

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна
Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета
Дата подписания: 24.08.2023 16:47:19
Уникальный программный ключ:
d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УР
Пятигорского института
(филиал) СКФУ

_____ Мартыненко М. В.
«__» _____ 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса
Форма обучения очная
Год начала обучения 2022
Реализуется в 8 семестре

Разработано

Доцент кафедры финансов и
бухгалтерского учета
Кравченко А.А

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
г. Пятигорск
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

2022г.

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Учебная дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» призвана обеспечить формирование конкретных теоретических знаний и практических навыков проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, усиление правовой подготовки специалистов, укрепление законности в осуществлении хозяйственных операций и их бухгалтерского отражения.

Целью изучения дисциплины является формирование у специалистов конкретных теоретических знаний и практических навыков проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Такие знания и навыки способствуют углублению и самой профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Изучение курса обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита по решению следующих задач:

- участия специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту в проведении судебно-бухгалтерских экспертиз;
- усиления правовой подготовки специалистов в целях укрепления законности в осуществлении хозяйственных операций и их бухгалтерского отражения;
- повышения контрольных функций бухгалтерского учета в профилактике, выявлении и устранении экономических преступлений и злоупотреблений.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является дисциплиной формируемой участниками образовательных отношений ОП ВО подготовки бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Ее освоение происходит в 8 семестре.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

3.1 Наименование компетенций

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК 5 Способен осуществлять сбор и анализ информации об объекте внутреннего контроля, планировать основные направления внутреннего контроля и контрольные процедуры, формировать завершающие документы по результатам проведения мероприятий внутреннего контроля	ИД-1 ПК - 5 Способность осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур ИД-2 ПК - 5 Владение навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур ИД-3 ПК - 5 Способность формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля	Р2: Уметь синтезировать и систематизировать информацию для внешнего и внутреннего контроля, принятия решений по результатам проведения контрольных мероприятий в современной экономической системе в рамках поставленных экономических задач и нормативно-правового поля Р3: Уметь осуществлять социальное взаимодействие в межличностном, межэтническом пространстве посредством эффективных коммуникаций, бухгалтерского, аудиторского и финансового консультирования предпринимателей и организаций, в том числе при совместной работе в рамках поставленных экономических задач Р4: Владеть технологиями поддержания должного уровня

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

2	Тема 2: Характеристика экономических правонарушений и преступлений, в т.ч. требующих специальных познаний эксперта –бухгалтера при их установлении	ИД-1 ПК-5, ИД-2 ПК-5, ИД-3 ПК-5	1,5	1,5	-	-
3	Тема 3: Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно-бухгалтерской экспертизы и их правовое положение	ИД-1 ПК-5, ИД-2 ПК-5, ИД-3 ПК-5	3	3	-	-
4	Тема 4: Общие методологические принципы проведения судебно – бухгалтерской экспертизы	ИД-1 ПК-5, ИД-2 ПК-5, ИД-3 ПК-5	1,5	1,5	-	-
5	Тема 5: Виды судебно – бухгалтерской экспертизы и основные этапы ее производства	ИД-1 ПК-5, ИД-2 ПК-5, ИД-3 ПК-5	1,5	1,5	-	-
6	Тема 6: Заключение эксперта – завершающий этап производства судебно – бухгалтерской экспертизы	ИД-1 ПК-5, ИД-2 ПК-5, ИД-3 ПК-5	1,5	1,5	-	-
7	Тема 7: Методика производства судебно – бухгалтерской экспертизы	ИД-1 ПК-5, ИД-2 ПК-5, ИД-3 ПК-5	1,5	1,5	-	-
8	Тема 8: Порядок анализа операций хозяйственной деятельности предприятий при судебно – бухгалтерской экспертизе	ИД-1 ПК-5, ИД-2 ПК-5, ИД-3 ПК-5	1,5	1,5	-	-
9	Тема 9: Аудиторские процедуры по заданиям правоохранительных органов	ИД-1 ПК-5, ИД-2 ПК-5, ИД-3 ПК-5	1,5	1,5		
Итого за 8 семестр:			15	15		51

5.2 Наименование и содержание лекций

№ темы	Наименование тем дисциплины, их краткое содержание	Объем часов	Из них практическая подготовка, часов
1	Тема 1: Судебно – экспертная деятельность в РФ <i>Правовые основы государственной судебно - экспертной деятельности. Виды экспертиз: криминалистические, товароведческие, технические, медицинские, экономические; порядок назначения экономических экспертиз; Возникновение и развитие судебно – бухгалтерской экспертизы в России Особенности СБЭ; отличия судебно – бухгалтерской экспертизы от плановой ведомственной</i>	1,5	
2	Тема 2: Характеристика экономических правонарушений и преступлений, в т.ч. требующих специальных познаний эксперта –бухгалтера при их установлении <i>Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение; Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения; Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения</i>	1,5	
3	Тема 3: Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – бухгалтерской экспертизы <i>Показатели, относящиеся к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы; показатели, не относящиеся к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы; задачи, решаемые при производстве судебно – бухгалтерской экспертизы</i>	1,5	
	Тема 3: Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – бухгалтерской экспертизы <i>Объекты и субъекты СБЭ; доброкачественные и недоброкачественные документы</i>	1,5	
	Тема 4: Общие методологические принципы проведения судебно – бухгалтерской экспертизы <i>Методы, применяемые при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы; Методы, применяемые при проведении СБЭ</i>	1,5	
4	Тема 5: Виды судебно – бухгалтерской экспертизы и основные этапы ее производства	1,5	

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
 ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
 Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
 Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
 Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

	<i>Права, обязанности и полномочия эксперта – бухгалтера; правовое положение руководителя судебно – экспертного учреждения; порядок производства первичной, дополнительной, повторной, комплексной экспертиз; Этапы производства судебно – бухгалтерской экспертизы; определение достаточности сведений, относящихся к предмету СБЭ и имеющихся в материалах дела</i>		
6	Тема 6: Заключение эксперта – завершающий этап производства судебно – бухгалтерской экспертизы <i>Структура заключения эксперта – бухгалтера; использование заключения эксперта – бухгалтера следователем и судом; порядок допроса эксперта; порядок оценки заключения эксперта – бухгалтера следователем и судом</i>	1,5	
7	Тема 7: Методика производства судебно – бухгалтерской экспертизы <i>Методика исследования сведений, относящихся к предмету СБЭ; особенности анализа сведений, относящихся к предмету СБЭ и содержащихся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела; Установление несоответствия требованиям организационного учета и несоблюдения правил ведения учета и составления отчетности; особенности исследования финансово – хозяйственной деятельности предпринимателя без образования юридического лица</i>	1,5	
8	Тема 8: Порядок анализа операций хозяйственной деятельности предприятий при судебно – бухгалтерской экспертизе <i>Исследование кассовых и банковских операций при проведении СБЭ; исследование расчетных и кредитных операций при проведении СБЭ; исследование операций с товарно – материальными ценностями при проведении СБЭ; Исследование операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов при проведении СБЭ; исследование операций по внешнеэкономической деятельности при проведении СБЭ; СБЭ правильности составления расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</i>	1,5	
9	Тема 9: Аудиторские процедуры по заданиям правоохранительных органов <i>Характер нарушений торговых организаций и размеры причиненного ущерба; Направления развития аудита по специальным заданиям.</i>	1,5	
ИТОГО за 8 семестр		15	

5.3 Наименование лабораторных работ

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

5.4 Наименование практических занятий

№ Темы дисциплины	Наименование тем дисциплины, их краткое содержание	Объем часов	Из них практическая подготовка, часов
1	Практическое занятие № 1. Судебно – экспертная деятельность в РФ	1,5	
2	Практическое занятие № 2. Характеристика экономических правонарушений и преступлений, в т.ч. требующих специальных познаний эксперта –бухгалтера при их установлении	1,5	
3	Практическое занятие № 3. <i>Показатели, относящиеся к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы; показатели, не относящиеся к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы; задачи, решаемые при производстве судебно – бухгалтерской экспертизы</i>	1,5	
4	Практическое занятие № 4. ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ <i>Объекты, подлежащие обязательному документальному оформлению</i> Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6 Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна Общие методологические принципы проведения судебно – бухгалтерской экспертизы	1,5	
5	Практическое занятие № 5. <i>Общие методологические принципы проведения судебно – бухгалтерской экспертизы</i>	1,5	

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

5	Практическое занятие № 6. Виды судебно – бухгалтерской экспертизы и основные этапы ее производства	1,5	
6	Практическое занятие № 7. Заключение эксперта – завершающий этап производства судебно – бухгалтерской экспертизы	1,5	
7	Практическое занятие № 8. Методика производства судебно – бухгалтерской экспертизы	1,5	
8	Практическое занятие № 9. Порядок анализа операций хозяйственной деятельности предприятий при судебно – бухгалтерской экспертизе	1,5	
9	Практическое занятие № 10. Аудиторские процедуры по заданиям правоохранительных органов	1,5	
ИТОГО за 8 семестр		15	

5.5 Технологическая карта самостоятельной работы обучающегося

Коды реализуемых компетенций, индикатора(ов)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов		
			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
ПК-5, ИД-2 ПК-5, ИД-3 ПК-5	Самостоятельное изучение литературы 1-9	собеседование	45,9	5,1	51
Итого 8 семестр			45,9	5,1	51

6. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) «Судебно-бухгалтерская экспертиза» базируется на перечне осваиваемых компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (модуля). ФОС обеспечивает объективный контроль достижения запланированных результатов обучения. ФОС включает в себя:

- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций;
- типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и уровня овладения формируемыми компетенциями в процессе освоения дисциплины (модуля).

ФОС является приложением к данной программе дисциплины (модуля) «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приступая к работе, каждый студент должен принимать во внимание следующие положения.

Дисциплина (модуль) «Судебно-бухгалтерская экспертиза» построена по тематическому принципу: каждый раздел дисциплины (модуля) является самостоятельным и завершённым разделом. В методических указаниях рассмотрены ключевые, базовые положения курсов и разъяснены учебные задания, выносимых на самостоятельную работу студентов.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Практические занятия проводятся с целью закрепления усвоенной информации, приобретения навыков ее применения при решении практических задач в соответствующей предметной области.

Самостоятельная работа студентов направлена на самостоятельное изучение дополнительного материала, подготовку к практическим занятиям, а также выполнения всех видов самостоятельной работы.

Для успешного освоения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» необходимо выполнить все виды самостоятельной работы, используя рекомендуемые источники информации.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1.1. Перечень основной литературы:

1. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 374 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>

8.1.2. Перечень дополнительной литературы:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Е.Р. Российская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.— 383 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>.— ЭБС «IPRbooks»

8.2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для бакалавров направления 38.03.01 Экономика.
2. Методические указания для студентов по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для бакалавров направления 38.03.01 Экономика.

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

Профессиональные базы данных:

1. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
2. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
3. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
4. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ
5. www.scorus.com - международная реферативная база данных;
6. www.gks.ru -официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
8. <http://www.stavinvest.ru/> Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
9. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
10. <https://www.cfin.ru/> -Корпоративный менеджмент
10. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

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

Информационные справочные системы:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия (СПС) КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

Перечень программного обеспечения:

1. Microsoft Windows Professional Russian Upgrade/Software Assurance Pack Academic OPEN 1 License No Level
2. Microsoft Office Russian License/Software Assurance Pack Academic OPEN 1 License No Level

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления

образовательного процесса по дисциплине

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН

ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащены оборудованием и техническими средствами обучения. (компьютер в сборе с до-ступом в сеть «Интернет» и электронной информационно-образователь-

	ной среде вуза, проектор, магнитно-маркерная доска).
Практические занятия	Учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащены оборудованием и техническими средствами обучения. Компьютер в сборе с доступом в сеть «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде вуза, проектор, магнитно-маркерная доска
Самостоятельная работа	Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащены оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде. Специализированная мебель и технические средства обучения, служащие для представления учебной информации.

11. Особенности освоения дисциплины (модуля) лицами с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, услуги ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Освоение дисциплины (модуля) обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано совместно с другими обучающимися, а так же в отдельных группах.

Освоение дисциплины (модуля) обучающимися с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья.

В целях доступности получения высшего образования по образовательной программе лицами с ограниченными возможностями здоровья при освоении дисциплины (модуля) обеспечивается:

1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),
- письменные задания, а также инструкции о порядке их выполнения оформляются увеличенным шрифтом,
- специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы (имеющие крупный шрифт или аудиофайлы),
- индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс,
- при необходимости студенту для выполнения задания предоставляется увеличивающее устройство;

2) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить документ, записывая под диктовку),

- обеспечение обучающихся звукоусиливающей аппаратурой коллективного пользования, при необходимости обучающемуся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

Действителен с 20.08.2021 по 20.08.2022

3) для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата (в том числе с тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей)

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
- по желанию студента задания могут выполняться в устной форме.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022