономических экспертиз.<br>Типичные вопросы, которые ставятся на разрешение судебному эксперту-бухгалтеру.<br>История, современное состояние и тенденции развития судебно-бухгалтерской экспертизы.  |
| 2     | Тема 1.2 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»  | Тема 1.2 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Статус судебного эксперта-бухгалтера. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру.<br>Основания производства судебно-бухгалтерской экспертизы.<br>Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, административном, гражданском и арбитражном судопроизводстве.<br>Заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структура и содержание.<br>Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии.   |
| 3     | Тема 1.3 «Предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы» | Тема 1.3 «Предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером.<br>Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы.<br>Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской экспертизы.<br>Инвентаризация как метод фактического контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.<br>Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения требований нормативных правовых актов.<br>Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма. |
| 4     | Тема 1.4 «Данные бухгалтерского учета»                                | Тема 1.4 «Данные бухгалтерского учета как источник информации»   |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   | как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы»  | при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. Основные задачи бухгалтерского учета. Допущения и требования, применяемые в бухгалтерском учете. Предмет бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета. Этапы учетного процесса. Требования к документированию хозяйственных операций. Строение бухгалтерских счетов. Виды бухгалтерских счетов. Сущность двойной записи. Синтетический и аналитический учет. Регистры бухгалтерского учета. Состав, структура и содержание бухгалтерской отчетности. Требования к составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности.   |
| 5 | Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза имущества (денежных средств, материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов)» | Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза имущества (денежных средств, материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов)»<br>Объекты и источники информации экспертного исследования кассовых операций. Методы экспертного исследования кассовых операций. Типичные нарушения при отражении кассовых операций.<br>Объекты и источники информации экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Методы экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Типичные нарушения при отражении операций на расчетных счетах в банках.<br>Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Методы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Типичные нарушения при отражении операций с материально-производственными запасами.<br>Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Методы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Типичные нарушения при отражении операций с основными средствами и нематериальными активами. |
| 6 | Тема 2.2 «Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций и капитала»   | Тема 2.2 «Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций и капитала»<br>Объекты и источники информации экспертного исследования расчетных операций. Методы экспертного исследования расчетных операций. Типичные нарушения при отражении расчетных операций.<br>Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта дебиторской и кредиторской задолженностей, расчетов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками).<br>Объекты и источники информации экспертного исследования операций по оплате труда и расчетов с фондами пенсионного, социального и медицинского страхования. Методы экспертного исследования операций по оплате труда и расчетов с фондами пенсионного, социального и медицинского страхования. Типичные нарушения при отражении операций по оплате труда и расчетов с фондами пенсионного, социального и медицинского страхования.<br>Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта собственного капитала организации.  |
| 7 | Тема 2.3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта производства и   | Тема 2.3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта производства и реализации продукции, финансовых результатов деятельности»<br>Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта прямых и косвенных затрат. Объекты и источники информации экспертного исследования  |

|   |  |  |
|---|--|--|
|   | реализации продукции, финансовых результатов деятельности»                             | операций по производству и выпуску продукции, учёта затрат на ее реализацию. Методы экспертного исследования операций по производству и выпуску готовой продукции. Типичные нарушения при отражении операций по производству и выпуску готовой продукции.  |
| 8 | Тема 2.4 «Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов, расходов и финансовых результатов» | Тема 2.4 «Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов, расходов и финансовых результатов»<br>Объекты и источники информации экспертного исследования операций формирования доходов, расходов и финансовых результатов. Методы экспертного исследования операций формирования доходов, расходов и финансовых результатов. Типичные нарушения при отражении операций формирования доходов, расходов и финансовых результатов. |

## 5.2. Практические занятия

| № п/п | Наименование раздела и темы практических занятий  | Наименование и содержание практических занятий  |
|-------|---|---|
| 1     | Тема 1.1 «Общая характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы»  | Тема 1.1 «Общая характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Заслушивание, обсуждение и оценивание докладов (рефератов) по теме; просмотр документальных видеосюжетов (учебно-методических фильмов) по теме; изучение судебной и экспертной практики; выполнение практических заданий; работа с кейсами  |
| 2     | Тема 1.2 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»  | Тема 1.2 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Заслушивание, обсуждение и оценивание докладов (рефератов) по теме; просмотр документальных видеосюжетов (учебно-методических фильмов) по теме; изучение судебной и экспертной практики; выполнение практических заданий; работа с кейсами  |
| 3     | Тема 1.3 «Предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы»   | Тема 1.3 «Предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Заслушивание, обсуждение и оценивание докладов (рефератов) по теме; просмотр документальных видеосюжетов (учебно-методических фильмов) по теме; изучение судебной и экспертной практики; выполнение практических заданий; работа с кейсами   |
| 4     | Тема 1.4 «Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы»  | Тема 1.4 «Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Заслушивание, обсуждение и оценивание докладов (рефератов) по теме; просмотр документальных видеосюжетов (учебно-методических фильмов) по теме; изучение судебной и экспертной практики; выполнение практических заданий; работа с кейсами  |
| 5     | Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза имущества (денежных средств, материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов)» | Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза имущества (денежных средств, материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов)»<br>Заслушивание, обсуждение и оценивание докладов (рефератов) по теме; просмотр документальных видеосюжетов (учебно-методических фильмов) по теме; изучение судебной и экспертной практики; выполнение практических заданий; работа с кейсами |
| 6     | Тема 2.2 «Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций»  | Тема 2.2 «Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций и капитала»<br>Заслушивание, обсуждение и оценивание докладов (рефератов) по  |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | операций и капитала»   | теме; просмотр документальных видеосюжетов (учебно- методических фильмов) по теме; изучение судебной и экспертной практики; выполнение практических заданий; работа с кейсами   |
| 7 | Тема 2.3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта производства и реализации продукции, финансовых результатов деятельности» | Тема 2.3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта производства и реализации продукции, финансовых результатов деятельности»<br>Заслушивание, обсуждение и оценивание докладов (рефератов) по теме; просмотр документальных видеосюжетов (учебно- методических фильмов) по теме; изучение судебной и экспертной практики; выполнение практических заданий; работа с кейсами |
| 8 | Тема 2.4 «Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов, расходов и финансовых результатов»                                     | Тема 2.4 «Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов, расходов и финансовых результатов»<br>Заслушивание, обсуждение и оценивание докладов (рефератов) по теме; просмотр документальных видеосюжетов (учебно- методических фильмов) по теме; изучение судебной и экспертной практики; выполнение практических заданий; работа с кейсами                                     |

### 5.3. Самостоятельная работа обучающихся

| № п/п | Наименование раздела дисциплины и темы  | Содержание самостоятельной работы  |
|-------|---|--|
| 1     | Тема 1.1 «Общая характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы.»   | Подготовка докладов (рефератов) по теме; подготовка к практическому занятию; изучение основной и дополнительной литературы; изучение кейсов  |
| 2     | Тема 1.2 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»  | Тема 1.2 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Подготовка докладов (рефератов) по теме; подготовка к практическому занятию; изучение основной и дополнительной литературы; изучение кейсов  |
| 3     | Тема 1.3 «Предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы»   | Тема 1.3 «Предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Подготовка докладов (рефератов) по теме; подготовка к практическому занятию; изучение основной и дополнительной литературы; изучение кейсов   |
| 4     | Тема 1.4 «Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы»  | Тема 1.4 «Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы»<br>Подготовка докладов (рефератов) по теме; подготовка к практическому занятию; изучение основной и дополнительной литературы; изучение кейсов  |
| 5     | Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза имущества (денежных средств, материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов)» | Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза имущества (денежных средств, материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов)»<br>Подготовка докладов (рефератов) по теме; подготовка к практическому занятию; изучение основной и дополнительной литературы; изучение кейсов; подготовка заключений эксперта |

|   |  |   |
|---|--|---|
| 6 | Тема 2.2 «Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций и капитала»  | Тема 2.2 «Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций и капитала»<br>Подготовка докладов (рефератов) по теме; подготовка к практическому занятию; изучение основной и дополнительной литературы; изучение кейсов; подготовка заключений эксперта  |
| 7 | Тема 2.3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта производства и реализации продукции, финансовых результатов деятельности» | Тема 2.3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта производства и реализации продукции, финансовых результатов деятельности»<br>Подготовка докладов (рефератов) по теме; подготовка к практическому занятию; изучение основной и дополнительной литературы; изучение кейсов; подготовка заключений эксперта |
| 8 | Тема 2.4 «Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов, расходов и финансовых результатов»                                     | Тема 2.4 «Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов, расходов и финансовых результатов»<br>Подготовка докладов (рефератов) по теме; подготовка к практическому занятию; изучение основной и дополнительной литературы; изучение кейсов; подготовка заключений эксперта                                     |

## 6. Методические материалы для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

### 1. Цели и основные задачи самостоятельной работы обучающихся

Целью самостоятельной работы (далее - СР) обучающихся является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности. СР способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

При организации СР важным и необходимым условием становятся формирование умения самостоятельной работы для приобретения знаний, навыков и возможности организации учебной и научной деятельности.

Задачами СР являются:

1. систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
2. углубление и расширение теоретических знаний;
3. формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
4. развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
5. формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
6. развитие исследовательских умений;
7. использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических и лабораторных занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

### 2. Формы СР

СР - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа обучающихся, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

СР приобщает обучающихся к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

СР является важным видом учебной и научной деятельности обучающегося, играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К основным формам СР относятся:

- 1) аудиторная СР, которая осуществляется под непосредственным руководством преподавателя;
- 2) внеаудиторная СР.

Аудиторная СР по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная СР выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Тесная взаимосвязь форм СР предусматривает дифференциацию и эффективность результатов ее выполнения и зависит от организации, содержания, логики учебного процесса (межпредметных связей, перспективных знаний и др.):

Конкретные формы внеаудиторной СР могут быть самыми различными, в зависимости от цели, характера, дисциплины, объема часов, определенных учебным планом.

### 3. Виды СР

В рамках изучаемой дисциплины основными видами СР являются:

- 1) изучение нормативно-правовых актов по рассматриваемым вопросам;
- 2) изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам;
- 3) решение задач;
- 4) решение тестовых заданий;
- 5) подготовку доклада по теме занятия;
- 6) подготовка презентации по теме занятия.



#### 4. Организация СР

Процесс организации СР включает в себя следующие этапы:

1. подготовительный (определение целей, составление программы, подготовка методического обеспечения, подготовка оборудования);

2. основной (реализация программы, использование приемов поиска информации, усвоения, переработки, применения, передачи знаний, фиксирование результатов, самоорганизация процесса работы);

3. заключительный (оценка значимости и анализ результатов, их систематизация, оценка эффективности программы и приемов работы, выводы о направлениях оптимизации труда).

Организацию СР обеспечивают: факультет, кафедра, учебный и методический отделы, преподаватель, библиотека и др.

#### 7. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

##### 7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

| № п/п | Контролируемые разделы дисциплины (модуля)   | Код и наименование индикатора контролируемой компетенции | Вид оценочного средства   |
|-------|--|--|---|
| 1     | Тема 1.1 «Общая характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы».  | ПК-4.2, ПК-7.3   | Устный опрос; оценивание докладов (рефератов) по теме; проверка результатов самостоятельной работы; контрольная работа; зачёт по окончании семестра; экзамен по окончании изучения дисциплины |
| 2     | Тема 1.2 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»   | ПК-2.5, ПК-4.2, ПК-7.2, ПК-7.3, ПК-8.3                   | Устный опрос; оценивание докладов (рефератов) по теме; проверка результатов самостоятельной работы; контрольная работа; зачёт по окончании семестра; экзамен по окончании изучения дисциплины |
| 3     | Тема 1.3 «Предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы»  | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-4.2, ПК-7.3           | Устный опрос; оценивание докладов (рефератов) по теме; проверка результатов самостоятельной работы; контрольная работа; зачёт по окончании семестра; экзамен по окончании изучения дисциплины |
| 4     | Тема 1.4 «Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы» | ПК-6.2   | Устный опрос; оценивание докладов (рефератов) по теме; проверка результатов самостоятельной работы; контрольная работа; зачёт по  |

|    |   |  |   |
|----|---|--|---|
|    |   |  | окончании семестра; экзамен по окончании изучения дисциплины  |
| 5  | Тема 2.1 «Судебно-бухгалтерская экспертиза имущества (денежных средств, материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов)» | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2                 | Устный опрос; оценивание докладов (рефератов) по теме; проверка результатов самостоятельной работы; контрольная работа; по окончании изучения дисциплины                                      |
| 6  | Тема 2.2 «Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных операций и капитала»   | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2                 | Устный опрос; оценивание докладов (рефератов) по теме; проверка результатов самостоятельной работы; контрольная работа; экзамен по окончании изучения дисциплины                              |
| 7  | Тема 2.3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза учёта производства и реализации продукции, финансовых результатов деятельности»                                | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2                 | Устный опрос; оценивание докладов (рефератов) по теме; проверка результатов самостоятельной работы; контрольная работа; экзамен по окончании изучения дисциплины                              |
| 8  | Тема 2.4 «Судебно-бухгалтерская экспертиза доходов, расходов и финансовых результатов»  | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-8.3, ПК-6.2                         | Устный опрос; оценивание докладов (рефератов) по теме; проверка результатов самостоятельной работы; контрольная работа; зачёт по окончании семестра; экзамен по окончании изучения дисциплины |
| 9  | Иная контактная работа  | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-4.2, ПК-7.2, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2 | Контрольная работа  |
| 10 | Зачет   | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-4.2, ПК-7.2, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2 | Опрос; письменная работа  |
| 11 | Экзамен   | ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5, ПК-4.2, ПК-7.2, ПК-7.3, ПК-8.3, ПК-6.2 |   |

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы текущего контроля успеваемости, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

Примерные задания для проверки сформированности индикаторов достижения компетенций ПК-6.2, ПК-8.3, ПК-7.2, ПК-7.3, ПК-4.2, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-2.5:

Тематика рефератов и докладов.

1. История возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
3. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в государственных и негосударственных экспертных учреждениях.
4. Изъятие документов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Истребование документов судебно-следственными органами для целей производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Принципы оценки заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Участие бухгалтера-эксперта в следственных действиях.
8. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность – источник информации при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Учетная политика и ее оценка при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Требования, предъявляемые к первичной учетной документации: оценка их выполнения при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
11. Виды необоснованных учетных записей и их выявление в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в различных странах.
13. Оценка внеоборотных активов и материально-производственных запасов в ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Экспертное исследование калькуляции готовой продукции.
15. Экспертное исследование налогообложения финансовых результатов
16. Типичные вопросы на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы
17. Судебно-бухгалтерская экспертиза уставного, резервного, добавочного капитала организации.
18. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с учредителями организации.
19. Судебно-бухгалтерская экспертиза финансовых вложений.
20. Судебно-бухгалтерская экспертиза кредитов и займов.
21. Использование материалов инвентаризации в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. Стадии экспертного исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
23. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы
24. Судебно-бухгалтерская экспертиза в превенции экономических правонарушений
25. Заключение судебного эксперта – бухгалтера в системе доказательств

7.3. Система оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) при проведении текущего контроля успеваемости

|                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| <p>Оценка «отлично»<br/>(зачтено)</p> | <p>знания:<br/> - систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы;<br/> - точное использование научной терминологии, систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы;<br/> - полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине (модулю)</p> <p>умения:<br/> - умеет ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин</p> <p>навыки:<br/> - высокий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;<br/> - владеет навыками самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации;<br/> - применяет теоретические знания для выбора методики выполнения заданий;<br/> - грамотно обосновывает ход решения задач;<br/> - безупречно владеет инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач;<br/> - творческая самостоятельная работа на практических/семинарских/лабораторных занятиях, активно участвует в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий</p> |
| <p>Оценка «хорошо»<br/>(зачтено)</p>  | <p>знания:<br/> - достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине;<br/> - усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине (модулю)</p> <p>умения:<br/> - умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку;<br/> - использует научную терминологию, лингвистически и логически правильно излагает ответы на вопросы, умеет делать обоснованные выводы;<br/> - владеет инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач</p> <p>навыки:<br/> - самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;<br/> - средний уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;<br/> - без затруднений выбирает стандартную методику выполнения заданий;<br/> - обосновывает ход решения задач без затруднений</p>  |

|  |   |
|--|---|
| <p>Оценка<br/>«удовлетворительно»<br/>(зачтено)</p>      | <p>знания:<br/>- достаточный минимальный объем знаний по дисциплине;<br/>- усвоение основной литературы, рекомендованной рабочей программой;<br/>- использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок<br/>умения:<br/>- умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку;<br/>- владеет инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач;<br/>- умеет под руководством преподавателя решать стандартные задачи<br/>навыки:<br/>- работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий;<br/>- достаточный минимальный уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;<br/>- испытывает затруднения при обосновании алгоритма выполнения заданий</p> |
| <p>Оценка<br/>«неудовлетворительно»<br/>(не зачтено)</p> | <p>знания:<br/>- фрагментарные знания по дисциплине;<br/>- отказ от ответа (выполнения письменной работы);<br/>- знание отдельных источников, рекомендованных рабочей программой по дисциплине;<br/>умения:<br/>- не умеет использовать научную терминологию;<br/>- наличие грубых ошибок<br/>навыки:<br/>- низкий уровень культуры исполнения заданий;<br/>- низкий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;<br/>- отсутствие навыков самостоятельной работы;<br/>- не может обосновать алгоритм выполнения заданий</p>  |

7.4. Теоретические вопросы и практические задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

7.4.1. Теоретические вопросы для проведения промежуточной аттестации обучающихся

Перечень вопросов к экзамену (зачету) «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

1. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудита финансово- хозяйственной деятельности.

2. Понятие, предмет, объекты и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.

3. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы

4. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

5. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе.

6. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного следствия.

7. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении дела в суде.

8. Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы.

9. Стандарты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

10. Правовой статус и компетенция судебного эксперта – бухгалтера.

11. Методы экспертного исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе.

12. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

13. Учетная документация и ее использование в судебно-бухгалтерской экспертизе.

14. Стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой денежных и расчетных

операций.

15. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций.
16. Методы экспертного исследования денежных и расчетных операций.
17. Стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой операций с материальными ценностями.
18. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями.
19. Методы экспертного исследования операций с материальными ценностями.
20. Стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой расчетов по оплате труда.
21. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда.
22. Источники информации для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда.
23. Методы экспертного исследования расчетов по оплате труда.
24. Стандарт исследования судебно-бухгалтерской экспертизой производства и реализации товаров, продукции, работ и услуг.
25. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы производства и реализации товаров, продукции, работ и услуг.
26. Источники информации для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы производства и реализации товаров, продукции, работ и услуг.
27. Методы экспертного исследования производства и реализации товаров, продукции, работ и услуг.
28. Выводы судебно-бухгалтерской экспертизы, их процессуальная оценка.
29. Использование специальных познаний специалиста – бухгалтера в расследовании экономических преступлений
30. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.
31. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в административном процессе.
32. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе.
33. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе.
34. Подлоги, выявляемые с помощью судебно-бухгалтерской экспертизы.
35. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование.
36. Комиссионная и комплексная судебно-бухгалтерские экспертизы.
37. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертизы.
38. Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
39. Исследование бухгалтерских документов и учетных записей в ходе судебно- бухгалтерской экспертизы.
40. Приемы проверки документов в зависимости от круга изучаемых объектов в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы.
41. Исследование материалов оперативного учета и неофициальных материалов, актов ревизий в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы.
42. Исследование операций с денежными средствами в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы.
43. Исследование операций по счетам в банке в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы.
44. Исследование операций с материальными ценностями в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы.
45. Исследование операций с основными средствами, предметами
46. в обороте в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы.
47. Исследование состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы.
48. Определение размера убытков (реального ущерба и упущенной выгоды) в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы.
49. Привлечение специалиста для постановки вопросов судебному эксперту – бухгалтеру и оценки заключения эксперта.

50. Реализация принципов судебно-экспертной деятельности при назначении и производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

#### 7.4.2. Практические задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся

Практические задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся в форме зачета.

1. Составить классификацию методов экспертного исследования, применяемых в судебно-бухгалтерской экспертизе.

2. Изучить предложенное преподавателем заключение судебного эксперта - бухгалтера; изложить основные методы исследования, использованные экспертом при производстве экспертизы. Назвать свойства объектов, которые были исследованы данными методами.

3. Изучить фабулу уголовного дела. Определить, какие обстоятельства могут быть установлены в ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Вынести постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

4. Изучить фабулу гражданского или арбитражного дела. Определить, какие обстоятельства могут быть установлены в ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Составить определение суда о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

5. Составить рецензию (заключение специалиста) на представленное преподавателем заключение судебного эксперта - бухгалтера.

6. Составить схему «Стадии экспертного исследования» и дать характеристику этих стадий на примере судебно-бухгалтерской экспертизы.

7. Составить схему «Комиссионные и комплексные экспертизы», раскрыв отличия между ними.

8. Схематически отобразить структуру заключения эксперта - бухгалтера, раскрыв содержание элементов (частей) заключения.

9. Составить классификацию видов выводов судебного эксперта - бухгалтера, раскрыть сущность и доказательственное значение выводов судебного эксперта - бухгалтера, относящихся к разным видам.

10. Схематически отобразить критерии оценки заключения судебного эксперта - бухгалтера.

11. Назвать виды экспертных ошибок, составить их классификацию, указать пути их выявления и устранения (на примере судебно-бухгалтерской экспертизы).

12. Составить план допроса судебного эксперта – бухгалтера в суде по ходатайству стороны, не в пользу которой выводы эксперта.

13. Оформить ходатайство в суд общей юрисдикции или арбитражный суд о вызове и допросе судебного эксперта – бухгалтера в судебном заседании.

14. Оформить ходатайство в суд общей юрисдикции или арбитражный суд о назначении дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы.

15. Оформить ходатайство в суд общей юрисдикции или арбитражный суд о назначении повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.

16. Оформить запрос эксперта лицу, назначившему судебную экспертизу, о предоставлении дополнительных материалов.

17. Оформить заключение судебного эксперта - бухгалтера.

#### 7.4.3. Примерные темы курсовой работы (проекта) (при наличии)

Курсовые проекты (работы) учебным планом не предусмотрены.

7.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Процедура проведения промежуточной аттестации и текущего контроля успеваемости регламентируется локальным нормативным актом, определяющим порядок организации и проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Процедура оценивания формирования компетенций при проведении текущего контроля приведена в п. 7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы текущего контроля приведены в п. 7.3.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета и экзамена.

Зачет проводится в форме, которая определяется преподавателем, ведущим дисциплину. Допускаются собеседование, тестирование (в том числе компьютерное), письменное контрольное задание, выполнение практических заданий, демонстрирующих сформированные в ходе изучения дисциплины компетенции, и иные формы контроля знаний, умений, навыков.

В экзаменационный билет включено два теоретических вопроса и практическое задание, соответствующие содержанию формируемых компетенций. Экзамен в части ответов на теоретические вопросы проводится в устной форме. Экзамен в части выполнения практического задания в зависимости от характера задания может проводиться в письменной форме, в форме совершения определённых действий (операций). Для подготовки по экзаменационному билету отводится 40 минут.

#### 7.6. Критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

|                     | Уровень освоения и оценка  |  |  |  |
|---------------------|--|--|--|--|
|                     | Оценка «неудовлетворительно»   | Оценка «удовлетворительно»   | Оценка «хорошо»  | Оценка «отлично»   |
|                     | «не зачтено»   | «зачтено»  |  |  |
| Критерии оценивания | Уровень освоения компетенции «недостаточный». Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы | Уровень освоения компетенции «пороговый». Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка. | Уровень освоения компетенции «продвинутой». Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка. | Уровень освоения компетенции «высокий». Компетенции сформированы. Знания аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка |



|               |   |  |   |   |
|---------------|---|--|---|---|
| <p>знания</p> | <p>Обучающийся демонстрирует:<br/>-существенные пробелы в знаниях учебного материала;<br/>-допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий;<br/>-непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета.</p> | <p>Обучающийся демонстрирует:<br/>-знания теоретического материала;<br/>-неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов;<br/>-неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы.</p> | <p>Обучающийся демонстрирует:<br/>-знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала;<br/>- знания теоретического материала<br/>-способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития;<br/>-правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы.</p> | <p>Обучающийся демонстрирует:<br/>-глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала;<br/>-полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий, в рамках обсуждаемых заданий;<br/>-способность устанавливать и объяснять связь практики и теории,<br/>-логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора.</p> |
| <p>умения</p> | <p>При выполнении практического задания билета обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень умений. Практические задания не выполнены<br/>Обучающийся не отвечает на вопросы билета при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</p>   | <p>Обучающийся выполнил практическое задание билета с существенными неточностями. Допускаются ошибки в содержании ответа и решении практических заданий.<br/>При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.</p>                | <p>Обучающийся выполнил практическое задание билета с небольшими неточностями. Показал хорошие умения в рамках освоенного учебного материала.<br/>Предложенные практические задания решены с небольшими неточностями.<br/>Отвечил на большинство дополнительных вопросов.</p>   | <p>Обучающийся правильно выполнил практическое задание билета. Показал отличные умения в рамках освоенного учебного материала. Решает предложенные практические задания без ошибок<br/>Отвечил на все дополнительные вопросы.</p>   |

|                   |  |   |   |  |
|-------------------|--|---|---|--|
| владение навыками | <p>Не может выбрать методику выполнения заданий. Допускает грубые ошибки при выполнении заданий, нарушающие логику решения задач. Делает некорректные выводы. Не может обосновать алгоритм выполнения заданий.</p> | <p>Испытывает затруднения по выбору методики выполнения заданий. Допускает ошибки при выполнении заданий, нарушения логики решения задач. Испытывает затруднения с формулированием корректных выводов. Испытывает затруднения при обосновании алгоритма выполнения заданий.</p> | <p>Без затруднений выбирает стандартную методику выполнения заданий. Допускает ошибки при выполнении заданий, не нарушающие логику решения задач. Делает корректные выводы по результатам решения задачи. Обосновывает ход решения задач без затруднений.</p> | <p>Применяет теоретические знания для выбора методики выполнения заданий. Не допускает ошибок при выполнении заданий. Самостоятельно анализирует результаты выполнения заданий. Грамотно обосновывает ход решения задач.</p> |
|-------------------|--|---|---|--|

Оценка по дисциплине зависит от уровня сформированности компетенций, закрепленных за дисциплиной, и представляет собой среднее арифметическое от выставленных оценок по отдельным результатам обучения (знания, умения, владение навыками).

Оценка «отлично»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 4,5 до 5,0.

Оценка «хорошо»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 3,5 до 4,4.

Оценка «удовлетворительно»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 2,5 до 3,4.

Оценка «неудовлетворительно»/«не зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 0 до 2,4.

## 8. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

### 8.1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

| № п/п                                   | Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной и учебно-методической литературы   | Количество экземпляров/электронный адрес ЭБС  |
|---|--|---|
| <b><u>Основная литература</u></b>       |  |   |
| 1                                       | Дубоносов Е. С., Судебно-бухгалтерская экспертиза, Москва: Юрайт, 2022   | <a href="https://urait.ru/bcode/489079">https://urait.ru/bcode/489079</a>                     |
| <b><u>Дополнительная литература</u></b> |  |   |
| 1                                       | Осташенко Е. Г., Лаврова Л. А., Бухгалтерская экспертиза. В 2 частях. Ч.1, Омск: Издательство Омского государственного университета, 2019  | <a href="https://www.iprbooks.hop.ru/108150.html">https://www.iprbooks.hop.ru/108150.html</a> |
| 2                                       | Осташенко Е. Г., Лаврова Л. А., Бухгалтерская экспертиза. В 2 частях. Ч.2, Омск: Издательство Омского государственного университета, 2019  | <a href="https://www.iprbooks.hop.ru/108110.html">https://www.iprbooks.hop.ru/108110.html</a> |
| 1                                       | Горбатова Е. Ф., Узунова Н. С., Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза», Симферополь: Университет экономики и управления, 2017 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/73270.html">http://www.iprbookshop.ru/73270.html</a>       |

|   |  |     |
|---|--|-----|
| 2 | Горбатова Е. Ф., Узунова Н. С., Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза», Симферополь: Университет экономики и управления, 2017 | ЭБС |
|---|--|-----|

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

### 8.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

| Наименование ресурса сети «Интернет»  | Электронный адрес ресурса   |
|---|---|
| Образовательные интернет-ресурсы СПбГАСУ  | <a href="https://www.spbgasu.ru/Universitet/Biblioteka/Obrazovatelnye-internet-resursy/">https://www.spbgasu.ru/Universitet/Biblioteka/Obrazovatelnye-internet-resursy/</a> |
| Единый электронный ресурс учебно-методической литературы СПбГАСУ                    | <a href="http://www.spbgasu.ru">www.spbgasu.ru</a>  |
| Российская государственная библиотека   | <a href="http://www.rsl.ru">www.rsl.ru</a>  |
| Федеральный образовательный портал «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» | <a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a>   |
| Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU  | Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU  |
| Электронно-библиотечная система издательства «Консультант студента»                 | <a href="https://www.studentlibrary.ru/">https://www.studentlibrary.ru/</a>   |
| Электронно-библиотечная система издательства «IPRbooks»                             | <a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>   |
| Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»                                | <a href="https://www.biblio-online.ru/">https://www.biblio-online.ru/</a>   |
| Электронно-библиотечная система издательства «Лань»                                 | <a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>   |
| Электронная библиотека Ирбис 64   | <a href="http://ntb.spbgasu.ru/">http://ntb.spbgasu.ru/</a>   |
| Система дистанционного обучения СПбГАСУ Moodle                                      | <a href="https://moodle.spbgasu.ru/">https://moodle.spbgasu.ru/</a>   |
| Информационно-правовая база данных Кодекс   | <a href="https://kodeks.ru/">https://kodeks.ru/</a>   |
| Информационно-правовая система КонсультантПлюс                                      | <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>   |
| Информационно-правовая система Гарант   | <a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>   |
| Интернет-тренажеры в сфере образования  | <a href="http://www.i-exam.ru">http://www.i-exam.ru</a>   |

### 8.3. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

| Наименование  | Электронный адрес ресурса   |
|---|---|
| Образовательные интернет-ресурсы СПбГАСУ  | <a href="https://www.spbgasu.ru/Universitet/Biblioteka/Obrazovatelnye-internet-resursy/">https://www.spbgasu.ru/Universitet/Biblioteka/Obrazovatelnye-internet-resursy/</a> |
| Аналитический портал по экономическим дисциплинам                                   | <a href="http://www.economicus.ru">www.economicus.ru</a>  |
| Единый электронный ресурс учебно-методической литературы СПбГАСУ                    | <a href="http://www.spbgasu.ru">www.spbgasu.ru</a>  |
| Всероссийский институт научной и технической информации (ВИНИТИ)                    | <a href="http://www2.viniti.ru">www2.viniti.ru</a>  |
| Российская государственная библиотека   | <a href="http://www.rsl.ru">www.rsl.ru</a>  |
| Федеральный образовательный портал "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" | <a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a>   |
| Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU  | Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU  |
| Электронно-библиотечная система издательства "Консультант студента"                 | <a href="https://www.studentlibrary.ru/">https://www.studentlibrary.ru/</a>   |
| Электронно-библиотечная система издательства "IPRbooks"                             | <a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>   |
| Электронно-библиотечная система издательства "ЮРАЙТ"                                | <a href="https://www.biblio-online.ru/">https://www.biblio-online.ru/</a>   |
| Электронно-библиотечная система издательства "Лань"                                 | <a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>   |
| Система дистанционного обучения СПбГАСУ Moodle                                      | <a href="https://moodle.spbgasu.ru/">https://moodle.spbgasu.ru/</a>   |

|  |   |
|--|---|
| Информационно-правовая база данных Кодекс  | <a href="http://gasudata.lan.spbgasu.ru/docs/">http://gasudata.lan.spbgasu.ru/docs/</a> |
| Информационно-правовая система Консультант | \\law.lan.spbgasu.ru\Consultant Plus ADM  |
| Информационно-правовая система Гарант      | \\law.lan.spbgasu.ru\GarantClient   |
| Интернет-тренажеры в сфере образования     | <a href="http://www.i-exam.ru">http://www.i-exam.ru</a>                                 |

8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

| Наименование             | Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)   |
|--------------------------|---|
| Microsoft Windows 10 Pro | Договор № Д32009689201 от 18.12.2020г Программные продукты Майкрософт, договор № Д32009689201 от 18.12.2020 с АО "СофтЛайн Трейд": Windows 10, Project Professional 2016, Visio Professional 2016, Office 2016. |
| Microsoft Office 2016    | Договор № Д32009689201 от 18.12.2020г Программные продукты Майкрософт, договор № Д32009689201 от 18.12.2020 с АО "СофтЛайн Трейд": Windows 10, Project Professional 2016, Visio Professional 2016, Office 2016. |
| А0 смета                 | КПО А0 договор №383-21/0911 от 07.10.2021 с ООО "Инфострой Сервис"  |
| 1 С: Бухгалтерия 8       | 1 С: Бухгалтерия 8<br>сублицензионный договор №067/051015/002 от 05.10.2015 с ООО "Интеллектуальные Технологии" бессрочный  |

8.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Сведения об оснащённости учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы

| Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы  | Оснащённость оборудованием и техническими средствами обучения   |
|--|---|
| 65. Учебная лаборатория Криминалистического исследования документов<br>ул. 2-я Красноармейская, д. 5<br>Ауд. 205-5 | Биноклярный микроскоп Альтами СМК1865 с цифровой камерой U3CMOSO3100KPA;<br>Прибор «ВНИК-04М» для оперативного обнаружения факта изменения маркировки;<br>Экспертно-криминалистический комплекс для исследования полиграфический; Стол для экспертного исследования следов рук; Персональный компьютер Intel Core i3-6100/24GB/2x4GbDDR4/450W/клавиатура/мышь+монитор: МФУ KYOCERA ECOSYS M M2535dn |

|  |  |
|--|--|
| 65. Помещения для самостоятельной работы   | Помещение для самостоятельной работы (читальный зал библиотеки, ауд. 217): ПК-23 шт., в т.ч. 1 шт.- ПК для лиц с ОВЗ (системный блок, монитор, клавиатура, мышь) с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду СПбГАСУ. ПО Microsoft Windows 10, Microsoft Office 2016   |
| 65. Учебная лаборатория Цифровой фотографии ул. 2-я Красноармейская, д. 5 Ауд. 209а-5  | Персональные компьютеры Intel Core i3 6100/2x4Gb/DDR4/1Tb/450W, клавиатура, мышь, монитор ViewSonic VA2444S, лицензионное программное обеспечение компьютерные столы; Стол преподавателя; Доска эмалевая белая; ЦФК D3400 комплект с AF-P18-55 VR (черный); Цифровые фотоаппараты Nikon L330; Видеокамера Canon HFR76; Видеокамеры Samsung NMX-F90   |
| 65. Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | Комплект мультимедийного оборудования (персональный компьютер, мультимедийный проектор, экран, аудио-система), доска, комплект учебной мебели, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Интернет.  |
| 65. Учебная лаборатория Судебной фотографии и судебной видеозаписи ул. 2-я Красноармейская, д. 5 Ауд. 209-5                                      | Репродукционная установка Kaiser Copy Stand RS 2(5411); FST E-180 Softbox KIT- Импульсный свет комплект; Falcon Eyes miniLight 245 - kit LED-Комплект постоянного света; Персональный компьютер Intel Core i36100/24GB/2x4GbDDR4/450W/клавиатура/мышь +монитор; Персональный компьютер РБК Intel Core i3-6400/1Tb/2x8GbDDR4/450W/клавиатура/мышь+монитор; Персональный компьютер Intel Core i3 6100/2x4Gb/DDR4/1Tb/450W, клавиатура, мышь, монитор ViewSonic VA2444S, лицензионное программное обеспечение; МФУ KYOCERA TCOSYS M652cdn; ЦФК D3400 комплект с AF-P18-55 VR; Фотообъектив NIKON 40mm f/2.8 G AF-S DX Micro-Nikkor; Lumifor LRT-4DCKIT-3 Радиосинхронизатор 4 канала универсальный, 3 приемника; Студийное оборудование Falcon Eyes B-3W - Система подъема фона |
| 65. Учебные аудитории для проведения лекционных занятий  | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, комплект мультимедийного оборудования (персональный компьютер, мультимедийный проектор, экран, аудио-система), доска, экран, комплект учебной мебели, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Интернет.  |

Для инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются специальные условия для получения образования в соответствии с требованиями нормативно-правовых документов.

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - специалитет по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза (приказ Минобрнауки России от 31.08.2020 № 1136).

Программу составил:  
доцент, к.ю.н. Табаков А.В.

Программа обсуждена и рекомендована на заседании кафедры Судебных экспертиз  
05.04.2022, протокол № 8  
Заведующий кафедрой Иванов Дмитрий Валерьевич

Программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии факультета  
08.04.2022, протокол № 8.

Председатель УМК к.ю.н., доцент Д.В. Иванов