

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ О.Е. КУТАФИНА (МГЮА)»**

Кафедра судебных экспертиз

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Б1.О.32

год набора - 2023

Код и наименование специальности:	40.05.03 Судебная экспертиза
Уровень высшего образования:	специалитет
Специализация ОПОП ВО:	экономические экспертизы
Форма обучения:	очная
Квалификация:	судебный эксперт

Москва – 2023

Программа утверждена на заседании кафедры судебных экспертиз Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) протокол №10 от «20» марта 2023 года.

Автор:

Голикова В.В. – доцент, кандидат юридических наук, доцент кафедры судебных экспертиз Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензенты:

Колотов С.М. – генеральный директор ООО «Аудиторская компания «ГРАД».

Голикова В.В.

Судебная бухгалтерская экспертиза: рабочая программа

дисциплины (модуля) / В.В. Голикова. – М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

© Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью изучения дисциплины (модуля) «Судебная бухгалтерская экспертиза» является формирование у обучаемых знания теоретических основ учетных процессов и процесса отражения операций на счетах бухгалтерского учета, прививание практических навыков выявления и фиксации доказательственной информации современными экономическими и бухгалтерскими методами и средствами в объеме, необходимом для успешного использования в судопроизводстве.

В ходе обучения по дисциплине у обучающегося формируется система теоретических знаний и практических навыков, позволяющая ему решать задачи:

1. производство судебной бухгалтерской экспертизы по уголовным, гражданским и арбитражным делам.
2. участие в качестве специалиста в процессуальных действиях, оперативно-розыскных мероприятиях, в уголовном, гражданском и арбитражном производстве.
3. обучение и консультирование субъектов правоприменительной деятельности по вопросам подготовки материалов для назначения судебных бухгалтерских экспертиз.

1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина (модуль) «Судебная бухгалтерская экспертиза» относится к обязательной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Изучение дисциплины (модуля) «Судебная бухгалтерская экспертиза» находится в тесной взаимосвязи со всеми учебными дисциплинами в силу цели и задач, которые поставлены и решаются в процессе изучения. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы: Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность, Финансы и кредит, Теория судебной экспертизы, Налоги и налогообложение, Правовые основы бухгалтерского учёта, Уголовный процесс, Гражданский процесс, Арбитражный процесс, Рынок ценных бумаг, Судебная оценочная экспертиза, Судебная налоговая экспертиза, Судебная финансово-кредитная экспертиза, Судебная финансово-экономическая экспертиза.

1.3. Формируемые компетенции и индикаторы их достижения (планируемые результаты освоения дисциплины (модуля))

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Судебная бухгалтерская экспертиза» обучающийся должен обладать следующими компетенциями в соответствии с ФГОС ВО:

Универсальные компетенции:

- Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели (УК-3);
- Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК- 10).

Профессиональные компетенции:

- Способен участвовать в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний (ПК-1);
- Способен выполнять судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях (ПК-2);
- Способен содействовать в обнаружении, закреплении и изъятии объектов для целей гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях (ПК-3);
- Способен консультировать субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз и исследований (ПК-4);
- Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике (ПК-5).

Общепрофессиональные компетенции:

- Способен оперировать основными общеправовыми понятиями и категориями, анализировать и толковать нормы права, давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам (ОПК-3);
- Способен составлять процессуальные и служебные документы (ОПК-4);
- Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права (ОПК-5);
- Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и непроцессуальных действий (ОПК-6);
- Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований (ОПК-7);
- Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений (ОПК-8).

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Правовые и организационные основы судебной бухгалтерской экспертизы	УК-3. Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели; УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности; ОПК-4. Способен составлять процессуальные и служебные документы; ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуаль-	ИУК 3.4 Организует эффективное взаимодействие, в том числе дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов; ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике; ИОПК 4.1 Соблюдает требования, предусмотренные нормативными правовыми актами, при оформлении процессуальных документов (заключений эксперта, заключений специалиста и др.); ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и

	<p>ного права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p>ПК-1 - Способен участвовать в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний.</p>	<p>др.;</p> <p>ИПК 1.1 Участвует в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний. Участвует в совместной работе и/или выполняет определенные задания под контролем организатора процессуальных действий.</p>
Предмет и метод судебной бухгалтерской экспертизы	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-4. Способен составлять процессуальные и служебные документы;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ПК-1 - Способен участвовать в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний;</p> <p>ПК-3 – Способен содействовать в обнаружении, закреплении и изъятии объектов для целей гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по</p>	<p>ИУК 10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом);</p> <p>ИОПК 4.1 Соблюдает требования, предусмотренные нормативными правовыми актами, при оформлении процессуальных документов (заключений эксперта, заключений специалиста и др.);</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет проводить предварительные исследования в ходе осмотра места происшествия и других следственных действий, а также специальные лабораторные исследования (для решения вопроса о возбуждении уголовного дела) в соответствии с требованиями частных судебно-экспертных методик;</p> <p>ИПК 1.2 Участвует в разработке форм использования специальных знаний, использует свой процессуальный статус и компетенцию специалиста для понимания функциональных задач и приемов по их достижению. Умеет осуществлять иные формы взаимодействия с участниками судебного процесса, предвидеть юридические последствия процессуальных решений, готов самостоятельно выполнять отдельные поручения;</p> <p>ИПК 3.2 Проводит анализ и обобщение результатов применения специальных знаний и научно-технических средств с использованием современных достижений, передового отечественного и за-</p>

	<p>делам об административных правонарушениях;</p> <p>ПК-4 – Способен консультировать субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз и исследований.</p>	<p>рубежного опыта в ходе обнаружения, закрепления и изъятия объектов; формирует отчеты своего участия в процессуальных и не процессуальных действиях;</p> <p>ИПК 4.1 Принимает участие в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз.</p>
<p>Организация судебной бухгалтерской экспертизы</p>	<p>УК-3. Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели;</p> <p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-3. Способен оперировать основными общеправовыми понятиями и категориями, анализировать и толковать нормы права, давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам;</p> <p>ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и не процессуальных действий;</p> <p>ПК-1 - Способен участ-</p>	<p>ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений членов команды;</p> <p>ИУК 10.3 Способен выявлять и предотвращать возможные риски, способные возникнуть при осуществлении экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей;</p> <p>ИОПК 3.3 Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной судебно-экспертной деятельности;</p> <p>ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий;</p> <p>ИПК 1.2 Участвует в разработке форм использования специальных знаний, использует свой процессуальный статус и компетенцию специалиста для понимания функциональных задач и приемов по их достижению. Умеет осуществлять иные формы взаимодействия с участниками судебного процесса, предвидеть юридические последствия процессуальных решений, готов самостоятельно выполнять отдельные поручения;</p> <p>ИПК 2.1 Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства;</p> <p>ИПК 2.1 Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства;</p>

	<p>воват в процессуальных и иных действиях, предусмотренных законодательством с целью применения специальных знаний;</p> <p>ПК-2 – Способен выполнять судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике.</p>	<p>ИПК 5.1 Принимает участие в составе комиссии экспертов, самостоятельно применяет методы и средства экспертных исследований;</p> <p>ИПК 5.2 Выполняет функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии;</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>
Процесс экспертного бухгалтерского исследования и его стадии	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-4. Способен составлять процессуальные и служебные документы;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъ-</p>	<p>ИУК 10.3 Способен выявлять и предотвращать возможные риски, способные возникнуть при осуществлении экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей;</p> <p>ИОПК 4.3 Формулирует выводы, предложения, ходатайства и аргументы в процессуальных и служебных документах в соответствии с нормами права, методическими рекомендациями и т.п.;</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИОПК 8.2 Оказывает помощь лицу (органу), назначившему судебную экспертизу, в оценке заключения эксперта посредством проведения устной консультации или в письменной форме;</p>

	<p>екты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений;</p> <p>ПК-2 – Способен выполнять судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях;</p> <p>ПК-4 – Способен консультировать субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз и исследований.</p>	<p>ИПК 2.1 Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства;</p> <p>ИПК 4.3 Принимает участие в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз.</p>
<p>Заключение судебной бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование</p>	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-4. Способен составлять процессуальные и служебные документы;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и ис-</p>	<p>ИУК 10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом);</p> <p>ИОПК 4.2 Умеет грамотно и аргументированно составлять служебные документы;</p> <p>ИОПК 4.3 Формулирует выводы, предложения, ходатайства и аргументы в процессуальных и служебных документах в соответствии с нормами права, методическими рекомендациями и т.п.</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведением судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жало-</p>

	<p>следований;</p> <p>ПК-2 – Способен выполнять судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике.</p>	<p>бы, заявления);</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИПК 2.1 Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства;</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства;</p> <p>ИПК 5.4 Организует осуществление мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p>
<p>Экспертное исследование операций с денежными средствами</p>	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p>ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдель-</p>	<p>ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;</p> <p>ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности;</p> <p>ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.;</p> <p>ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий;</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведе-</p>

	<p>ных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и не процессуальных действий;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике</p>	<p>нием судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жалобы, заявления);</p> <p>ИОПК 8.1 Осуществляет справочно-консультационную помощь правоприменителям при назначении судебной экспертизы (по вопросам о выборе судебного эксперта или СЭУ, о возможностях рода (вида) судебной экспертизы, о материалах, которые необходимо представить эксперту, в том числе о количестве и качестве образцов для сравнительного исследования, а также для оказания помощи при формулировании вопросов, выносимых на разрешение судебной экспертизы);</p> <p>ИОПК 8.3 Умеет составить, в случае необходимости, письменное заключение специалиста по вопросам, требующим использования специальных знаний (разъяснение особенностей методики исследования, примененной другим экспертом; наличие (отсутствие) логической связи между проведенным исследованием и выводами эксперта и др.).</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>
Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами (МПЗ)	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельно-</p>	<p>ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;</p> <p>ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми</p>

	<p>сти;</p> <p>ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p>ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и не процессуальных действий;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследова-</p>	<p>принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности;</p> <p>ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.;</p> <p>ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий;</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведением судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жалобы, заявления);</p> <p>ИОПК 8.1 Осуществляет справочно-консультационную помощь правоприменителям при назначении судебной экспертизы (по вопросам о выборе судебного эксперта или СЭУ, о возможностях рода (вида) судебной экспертизы, о материалах, которые необходимо представить эксперту, в том числе о количестве и качестве образцов для сравнительного исследования, а также для оказания помощи при формулировании вопросов, выносимых на разрешение судебной экспертизы);</p> <p>ИОПК 8.3 Умеет составить, в случае необходимости, письменное заключение специалиста по вопросам, требующим использования специальных знаний (разъяснение особенностей методики исследования, примененной другим экспертом; наличие (отсутствие) логической связи между проведенным исследованием и выводами эксперта и др.).</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизвод-</p>
--	---	---

	<p>дований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений; ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике</p>	ства.
<p>Экспертное исследование операций по труду и заработной плате и налогообложению</p>	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p>ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и не процессуальных действий;</p>	<p>ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;</p> <p>ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности;</p> <p>ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.;</p> <p>ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий;</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведением судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жалобы, заявления);</p> <p>ИОПК 8.1 Осуществляет справочно-консультационную помощь правоприменителям при назначении судебной экспертизы (по вопросам о выборе судеб-</p>

	<p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике</p>	<p>ного эксперта или СЭУ, о возможностях рода (вида) судебной экспертизы, о материалах, которые необходимо представить эксперту, в том числе о количестве и качестве образцов для сравнительного исследования, а также для оказания помощи при формулировании вопросов, выносимых на разрешение судебной экспертизы);</p> <p>ИОПК 8.3 Умеет составить, в случае необходимости, письменное заключение специалиста по вопросам, требующим использования специальных знаний (разъяснение особенностей методики исследования, примененной другим экспертом; наличие (отсутствие) логической связи между проведенным исследованием и выводами эксперта и др.).</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>
<p>Экспертное исследование операций с основным средствами и нематериальными активами</p>	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и</p>	<p>ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;</p> <p>ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности;</p> <p>ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной</p>

	<p>действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p>ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и не процессуальных действий;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экс-</p>	<p>деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.;</p> <p>ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий;</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведением судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жалобы, заявления);</p> <p>ИОПК 8.1 Осуществляет справочно-консультационную помощь правоприменителям при назначении судебной экспертизы (по вопросам о выборе судебного эксперта или СЭУ, о возможностях рода (вида) судебной экспертизы, о материалах, которые необходимо представить эксперту, в том числе о количестве и качестве образцов для сравнительного исследования, а также для оказания помощи при формулировании вопросов, выносимых на разрешение судебной экспертизы);</p> <p>ИОПК 8.3 Умеет составить, в случае необходимости, письменное заключение специалиста по вопросам, требующим использования специальных знаний (разъяснение особенностей методики исследования, примененной другим экспертом; наличие (отсутствие) логической связи между проведенным исследованием и выводами эксперта и др.).</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>
--	---	--

	пертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике	
Экспертное исследование отражения в учете расчетов с контрагентами	<p>УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;</p> <p>ОПК-5. Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права;</p> <p>ОПК-6. Способен использовать технико-криминалистические методы и средства, тактические приемы производства следственных действий в соответствии с методиками раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений, выполнять функции специалиста при проведении процессуальных и непроцессуальных действий;</p> <p>ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики</p>	<p>ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;</p> <p>ИОПК 5.1 Руководствуется правовыми принципами и этическими нормами в профессиональной деятельности;</p> <p>ИОПК 5.3 Осуществляет судебно-экспертную деятельность в строгом соответствии с нормами процессуального права, Федерального закона РФ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001 г. и др.;</p> <p>ИОПК 6.2 Владеет тактическими приемами производства следственных действий с учетом особенностей методик раскрытия и расследования преступлений отдельных видов, групп, категорий;</p> <p>ИОПК 7.3 Производит судебно-экспертные исследования на основе знания теоретических, процессуальных, организационных основ судебной экспертологии и криминалистики; частных экспертных методик;</p> <p>ИОПК 7.2 Умеет составлять процессуальные документы, связанные с проведением судебной экспертизы (заключение судебного эксперта, ходатайства, жалобы, заявления);</p> <p>ИОПК 8.1 Осуществляет справочно-консультационную помощь правоприменителям при назначении судебной экспертизы (по вопросам о выборе судебного эксперта или СЭУ, о возможностях рода (вида) судебной экспертизы, о материалах, которые необходимо представить эксперту, в том числе о количестве и качестве образцов для сравнительного исследования, а также для оказания помощи при формулировании вопросов,</p>

	<p>при производстве судебных экспертиз и исследований;</p> <p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений;</p> <p>ПК-5 – Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и использованию методов и средств в экспертной практике.</p>	<p>выносимых на разрешение судебной экспертизы);</p> <p>ИОПК 8.3 Умеет составить, в случае необходимости, письменное заключение специалиста по вопросам, требующим использования специальных знаний (разъяснение особенностей методики исследования, примененной другим экспертом; наличие (отсутствие) логической связи между проведенным исследованием и выводами эксперта и др.).</p> <p>ИПК 5.3 Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>
--	--	---

В результате освоения дисциплины (модуля) «Судебная бухгалтерская экспертиза» обучающийся должен:

знать:

- формы использования специальных знаний;
- общие положения судебной бухгалтерской экспертизы;
- правовые и организационные основы судебной бухгалтерской экспертизы;
- предмет судебной бухгалтерской экспертизы; методы судебной бухгалтерской экспертизы; задачи судебной бухгалтерской экспертизы, объекты судебной бухгалтерской экспертизы.

- типовые методики проведения судебной бухгалтерской экспертизы.

уметь:

- оперировать понятиями и категориями судебной бухгалтерской экспертизы;

- определять место судебной бухгалтерской экспертизы в общей классификации судебных экспертиз;
 - составлять письменные заключения эксперта.
 - выявлять существенные и содержательные ошибки при проведении судебной бухгалтерской экспертизы;
 - работать с различными источниками информации, информационными ресурсами и технологиями, использовать компьютерную технику, прикладные программные средства, современные средства телекоммуникации, автоматизированные информационно-справочные, информационно-поисковые системы, базы данных;
 - критически осмысливать информацию о методиках судебной бухгалтерской экспертизы и их параметрах;
 - обобщать результаты судебной бухгалтерской экспертизы и составлять заключения.
 - формулировать вопросы судебной бухгалтерской экспертизы;
 - правильно осуществлять выбор методов и методик для проведения экспертного диагностического исследования;
 - руководствоваться стадиями экспертного диагностического исследования;
 - проводить исследования и составлять заключение эксперта.
- владеть:
- терминологией судебной бухгалтерской экспертизы;
 - необходимым понятийным аппаратом и оперировать специальными терминами;
 - навыками работы с различными источниками информации, компьютерной техникой.
 - определить род судебной экономической экспертизы назначаемой по уголовным и арбитражным делам.
 - методологическим инструментарием при проведении судебной бухгалтерской экспертизы;
 - методикой судебной бухгалтерской экспертизы;
 - навыками работы с различными источниками информации, компьютерной техникой;
 - навыками и приемами проведения судебной бухгалтерской экспертизы.

II. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Судебная бухгалтерская экспертиза» составляет 7 з.е., 252 академических часа. Форма промежуточного контроля – зачет, экзамен.

Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Правовые и организационные основы судебной бухгалтерской экспертизы

Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Индивидуальная и консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Закон, положения по бухгалтерскому учету, учетная политика предприятия. Понятие инвентаризации. Виды бухгалтерских документов. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Обязательные реквизиты. Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете (корректирующий, дополнительная проводка, способ красного сторно). Учетные регистры бухгалтерского учета и требования к их ведению. Изъятие бухгалтерских документов. График документооборота и его роль в системе бухгалтерского учета предприятия. Типичные экспертные ошибки при исследовании бухгалтерских документов.

Тема 2. Предмет и метод судебной бухгалтерской экспертизы

Понятие предмета судебной бухгалтерской экспертизы. Классификация объектов судебной бухгалтерской экспертизы. Система методов судебной бухгалтерской экспертизы. Общенаучные методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, системный анализ, функционально-стоимостной анализ. Специальные расчетно-аналитические методы: экономический анализ, статистические расчеты, экономико-математический метод. Специальные документальные методы: проверка арифметических расчетов, метод проверки соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, проверка документов (инспектирование), подтверждение, прослеживание, устный опрос, подготовка альтернативного баланса. Бухгалтерские аналитические процедуры, сущность и виды: организационные, моделирующие, нормативно-правовые, расчетные, счетно-вычислительные, логические, сравнительно-сопоставимые, аналитические. Информационное обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы. Источники бухгалтерской информации: нормативно-правовые документы, внутренние нормативные документы организации, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счетам.

Тема 3 Организация судебной бухгалтерской экспертизы

Особенности назначения судебной бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе. Соблюдение законности при осуществлении судебной бухгалтерской экспертизы. Соблюдение прав и свобод человека, прав юридического лица при осуществлении судебной бухгалтерской экспертизы. Независимость эксперта. Объективность, всесторонность и полнота исследований. Профессиональная компетентность. Конфиденциальность. Планирование процесса судебной бухгалтерской экспертизы. Составление плана и программы экспертизы.

Тема 4. Процесс экспертного бухгалтерского исследования и его стадии

Процесс экспертного исследования. Стадии экспертного бухгалтерского исследования. Особенности процесса исследования при производ-

стве бухгалтерских комплексных судебных экспертиз. Роль ведущего эксперта. Понятие экспертных методик. Виды бухгалтерских экспертных методик. Их характеристика и структура. Понятие комплексной экспертной методики. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера. Виды вопросов эксперту-бухгалтеру. Процесс развития предположений.

Тема 5. Заключение судебной бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование

Заключение судебной бухгалтерской экспертизы. Обязательные реквизиты. Требования, предъявляемые к заключениям. Состав заключения. Оценка заключения судебной бухгалтерской экспертизы. Дополнительная и повторная судебная бухгалтерская экспертиза. Причины назначения дополнительной экспертизы. Использование заключения эксперта бухгалтера. Мероприятия судебной бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.

Тема 6. Экспертное исследование операций с денежными средствами

Экспертиза операций с наличными денежными средствами, с денежными средствами на расчетном счете, на специальных счетах в банках. Особенности проведения экспертизы движения валютных средств. Объект исследования операций с денежными средствами. Источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами. Проверка оприходования наличных денежных средств в кассу. Соблюдение лимита остатка денежных средств на конец дня. Проверка соблюдения предельного размера расчетов наличными денежными средствами между организациями. Проверка синтетического учета операций с денежными средствами. Инвентаризация кассовой наличности. Проверка операций с аккредитивами, депозитами и средствами, депонированными в чековые книжки. Типичные экспертные ошибки при исследовании бухгалтерских документов по движению денежных средств.

Тема 7. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами (МПЗ)

Объекты, задачи, источники информации. Нормативное регулирование учета МПЗ. Методические приемы и процедуры: инспектирование, контрольно-выборочное сличение. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Основные направления проведения исследования. Проверка полноты и точности регистрации документов по учету МПЗ в учетных регистрах. Основные способы искажения учетных данных в целях хищения МПЗ. Признаки, свидетельствующие о возможных хищениях при учете МПЗ.

Тема 8. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате и налогообложению

Цель, объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Оценка правильности расчета суммы начисленной и выплаченной заработной платы. Арифметическая проверка правильности начисления премий, отпускных, доплат при отклонении от нормальных условий труда, начисления пособий по временной нетрудоспособности. Проверка правильности расчета удержаний из заработной платы. Аналитические процедуры. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Проверка документального оформления трудовых отношений, расчетов по заработной плате. Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета. Проверка своевременности выплаты заработной платы. Комплексное исследование и комплексные экспертизы.

Тема 9. Экспертное исследование операций с основным средствами и нематериальными активами

Нормативное регулирование учета основных средств и нематериальных активов (НМА). Особенности проведения бухгалтерских экспертиз вопросов связанных с основными средствами и НМА: формирования первоначальной стоимости; документальное оформление движения основных средств и НМА; особенности начисления амортизации по объектам учета; списание основных средств и НМА; налогообложение операций с основными средствами.

Тема 10. Экспертное исследование отражения в учете расчетов с контрагентами

В процессе изложения лекционного материала по теме необходимо уделить внимание следующим аспектам. Виды договоров и особенности расчетов по ним. Экспертное исследование договорных отношений и полноты их выполнения. Первичные документы, подтверждающие взаиморасчеты между контрагентами. Возможные нарушения договорных отношений контрагентами. Нарушение законодательства России при организации договорных отношений.

Тематический план

№ п/п	Разделы (темы) Дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма промежуточной аттестации
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		
1	Раздел 1. Правовые и	8	8	6	2	8		

	организационные основы судебной бухгалтерской экспертизы						лекции-презентации,	
2	Предмет и метод судебной бухгалтерской экспертизы		4	4	2	10	видео-лекции, работа в парах, ротационные	
3	Организация судебной бухгалтерской экспертизы		4	4	2	10	(сменные тройки), работа в малых	
4	Процесс экспертного бухгалтерского исследования и его стадии		4	6	2	10	группах, индивидуальные задания,	Опрос
5	Заключение судебной бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование		6	6	2	8	кейс-задания.	
Всего:			26	26	10	46	Зачет	
6	Раздел 2. Экспертное исследование операций с денежными средствами	9	4	4	2	8	лекции-презентации, видео-лекции, работа в парах, ротационные	
7	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами (МПЗ)		4	4	2	8	(сменные тройки), работа в малых	опрос, учебное заключение эксперта
8	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате и налогообложению		6	6	2	10	группах, индивидуальные задания, кейс-задания.	
9	Экспертное исследование операций с основным средствами и нематериальными активами		6	6	2	10	Выполнение практических заданий в учебной версии	

							«1С:Предприятие-Бухгалтерия предприятия», версия 8.2.	
10	Экспертное исследование отражения в учете расчетов с контрагентами		6	6	2	10		
Всего:			26	26	10	46	Экзамен – 36 акад. ч.	

2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Правовые и организационные основы судебной бухгалтерской экспертизы

Объем - 8 часов

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующей дисциплины (модуля) «Бухгалтерский учет и отчетность» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с системой нормативного регулирования судебной бухгалтерской экспертизы в России.

План

Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Индивидуальная и консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Закон, положения по бухгалтерскому учету, учетная политика предприятия. Понятие инвентаризации. Виды бухгалтерских документов. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Обязательные реквизиты. Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете (корректирующий, дополнительная проводка, способ красного сторно). Учетные регистры бухгалтерского учета и требования к их ведению. Изъятие бухгалтерских документов. График документооборота и его роль в системе бухгалтерского учета предприятия. Типичные экспертные ошибки при исследовании бухгалтерских документов.

В ходе проведения лекционных занятий обучающимся дают представление об фундаментальных основах судебной бухгалтерской экспертизы. Сущность судебной бухгалтерской экспертизы, цели, задачи и объекты. История развития судебной бухгалтерской экспертизы. Эксперт судебной бухгалтерской экспертизы, его права, обязанности и ответственность, процессуальный статус и компетенция. Независимость эксперта. Отличительные признаки судебной бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации.

Тема 2. Предмет и метод судебной бухгалтерской экспертизы

Объем - 4 часа

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующего дисциплины (модуля) «Бухгалтерский учет и отчетность» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами судебной бухгалтерской экспертизы.

План

Понятие предмета судебной бухгалтерской экспертизы. Классификация объектов судебной бухгалтерской экспертизы. Система методов судебной бухгалтерской экспертизы. Общенаучные методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, системный анализ, функционально-стоимостной анализ. Специальные расчетно-аналитические методы: экономический анализ, статистические расчеты, экономико-математический метод. Специальные документальные методы: проверка арифметических расчетов, метод проверки соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, проверка документов (инспектирование), подтверждение, прослеживание, устный опрос, подготовка альтернативного баланса. Бухгалтерские аналитические процедуры, сущность и виды: организационные, моделирующие, нормативно-правовые, расчетные, счетно-вычислительные, логические, сравнительно-сопоставимые, аналитические. Информационное обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы. Источники бухгалтерской информации: нормативно-правовые документы, внутренние нормативные документы организации, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счетам.

Тема 3 Организация судебной бухгалтерской экспертизы

Объем - 4 часа

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин (модулей) «Теория судебной экспертизы», «Бухгалтерский учет и отчетность» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с организацией судебной бухгалтерской экспертизы.

План

Особенности назначения судебной бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе. Соблюдение законности при осуществлении судебной бухгалтерской экспертизы. Соблюдение прав и свобод человека, прав юридического лица при осуществлении судебной бухгалтерской экспертизы. Независимость эксперта. Объективность, всесторонность и полнота исследований. Профессиональная компетентность. Конфиденциальность. Планирование процесса судебной бухгалтерской экспертизы. Составление плана и программы экспертизы.

Тема 4. Процесс экспертного бухгалтерского исследования и его стадии

Объем - 4 часа

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих учебных дисциплин (модулей) «Теория судебной экспертизы», «Бухгалтерский учет и отчетность» и

подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами судебной бухгалтерской экспертизы.

План

Процесс экспертного исследования. Стадии экспертного бухгалтерского исследования. Особенности процесса исследования при производстве бухгалтерских комплексных судебных экспертиз. Роль ведущего эксперта.

Понятие экспертных методик. Виды бухгалтерских экспертных методик. Их характеристика и структура. Понятие комплексной экспертной методики. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера. Виды вопросов эксперту-бухгалтеру. Процесс развития предположений.

Тема 5. Заключение судебной бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование

Объем- 6 часов

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующих дисциплин (модулей) «Теория судебной экспертизы», «Бухгалтерский учет и отчетность» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами судебной бухгалтерской экспертизы при формировании заключения эксперта.

План

Заключение судебной бухгалтерской экспертизы. Обязательные реквизиты. Требования, предъявляемые к заключениям. Состав заключения. Оценка заключения судебной бухгалтерской экспертизы. Дополнительная и повторная судебная бухгалтерская экспертиза. Причины назначения дополнительной экспертизы. Использование заключения эксперта бухгалтера. Мероприятия судебной бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.

Тема 1. Экспертное исследование операций с денежными средствами (

Объем - 4 часа

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующей дисциплины (модуля) «Бухгалтерский учет и отчетность» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами операций с денежными средствами.

План

Экспертиза операций с наличными денежными средствами, с денежными средствами на расчетном счете, на специальных счетах в банках. Особенности проведения экспертизы движения валютных средств. Объект исследования операций с денежными средствами. Источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследования операций с де-

нежными средствами. Проверка оприходования наличных денежных средств в кассу. Соблюдение лимита остатка денежных средств на конец дня. Проверка соблюдения предельного размера расчетов наличными денежными средствами между организациями. Проверка синтетического учета операций с денежными средствами. Инвентаризация кассовой наличности. Проверка операций с аккредитивами, депозитами и средствами, депонированными в чековые книжки. Типичные экспертные ошибки при исследовании бухгалтерских документов по движению денежных средств.

Тема 2. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами (МПЗ)

Объем - 4 часа

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующей дисциплины (модуля) «Бухгалтерский учет и отчетность» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с практическими основами операций с материально-производственными запасами.

План

Объекты, задачи, источники информации. Нормативное регулирование учета МПЗ. Методические приемы и процедуры: инспектирование, контрольно-выборочное сличение. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Основные направления проведения исследования. Проверка полноты и точности регистрации документов по учету МПЗ в учетных регистрах. Основные способы искажения учетных данных в целях хищения МПЗ. Признаки, свидетельствующие о возможных хищениях при учете МПЗ.

Тема 3. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате и налогообложению

Объем - 6 часов

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующей дисциплины (модуля) «Бухгалтерский учет и отчетность» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомиться с нормативной документацией, регулирующей учет операций по труду и заработной плате.

План

Цель, объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Оценка правильности расчета суммы начисленной и выплаченной заработной платы. Арифметическая проверка правильности начисления премий, отпускных, доплат при отклонении от нормальных условий труда, начисления пособий по временной нетрудоспособности. Проверка правильности расчета удержаний из заработной платы. Аналитические процедуры. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Проверка документального

оформления трудовых отношений, расчетов по заработной плате. Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета. Проверка своевременности выплаты заработной платы.

Комплексное исследование и комплексные экспертизы.

Тема 4. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

Объем - 6 часов

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующей дисциплины (модуля) «Бухгалтерский учет и отчетность» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомится с практическими основами операций с основными средствами и нематериальными активами. Повторить способы начисления амортизации.

План

Нормативное регулирование учета основных средств и нематериальных активов (НМА). Особенности проведения бухгалтерских экспертиз вопросов связанных с основными средствами и НМА: формирования первоначальной стоимости; документальное оформление движения основных средств и НМА; особенности начисления амортизации по объектам учета; списание основных средств и НМА; налогообложение операций с основными средствами.

Тема 5. Экспертное исследование отражения в учете расчетов с контрагентами

Объем - 6 часов

Задания для подготовки:

Повторить материалы предшествующей дисциплины (модуля) «Бухгалтерский учет и отчетность» и подготовиться к лекции-беседе. Ознакомится с практическими основами операций с контрагентами.

План

В процессе изложения лекционного материала по теме необходимо уделить внимание следующим аспектам. Виды договоров и особенности расчетов по ним. Экспертное исследование договорных отношений и полноты их выполнения. Первичные документы, подтверждающие взаиморасчеты между контрагентами. Возможные нарушения договорных отношений контрагентами. Нарушение законодательства России при организации договорных отношений.

2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Правовые и организационные основы судебной бухгалтерской экспертизы.

Объём – 2 часа.

План

1. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности.

2. Индивидуальная и консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность.
3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Закон, положения по бухгалтерскому учету, учетная политика предприятия.
4. Понятие инвентаризации.
5. Виды бухгалтерских документов. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Обязательные реквизиты.
6. Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете (корректирующий, дополнительная проводка, способ красного сторно).
7. Учетные регистры бухгалтерского учета и требования к их ведению. Изъятие бухгалтерских документов. График документооборота и его роль в системе бухгалтерского учета предприятия.
8. Типичные экспертные ошибки при исследовании бухгалтерских документов.

Задания для подготовки к практическому занятию: изучить нормативно-правовые акты регулирующие организацию бухгалтерского учета при проведении судебных бухгалтерских экспертиз. Разобрать типовые вопросы судебной бухгалтерской экспертизы. Разъяснить основные классификации доказательств при производстве судебной бухгалтерской экспертизы.

Лабораторные занятия

Объем - 6 часов.

Содержание лабораторных занятий: 1. Исследовать первичные учётные документы на предмет соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов РФ, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учёта. 2. Исследовать регистры бухгалтерского учёта на предмет соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов РФ, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учёта. 3. Исследовать во взаимосвязи первичные и учётные документы бухгалтерского учёта на предмет, выявления ошибок в учётных регистрах, допущенных при отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Тема 2. Предмет и метод судебной бухгалтерской экспертизы

Объем – 2 часа.

План

1. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы.
2. Простой и сложный объекты судебной бухгалтерской экспертизы.
3. Система методов судебной бухгалтерской экспертизы.
4. Бухгалтерские аналитические процедуры, сущность и виды: организационные, моделирующие, нормативно-правовые, расчетные, счетно-вычислительные, логические, сравнительно-сопоставимые, аналитические.
5. Информационное обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы.

Задания для подготовки к практическому занятию: изучить материалы лекции по теме практического занятия. Определить предмет и типовые задачи судебной бухгалтерской экспертизы, классификация ее по видам и подвидам. Разобрать классификацию и особенности использования методов судебной бухгалтерской экспертизы. На конкретных примерах рассмотреть современные возможности методов проведения СБЭ.

Лабораторные занятия

Объем - 4 часа.

Содержание лабораторных занятий: 1. На конкретном примере судебной бухгалтерской экспертизы определить её методическое обеспечение. 2. Самостоятельно осуществить выбор тех методов, которые необходимы для проведения исследования.

Тема 3. Организация судебной бухгалтерской экспертизы.

Объём – 2 часа.

План

1. Судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе.
2. Особенности назначения судебной бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.
3. Планирование процесса судебной бухгалтерской экспертизы.

Составление плана и программы экспертизы.

Задания для подготовки к практическому занятию: выявить особенности назначения судебной бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе. Рассмотреть процесс планирования судебной бухгалтерской экспертизы.

Лабораторные занятия

Объем - 4 часа.

Содержание лабораторных занятий: 1. Составить план и программу судебной бухгалтерской экспертизы и определить существенные моменты назначения и производства судебной бухгалтерской экспертизы как процессуального действия. 2. Осуществить публичное выступление с докладом по одному из вопросов данной темы.

Тема 4. Процесс экспертного бухгалтерского исследования и его стадии

Объем – 2 часа.

План

1. Принципы экспертного исследования. Соблюдение законности при осуществлении судебной бухгалтерской экспертизы.
2. Стадии диагностического экспертного бухгалтерского исследования.
3. Соблюдение прав и свобод человека, прав юридического лица при осуществлении судебной бухгалтерской экспертизы.

4. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера. Виды вопросов эксперту-бухгалтеру.

Задания для подготовки к практическому занятию: Определить пределы компетенции эксперта и виды вопросов при производстве судебной бухгалтерской экспертизы. Описать процесс экспертного исследования по стадиям при решении простой и сложной диагностической задачи.

Лабораторные занятия

Объем - 6 часов.

Содержание лабораторных занятий: 1. Провести описание процесса производства судебной бухгалтерской экспертизы, основанного на стадиях экспертного диагностического исследования. Подготовить эссе по одному из вопросов данной темы. Осуществить публичное выступление докладом.

2. Сформулировать вопросы, относящиеся к компетенции и вопросы, выходящие за пределы компетенции эксперта-бухгалтера. 3. Изложить требования, которым должны соответствовать вопросы.

Тема 5. Заключение судебной бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование

Объем – 2 часа

План

1. Требования, предъявляемые к заключениям. Состав заключения.
2. Оценка заключения судебной бухгалтерской экспертизы.
3. Дополнительная и повторная судебная бухгалтерская экспертиза.

Причины назначения дополнительной экспертизы.

4. Использование заключения эксперта бухгалтера.

5. Мероприятия судебной бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.

6. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.

Задания для подготовки к практическому занятию: Рассмотреть особенности формирования Заключения судебной бухгалтерской экспертизы. Уделить внимание форме и содержанию заключения эксперта. Рассмотреть возможности назначения дополнительной или повторной экспертиз, а также комплексных исследований.

Лабораторные занятия

Объем - 6 часов.

Содержание лабораторных занятий: Подготовить ответы на вопросы: Особенности оформления заключений при проведении первичной, дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной бухгалтерских экспертиз.

Выполнить лабораторное задание: 1. провести описание вводной и исследовательской части заключения эксперта. 2. Провести описание стадии обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов. 3. Провести анализ (оценку) заключения судебной бухгалтерской экспертизы

на предмет относимости, допустимости, достоверности как доказательства в судопроизводстве. 4. Подготовить эссе по одному из вопросу данной темы. Осуществить публичное выступление докладом.

Практические занятия

Объём – 10 часов.

Тема 6. Экспертное исследование операций с денежными средствами

Объём – 2 часа

План

1. Экспертиза операций с наличными денежными средствами, с денежными средствами на расчетном счете, на специальных счетах в банках.
2. Особенности проведения экспертизы движения валютных средств.
3. Объект исследования операций с денежными средствами. Источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами.
4. Проверка оприходования наличных денежных средств в кассу.
5. Проверка операций с аккредитивами, депозитами и средствами, депонированными в чековые книжки.
6. Типичные экспертные ошибки при исследовании бухгалтерских документов по движению денежных средств.

Задания для подготовки к практическому занятию: углубить теоретические знания о предмете и типовых задачах судебных бухгалтерских экспертиз. Рассмотреть методы экспертного исследования денежных средств, а также классификацию судебных экспертиз денежных средств. Заострить внимание на вопросах, выносимых на разрешение экспертизы и особенностях экспертного исследования валютных денежных средств.

Лабораторные занятия

Объем - 4 часа

Содержание лабораторных занятий: выполнить Контрольную экспертизу №1 операций с денежными средствами на расчётном счёте. В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторных занятий: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение эксперта, в содержание которого входит 1) описание вводной исследовательской и оценочной стадий исследований, 2) составленная иллюстрационная таблица движения денежных средств на расчетном счёте в формате Excel.

Тема 7. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами (МПЗ)

Объём – 2 часа

План

1. Объекты, задачи, источники информации.
2. Нормативное регулирование учета МПЗ.
3. Методические приемы и процедуры: инспектирование, контрольно-выборочное сличение.
4. Основные направления проведения исследования.
5. Основные способы искажения учетных данных в целях хищения МПЗ. Признаки, свидетельствующие о возможных хищениях при учете МПЗ.

Задания для подготовки к практическому занятию: Рассмотреть расчетно-аналитические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Обсудить классификацию объектов и типовые вопросы. Заострить внимание обучающегося на особенностях проведения экспертиз данного класса.

На конкретных примерах рассмотреть особенности назначения судебной экспертизы учета МПЗ.

Лабораторные занятия

Объём - 4 часа

Содержание лабораторных занятий: выполнить Контрольную экспертизу №2 операций с материально-производственными запасами. Проанализировать имеющиеся бухгалтерские учетные документы и бухгалтерские регистры, содержащие информацию о количестве и стоимости материально-производственных запасов, которые имеются в инвентаризационных описях и по результатам анализа сделать вывод, о том, подтверждаются ли количество и стоимость МПЗ, указанные в инвентаризационных описях данными бухгалтерских документов и регистров. В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторного занятия: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение эксперта, в содержание которого входит 1) описание вводной исследовательской и оценочной стадий исследований, 2) составленная иллюстрационная таблица о движении, выбытии и списании материально-производственных запасов в формате Excel.

Тема 8. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате и налогообложению

Объём – 2 часа

План

1. Цель, объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.

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

3. Проверка документального оформления трудовых отношений, расчетов по заработной плате.

4. Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета. Проверка своевременности выплаты заработной платы.

Задания для подготовки к практическому занятию: углубить и систематизировать теоретические знания о предмете, объектах, методах и решаемых задачах судебной бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате.

Отметить особенности проведения СБЭ по вопросам труда и заработной платы.

Лабораторные занятия

Объём - 6 часов

Содержание лабораторных занятий: выполнить Контрольную экспертизу №3 операций по труду и заработной плате. Провести исследование правильности начисления и выплаты заработной платы: определить на основании, каких документов осуществлялись начисления и выплаты заработной платы, в т.ч. премий, пособий по временной нетрудоспособности, оплаты отпусков, материальной помощи. Имеется ли задолженность по заработной плате перед конкретным работником за весь период работы на момент увольнения.

В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторного занятия: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение эксперта, в содержание которого входит описание вводной, исследовательской и оценочной стадий исследований.

Тема 9. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

Объём - 2 часа

План

1. Налоговое законодательство Российской Федерации.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

4. Методика проведения СБЭ учёта основных средств.

5. Методика проведения СБЭ учёта нематериальных активов.

Задания для подготовки к практическому занятию: углубить и систематизировать теоретические знания о предмете, объектах, методах и

решаемых задачах судебной бухгалтерской экспертизы. Рассмотреть особенности проведения экспертизы при постановке вопросов, затрагивающих основные средства, их движение, начисление амортизации и т.д. Отметить взаимосвязь проведения СБЭ основных средств и нематериальных активов с вопросами налогообложения.

Лабораторные занятия
Объём - 6 часов

Содержание лабораторных занятий: 1. Провести анализ правильности принятия к учёту имущества организации. 2. Провести анализ правильности определения стоимости амортизируемого имущества в соответствии с налоговым законодательством.

В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторных занятий: подготовить к сдаче преподавателю оформленное задание, в содержание которого входит проведённый анализ операций с основными средствами и нематериальными активами.

Тема 10. Экспертное исследование отражения в учете расчетов с контрагентами

Объём – 2 часа

План

1. Налоговое законодательство Российской Федерации, регулирующее договорные отношения.

2. Методики проведения СБЭ расчетов с контрагентами на основании первичных учётных документов и регистров учёта.

Задания для подготовки к практическому занятию: углубить и систематизировать теоретические знания о предмете, объектах, методах и решаемых задачах судебной бухгалтерской экспертизы. Рассмотреть особенности проведения экспертизы при постановке вопросов, затрагивающих договорные отношения и их выполнение. Отметить взаимосвязь проведения СБЭ расчетов с контрагентами с вопросами налогообложения.

Лабораторные занятия
Объём - 6 часов

Содержание лабораторных занятий: выполнить Контрольную экспертизу № 5 правильности отражения в учёте операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Провести анализ полноты и правильности отражения операций по реализации товаров (работ, услуг) и покупке товаров (работ, услуг). Провести сверку взаиморасчётов с контрагентами. По учётным документам провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов.

В начале занятия получить у преподавателя индивидуальное «кейс-задание» с материалами, подлежащими исследованию.

Отчет о выполнении лабораторного занятия: подготовить к сдаче преподавателю оформленное заключение, в содержание которого входит проведённый анализ операций с контрагентами.

2.4. Самостоятельная работа

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к лекциям Объём – 40 часов.

Задание для подготовки: Эксперт судебной бухгалтерской экспертизы: его профессиональная компетенция и подготовка. Особенности назначения судебной бухгалтерской экспертизы. Подготовка материалов на экспертизу. Особенности оценки заключения эксперта, и типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной бухгалтерской экспертизы.

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к практическим занятиям

Объём – 42 часа.

1. Подготовка презентаций на заданную тему по материалам литературы и интернет-источников.
2. Подготовка научных статей и докладов;
3. Подготовка отчетов по практическим занятиям;
4. Самостоятельное изучение литературных источников по теме дисциплины (модуля).

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к лекциям. Объём – 2 часа

Задание для подготовки: изучить заключение судебной бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование. Экспертное исследование операций с денежными средствами. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами (МПЗ). Экспертное исследование операций по труду и заработной плате. Экспертное исследование операций с основным средствами и нематериальными активами. Экспертное исследование отражения в учете расчетов с контрагентами. Экспертное исследование формирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Самостоятельная работа обучающегося при подготовке к практическим занятиям

5. Составление схем и сравнительных таблиц;
6. Подготовка презентаций на заданную тему по материалам литературы и интернет-источников;
7. Подготовка научных статей и докладов;
8. Подготовка отчетов по практическим занятиям;
9. Самостоятельное изучение литературных источников по теме дисциплины (модуля);

10. Особенности проведения судебной бухгалтерской экспертизы формирования себестоимости продукции (работ, услуг).

11. Производство учебных экспертиз:

- Судебная бухгалтерская экспертиза операций с основными средствами и нематериальными активами.
- Судебная бухгалтерская экспертиза финансовых вложений.
- Судебная бухгалтерская экспертиза целевого использования капитала.
- Судебная бухгалтерская экспертиза расчетов по труду и заработной плате.
- Судебная бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами.
- Судебная бухгалтерская экспертиза финансовых результатов.
- Судебная бухгалтерская экспертиза движения денежных средств.
- Судебная бухгалтерская экспертиза расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
- Судебная бухгалтерская экспертиза расчетов между контрагентами.

Формы проведения контрольной проверки уровня знаний обучающихся по итогам освоения модуля дисциплины (далее – форма контрольной проверки)

Кафедра	Направление подготовки / специальность	Наименование дисциплины (модуля)	Модуль дисциплины (например: БМ1, БМ2)	Форма контрольной проверки	Примечание
Судебных экспертиз	Судебная экспертиза / экономические экспертизы	Судебная бухгалтерская экспертиза	Семестр 8 БМ1, БМ2	Устный опрос	Проверка уровня знаний по темам №№ 1-5
Судебных экспертиз	Судебная экспертиза / экономические экспертизы	Судебная бухгалтерская экспертиза	Семестр 9 БМ1, БМ2	Учебное заключение эксперта	Проверка уровня знаний по темам №№ 6-10

III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Особенность преподавания дисциплины заключается в том, что она относится к блоку дисциплин, требующих определенного уровня технической оснащенности. В процессе обучения изучается и используется различное программное обеспечение, сопровождающее бухгалтерский учет на предприятии, специализированные компьютерные средства, большое количество объектов. Для обеспечения высокого качества обучения обучающимся долж-

ны предоставляться рабочие места (со всем необходимым оборудованием и приспособлениями), что определяет деление учебной группы на подгруппы.

Технические средства, аппаратура для обеспечения учебного процесса: компьютерное обеспечение с соответствующим программным обеспечением.

Семестр	Вид занятия	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
8	Лекции	лекции-презентации, видео-лекции.	26
	Практические занятия	работа в парах, ротационные (сменные тройки), работа в малых группах, индивидуальные задания, эссе, доклады, презентации	10
	Лабораторные практические	Кейс-задания	26
Итого:			62
9	Лекции	лекции-презентации, видео-лекции.	26
	Практические занятия	работа в парах, ротационные (сменные тройки), работа в малых группах, индивидуальные задания, эссе, доклады, презентации	10
	Лабораторные практические	Кейс-задания	26
Итого:			62

Темы контрольных работ, эссе и рефератов:

1. Судебная бухгалтерская экспертиза при выявлении искажений в записях бухгалтерского учета.
2. Формы использования специальных знаний в области бухгалтерского учета.
3. Предмет, объекты и задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
4. Исследование хозяйственных операций при производстве судебной бухгалтерской экспертизы.
5. Классификация судебной бухгалтерской экспертизы.
6. Методическое обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы.
7. Производство и назначение судебной бухгалтерской экспертизы.
8. Заключение эксперта судебной бухгалтерской экспертизы.
9. Судебная бухгалтерская экспертиза денежных средств, при расчётно-кассовых операциях и безналичных платежах.
10. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учёту труда и заработной платы.
11. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету материально-производственных запасов.
12. Судебная бухгалтерская экспертиза операций целевого использования бюджетных средств.

Вопросы для текущего контроля:

1. Сущность судебной бухгалтерской экспертизы, цели, задачи и объекты.
2. История развития судебной бухгалтерской экспертизы.
3. Эксперт судебной бухгалтерской экспертизы, его права, обязанности и ответственность, процессуальный статус и компетенция.
4. Независимость эксперта.
5. Отличительные признаки судебной бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации.
6. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности.
7. Индивидуальная и консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Закон, положения по бухгалтерскому учету, учетная политика предприятия.
8. Понятие инвентаризации.
9. Виды бухгалтерских документов. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Обязательные реквизиты.
10. Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете (корректирующий, дополнительная проводка, способ красного сторно).
11. Учетные регистры бухгалтерского учета и требования к их ведению.
12. Изъятие бухгалтерских документов. График документооборота и его роль в системе бухгалтерского учета предприятия.
13. Типичные экспертные ошибки при исследовании бухгалтерских документов.
14. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы.
15. Простой и сложный объекты судебной бухгалтерской экспертизы.
16. Система методов судебной бухгалтерской экспертизы.
17. Общенаучные методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, системный анализ, функционально-стоимостной анализ.
18. Специальные расчетно-аналитические методы: экономический анализ, статистические расчеты, экономико-математический метод.
19. Специальные документальные методы: проверка арифметических расчетов, метод проверки соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, проверка документов (инспектирование), подтверждение, прослеживание, устный опрос, подготовка альтернативного баланса.
20. Бухгалтерские аналитические процедуры, сущность и виды: организационные, моделирующие, нормативно-правовые, расчетные, счетно-вычислительные, логические, сравнительно-сопоставимые, аналитические.
21. Информационное обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы.
22. Источники бухгалтерской информации: нормативно-правовые документы, внутренние нормативные документы организации, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счетам.

23. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе.
24. Особенности назначения судебной бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.
25. Планирование процесса судебной бухгалтерской экспертизы. Составление плана и программы экспертизы.
26. Принципы экспертного исследования.
27. Соблюдение законности при осуществлении судебной бухгалтерской экспертизы.
28. Соблюдение прав и свобод человека, прав юридического лица при осуществлении судебной бухгалтерской экспертизы.
29. Независимость эксперта. Объективность, всесторонность и полнота исследований. Профессиональная компетентность. Конфиденциальность. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера.
30. Виды вопросов эксперту-бухгалтеру. Процесс развития предположений.
31. Заключение судебной бухгалтерской экспертизы. Обязательные реквизиты. Требования, предъявляемые к заключениям. Состав заключения.
32. Оценка заключения судебной бухгалтерской экспертизы.
33. Дополнительная и повторная судебная бухгалтерская экспертиза. Причины назначения дополнительной экспертизы.
34. Использование заключения эксперта бухгалтера.
35. Мероприятия судебной бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
36. Формы выводов и особенности составления заключения эксперта.
37. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации.
38. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
39. Экспертиза операций с наличными денежными средствами, с денежными средствами на расчетном счете, на специальных счетах в банках.
40. Особенности проведения экспертизы движения валютных средств.
41. Объект исследования операций с денежными средствами.
42. Источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами.
43. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
44. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами.
45. Проверка оприходования наличных денежных средств в кассу. Соблюдение лимита остатка денежных средств на конец дня. Проверка соблюдения предельного размера расчетов наличными денежными средствами между организациями.

46. Проверка синтетического учета операций с денежными средствами.
47. Инвентаризация кассовой наличности.
48. Проверка операций с аккредитивами, депозитами и средствами, депонированными в чековые книжки.
49. Типичные экспертные ошибки при исследовании бухгалтерских документов по движению денежных средств.
50. Нормативное регулирование учета МПЗ. Методические приемы и процедуры: инспектирование, контрольно-выборочное сличение учета МПЗ.
51. Расчетно-аналитические приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
52. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
53. Основные направления проведения исследования учета МПЗ.
54. Проверка полноты и точности регистрации документов по учету МПЗ в учетных регистрах.
55. Основные способы искажения учетных данных в целях хищения МПЗ. Признаки, свидетельствующие о возможных хищениях при учете МПЗ.
56. Цель, объекты, источники информации экспертизы по учету труда и заработной платы.
57. Методические приемы и процедуры экспертизы по учету труда и заработной платы. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.
58. Оценка правильности расчета суммы, начисленной и выплаченной заработной платы.
59. Арифметическая проверка правильности начисления премий, отпускных, доплат при отклонении от нормальных условий труда, начисления пособий по временной нетрудоспособности.
60. Проверка правильности расчета удержаний из заработной платы. Аналитические процедуры.
61. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.
62. Проверка документального оформления трудовых отношений, расчетов по заработной плате.
63. Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета оплаты труда. Проверка своевременности выплаты заработной платы.
64. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы финансовых результатов.
65. Нормативное регулирование по формированию и учету финансовых результатов.
66. Расчетно-аналитические методические приемы исследования по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
67. Проверка формирования финансового результата, распределения прибыли.

68. Анализ калькулирования себестоимости, незавершенного производства.

69. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Аналитические процедуры.

70. Экспертиза полноты и правильности начисления и уплаты налогов.

71. Оценка организации налогового учета на предприятии.

Вопросы к зачёту:

1. Понятие судебной бухгалтерской экспертизы.
2. Развитие и становление судебной бухгалтерской экспертизы.
3. Сущность и значение судебной бухгалтерской экспертизы.
4. Формы использования специальных знаний в области бухгалтерского учета.
5. Сущность и значение судебной бухгалтерской экспертизы.
6. Значение первичной учетной документации при производстве судебной бухгалтерской экспертизы.
7. Виды искажений учетных данных. Признаки искажения учетных данных.
8. Классификация документов по признаку соблюдения правил составления.
9. Признаки регистров, свидетельствующие о том, что содержание записи не соответствует содержанию операции.
10. Требования, предъявляемые к первичным учетным документам.
11. Признаки регистров, свидетельствующие о том, что содержание записи не соответствует содержанию операции.
12. Требования, предъявляемые к первичным учетным документам.
13. Исправление ошибок в бухгалтерских документах.
14. Виды искажений учетных данных.
15. Типичные экспертные ошибки при исследовании первичных бухгалтерских документов.
16. Виды подложных бухгалтерских проводок.
17. Подлоги в учете и методы их выявления.
18. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы.
19. Признаки счетных записей, по которым можно судить о характере искажения экономической информации.
20. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы.
21. Виды и подвиды судебной бухгалтерской экспертизы.
22. Значение первичной учетной документации при производстве судебной бухгалтерской экспертизы.
23. Признаки классификации судебной бухгалтерской экспертизы.
24. Ошибки, допускаемые экспертами при исследовании объектов судебной бухгалтерской экспертизы.
25. Основные объекты судебной бухгалтерской экспертизы.

26. Задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
 27. Вспомогательные объекты судебной бухгалтерской экспертизы.
 28. Вопросы судебной бухгалтерской экспертизы. Требования к вопросам.
 29. Типичные задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
 30. Методическое обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы.
 31. Классификационные и ситуационные задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
 32. Классификация методов судебной бухгалтерской экспертизы.
 33. Ревизионные и справочные вопросы судебной бухгалтерской экспертизы.
 34. Информационное обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы.
 35. Вопросы правового характера судебной бухгалтерской экспертизы, входящие в компетенцию эксперта.
 36. Стадии производства судебной бухгалтерской экспертизы.
 37. Методы документальной проверки.
 38. Особенности назначения судебной бухгалтерской экспертизы.
- Подготовка материалов.
39. Информационное обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы.
 40. Подготовка эксперта-бухгалтера, его компетенция.
 41. Бухгалтерский учет как источник значимой информации при производстве судебной бухгалтерской экспертизы.
 42. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера.
 43. Значение учетной политики при производстве судебной бухгалтерской экспертизы.
 44. Заключение эксперта-бухгалтера.
 45. Подготовка эксперта-бухгалтера, его компетенция.
 46. Признаки счетных записей, по которым можно судить о характере искажения экономической информации.
 47. Порядок сертификации экспертов СБЭ.
 48. Классификация судебной бухгалтерской экспертизы.
 49. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера.
 50. Роль и значение судебной бухгалтерской экспертизы при рассмотрении гражданских споров.
 51. Форма и содержание заключения эксперта-бухгалтера.
 52. Роль и значение судебной бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности.
 53. Аудит и судебная бухгалтерская экспертиза: понятие и отличительные признаки.
 54. Место судебной бухгалтерской экспертизы в классификации судебных экспертиз.

55. Способы фальсификации учетных регистров и методы их выявления.

Вопросы к экзамену:

1. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с денежными средствами в кассе организации: предмет, объекты и задачи.
2. Значение первичной учетной документации при производстве судебной бухгалтерской экспертизы.
3. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с денежными средствами в кассе организации: источники информации.
4. Виды искажений учетных данных. Признаки искажения учетных данных.
5. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с денежными средствами в кассе организации: стадии экспертного исследования по вопросу: Сколько денежных средств было передано наличных денежных средств ООО «Меркурий» в отделение банка 23.03.2016г.?
6. Требования, предъявляемые к первичным учетным документам.
7. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с денежными средствами в кассе организации: методика проведения
8. Типичные экспертные ошибки при исследовании первичных бухгалтерских документов.
9. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с денежными средствами в кассе организации: вопросы, относящиеся и не относящиеся к компетенции эксперта.
10. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы.
11. Судебная бухгалтерская экспертиза безналичных расчетных операций: объекты и задачи.
12. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы.
13. Судебная бухгалтерская экспертиза безналичных расчетных операций: источники информации.
14. Сущность и значение судебной бухгалтерской экспертизы.
15. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету труда и заработной платы: предмет и объекты.
16. Вопросы правового характера судебной бухгалтерской экспертизы, входящие в компетенцию эксперта.
17. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету труда и заработной платы: задачи и их классификация.
18. Типичные задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
19. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету труда и заработной платы: типичные задачи.
20. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера.
21. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету труда и заработной платы: методическое обеспечение.
22. Нормативное регулирование и бухгалтерский учет удержаний из заработной платы.

23. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету труда и заработной платы: информационное обеспечение.
24. Отпуск: виды, расчет, оплата и документальное оформление.
25. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету труда и заработной платы: типичные ошибки.
26. Вопросы судебной бухгалтерской экспертизы. Требования к вопросам.
27. Судебная бухгалтерская экспертиза определения правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам организации: объекты и вопросы.
28. Пособия по социальному страхованию: основные виды, расчет и документальное оформление.
29. Судебная бухгалтерская экспертиза определения правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам организации с учетом удержаний: объекты и вопросы.
30. Значение учетной политики при производстве судебной бухгалтерской экспертизы.
31. Судебная бухгалтерская экспертиза определения правильности операций по начислению и оплаты отпуска: объекты и вопросы.
32. Аудит и судебная бухгалтерская экспертиза: понятие и отличительные признаки.
33. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету труда и заработной платы: компетенция эксперта.
34. Классификация методов судебной бухгалтерской экспертизы.
35. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету материально-производственных запасов: предмет и объекты.
36. Задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
37. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету материально-производственных запасов: задачи и их классификация.
38. Виды и подвиды судебной бухгалтерской экспертизы.
39. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету материально-производственных запасов: методическое обеспечение.
40. Особенности назначения судебной бухгалтерской экспертизы. Подготовка материалов.
41. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету материально-производственных запасов: информационное обеспечение.
42. Классификационные и ситуационные задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
43. Определение количества и стоимости материально-производственных запасов: методика экспертного исследования.
44. Типичные задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
45. Определение правильности документального оформления операций по приемке, хранению и списанию материально-производственных запаса-

сов требованиям действующего законодательства: методика экспертного исследования.

46. Подготовка эксперта-бухгалтера, его компетенция.
47. Определение правильности проведения инвентаризации материально-производственных запасов: методика экспертного исследования.
48. Развитие и становление судебной бухгалтерской экспертизы.
49. Судебная бухгалтерская экспертиза операций по учету материально-производственных запасов: типичные ошибки.
50. Место судебной бухгалтерской экспертизы в классификации судебных экспертиз.
51. Судебная бухгалтерская экспертиза залоговых операций, на примере драгоценных металлов и драгоценных камней: объекты, задачи и информационное обеспечение.
52. Предмет, объекты и задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
53. Судебная бухгалтерская экспертиза операций целевого использования бюджетных средств: предмет и объекты.
54. Ошибки в бухгалтерском учете: ошибки, связанные с документированием хозяйственных операций; ошибки в периодизации; ошибки в корреспонденции счетов; ошибки в оценке.
55. Судебная бухгалтерская экспертиза операций целевого использования бюджетных средств: методическое и информационное обеспечение.
56. Признаки счетных записей, по которым можно судить о характере искажения экономической информации.
57. Судебная бухгалтерская экспертиза операций целевого использования бюджетных средств: вопросы, подлежащие и не подлежащие разрешению в рамках экспертизы по исследованию движения бюджетных средств.
58. Частная методика ЭКЦ МВД России судебной бухгалтерской экспертизы движения бюджетных средств: определение суммы расходования денежных средств, если на счетах исследуемого лица осуществлялось незначительное движение денежных средств или величина рассматриваемого платежа превосходит сумму денежных средств, находившихся на расчетном счете, и сумму поступлений денежных средств от иных контрагентов.
59. Судебная бухгалтерская экспертиза операций целевого использования бюджетных средств: алгоритм экспертного исследования.
60. Стадии производства судебной бухгалтерской экспертизы.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

4.1. Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации: [принята всенародным голосованием 12.12.1993]: с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-

ФКЗ // Собрание законодательства РФ. – 2014. – 4 августа (№ 31). Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002г. №138-ФЗ.

2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002г. №95-ФЗ.

3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001г. №174-ФЗ.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001г. №195-ФЗ.

5. Федеральный закон от 31 мая 2001г. №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

6. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 28 от 21 декабря 2010 года «О судебной экспертизе по уголовным делам».

7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ.

8. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации (Приложение №1 к Приказу МВД России от 29.06.2005 №511).

9. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации (Приложение к приказу Минюста РФ от 20 декабря 2002 г. №347).

10. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691)

11. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008)

12. Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 N 12717)

13. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).

4.2. Основная литература

1. Савицкий А.А. Судебная бухгалтерская экспертиза : учебник . – Москва : Проспект, 2021. – 368 с.

2. Голикова В.В. Судебная налоговая экспертиза : учебник. –

Москва : Проспект, 2021. – 208с.

3. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Н.Г. Гаджиев, Н.А. Ивливичева [и др.] ; под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 581 с. — (Высшее образование: Специалитет). - ISBN 978-5-16-108388-8. — Режим доступа: <https://new.znaniy.com/catalog/product/1032771>.

4. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 490 с. - ISBN 978-5-534-11572-7. — Режим доступа : <https://urait.ru/bcode/445696>.

4.3. Дополнительная литература:

1. Голикова В.В. Предмет, объекты и задачи судебной бухгалтерской экспертизы операций целевого использования бюджетных средств [Электронный ресурс] // Законы России: опыт, анализ, практика. 2020. № 11. С. 79-83. Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44451482>.

2. Голикова В.В. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы [Электронный ресурс] // В книге: Современные проблемы цифровизации криминалистической и судебно-экспертной деятельности. Материалы научно-практической конференции с международным участием. 2019. С. 61-68. Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41132669>.

3. Голикова В.В. Приемы, используемые экспертом при выявлении искажений в записях бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // В книге: Конституция Российской Федерации и современный правопорядок. Материалы конференции: в 5 ч.. 2019. С. 153-157. Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37536995>.

4. Голикова В.В. Требования, предъявляемые к вопросам судебной бухгалтерской экспертизы [Электронный ресурс] // Известия Тульского государственного университета. — 2016. - Выпуск 3. Часть 2. - С. 219-225. — Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=27258622>.

5. Голикова В.В. Пределы компетенции эксперта при производстве судебной бухгалтерской экспертизы [Электронный ресурс] // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. - 2016. - № 8(21). - С. 99-106. — Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=28113973>.

6. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 584 с. - ISBN 978-5-16-103117-9. — Режим доступа : <https://new.znaniy.com/catalog/product/1043832>.

7. Судебная экспертология: история и современность (научная школа, экспертная практика, компетентностный подход) [Электронный ресурс] : монография / Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина [и др.] ; под ред. Е.Р. Россинской, Е.И. Галяшиной. — М. : Проспект, 2017. — 272 с. — Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/34462>.

8. Судебно-экспертная деятельность: правовое, теоретическое и

организационное обеспечение [Электронный ресурс] : учебник для аспирантуры / Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской, Е. И. Галяшиной. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. – 400 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/962566>.

9. Судебная экспертиза: типичные ошибки [Электронный ресурс] : монография / Е. Р. Россинская, Е. Н. Дмитриев, И. Н. Подволоцкий [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской. — М. : Проспект, 2013. — 544 с. - ISBN 978-5-392-09756-2. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/3240>.

10. Финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / В.Г. Гетьман ; под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 622 с. - Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/661378>.

V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1. Обеспечение образовательного процесса иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа дисциплины (модуля) размещена в Цифровой научно-образовательной и социальной сети Университета (далее - ЦНОСС), в системе которой функционируют «Электронные личные кабинеты обучающегося и научно-педагогического работника». Доступ к материалам возможен через введение индивидуального пароля. ЦНОСС предназначена для создания личностно-ориентированной информационно-коммуникационной среды, обеспечивающей информационное взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее.

Фонд электронных ресурсов Библиотеки включает следующие справочно-правовые системы, базы данных и электронные библиотечные системы:

5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	http://continent-online.com	ООО «Агентство правовой интеграции» «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г.; - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г.; - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	https://uk.westlaw.com	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	http://www.consultant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	https://www.garant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций

5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Web of Science	сторонняя	https:// apps.webofknowledge.com	ФГБУ «Государственная публичная научно-техническая библиотека России», лицензионные договоры: - № WOS/668 от 02.04.2018 г.; - № WOS/349 от 05.09.2019 г.; ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), лицензионные договоры: - № 20-1566-06235 от 22.09.2020 г.; - № 21-1706-06235 от 14.07.2021 г.
2.	Scopus	сторонняя	https://www.scopus.com	ФГБУ «Государственная публичная научно-техническая библиотека России», лицензионные договоры: - № SCOPUS/668 от 09 января 2018 г.; - № SCOPUS/349 от 09 октября 2019 г.; ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), лицензионные договоры: - № 20-1573-06235 от 22.09.2020 г.; - № 21-1702-06235 от 14.07.2021 г.
3.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
4.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	https://rusneb.ru	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмезд-

				ный)
5.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	https://www.prlib.ru	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
6.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	http://elibrary.ru	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.
7.	Legal Source	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договоры: - № 414-EBSCO/2020 от 29.11.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-5/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-2/2022 от 01.10.2021 г., с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 414- EBSCO/23 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
8.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	http://biblio.litres.ru	ООО «ЛитРес», договоры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от

			02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.
--	--	--	--

5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	http://znanium.com	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	http://book.ru	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	https://search.rsl.ru/	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.
4.	ЭБС Юрайт	сторонняя	http://www.biblio-online.ru	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г.; - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.

5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	https://elknigi.ru/	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договор № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	http://ebs.prospekt.org	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения.

5.2. Перечень программного обеспечения (ПО), установленного на компьютерах, задействованных в образовательном процессе по дисциплине (модулю)

Все аудитории, задействованные в образовательном процессе по реализации дисциплины (модуля), оснащены следующим ПО:

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
ПО, устанавливаемое на рабочую станцию			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. № 31705236597 от 28.07.2017 г. № 31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		ПО ДОГОВОРАМ: № 31907848213 ОТ 03.06.2019 Г. № 31806590686 ОТ 14.06.2018 № 31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г.	

		№ 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
12.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

Программное обеспечение лаборатории, задействованной в реализации дисциплины (модуля)

Предназначение	Оборудование	Программное обеспечение	№№ аудиторий
Для ведения бухгалтерского и налогового учёта, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчётности в организации.	—	«1С: Бухгалтерия Предприятия» Открытая лицензия	726
Исследование цифровых следов	—	Мобильный криминалист Установлена demo версия.	726
Комплекс программно-аппаратный для логического и физического извлечения данных из мобильных устройств	XRY	Специальное программное обеспечение. Государственный контракт 0373100110813000079 от 19.07.2013г. ООО «Целевые технологии».	726
Исследование цифровых следов	—	EnCase Forensic Editio Установлена demo версия.	726
Исследование цифровых следов	—	Belkasoft Evidence Centre Установлена demo версия.	726
Представляет собой носимый комплект, содержащий полный набор аппаратных блокаторов записи UltraBlock производства Tableau, Guidance Software Inc,	UltraKit	Специальное программное обеспечение. Государственный контракт 0373100110813000079 от 19.07.2013г. ООО «Целевые	726

дополненный адаптерами и разъемами для использования в создании криминалистически значимых образов физических носителей информации - жестких дисков, разного рода накопителей, или других устройств хранения. Для этого достаточно выбрать из набора блокиратор с подходящим входным интерфейсом, после чего вы можете, используя функцию аппаратной защиты от записи, создать на своем компьютере образ исходного носителя.		технологии».	
--	--	--------------	--

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам, и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения лекционных занятий, практических (семинарских) занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся расположенные по адресу г. Москва ул. Садовая-Кудринская д.9 стр.1, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

1. Электронный читальный зал на 135 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 10 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 3 шт.,
- стул – 135 шт.,
- компьютер студенческий 50 МАС АВ – 76 шт. (компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечивает доступ в электронную информационно-образовательную среду),
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,

- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

Комплекс средств:

- рабочее место с увеличенным пространством – 2 шт.,
- наушники «накладного» типа – 1 компл.,
- лупа ручная для чтения 90mmx13.5mm – 1 шт.,
- линза Френеля в виниловой рамке 300*190 – 1 шт.

2. Читальные залы на 93 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 2 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 7 шт.,
- стул – 93 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 11 шт.

3. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся, расположенное по адресу г. Москва наб. Шитова д. 72 корп. 3, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включает в себя:

- компьютер студенческий Lenovo – 16 шт.,
- стол студенческий одноместный – 16 шт.,
- стол студенческий двухместный – 17 шт.,
- стул – 42 шт.

5.4. Лаборатория

В реализации дисциплины (модуля) задействована Лаборатория экономических экспертиз (ауд. №726 по адресу Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9, стр.1, 2). В процессе работы обучающихся в этой лаборатории у обучающихся формируются навыки и умения работы с:

аппаратными блокираторами записи на внешний носитель информации,

коммутаторами мобильных устройств к рабочему месту эксперта,

штатными утилитами операционной системы Windows v 7-10,

аппаратно-программным комплексом XRY производства фирмы MSAB (micro/systemation),

Мобильный криминалист производства ООО "Оксиджен Софтвер",

Belkasoft Evidence Center производства ООО "Белкасофт",

EnCase Forensik производства компании Guidance Software Inc.

Обучающиеся к самостоятельному, квалифицированному и компетентному решению профессиональных диагностических задач судебной компьютерно-технической экспертизы, в том числе, к самостоятельному производству контрольных учебных экспертиз, включающему проведение экспертного осмотра компьютерной техники, программных продуктов, электронных документов, вспомогательной компьютерной информацией.

Более подробно материально-техническое оснащение лаборатории отражено в соответствующем паспорте.