



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
**ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
Кафедра экономического анализа и бухгалтерского учета

ОДОБРЕНО:

Руководитель ОП

*Николаева*  
(подпись)

Е. Е. Николаева

« 13 » июня 20 18 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Судебно-бухгалтерская экспертиза**

Уровень высшего образования:	магистратура
Квалификация выпускника:	магистр
Направление подготовки:	38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Тип образовательной программы:	программа академической магистратуры

Иваново



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

## 1. Цели освоения дисциплины

**Цель изучения курса «Судебно-бухгалтерская экспертиза»** - углубленное изучение теоретических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы в гражданском, арбитражном, уголовном процессе; понятие судебно – бухгалтерской экспертизы, её задач и объектов; методики судебно – бухгалтерской экспертизы; этапы судебно – экспертного исследования; составление заключения эксперта.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является дисциплиной по выбору студента, относится к вариативной части образовательной программы.

Магистр должен до начала её изучения освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый курс)», «Практикум: Бухгалтерская финансовая отчетность», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности (продвинутый курс)», «1С: Бухгалтерия: Лабораторный практикум» и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Хронологически «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является завершающей дисциплиной подготовки магистра по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

### **Знать:**

- цели, задачи, объекты судебной экспертизы, её нормативно – правовое регулирование;
- процессуальный статус и компетенцию судебного эксперта;
- методики и этапы судебно – бухгалтерской экспертизы;
- структуру и содержание заключения эксперта.

### **Уметь:**

- грамотно интерпретировать и применять нормативно – правовые документы;
- собрать и обработать в полном объеме доказательства выводов, полученных в результате проведенного исследования;
- обобщать результаты исследования и оформлять заключения эксперта.

### **Владеть:**

- навыками сбора, анализа и обработки информации, необходимой для проведения судебно – бухгалтерской экспертизы;
- методиками судебно – бухгалтерской экспертизы в отношении отдельных объектов;
- способностью оценивать полученные результаты.

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

### 3.1. Компетенции, формированию которых способствует дисциплина

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

а) общепрофессиональные (ОПК):

ОПК-3 - способностью принимать организационно-управленческие решения

б) профессиональные (ПК):

ПК-3 - способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

ПК-8 - способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

ПК-9 - способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

### 3.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с формируемыми компетенциями

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

- **Знать:**
  - цели, задачи, объекты судебной экспертизы, её нормативно – правовое регулирование (ПК-9);
  - процессуальный статус и компетенцию судебного эксперта (ПК-9);
  - методики и этапы судебно – бухгалтерской экспертизы (ОПК-3, ПК-3);
  - структуру и содержание заключения эксперта (ОПК-3, ПК-8).
- **Уметь:**
  - грамотно интерпретировать и применять нормативно – правовые документы (ПК-9);
  - собрать и обработать в полном объеме доказательства выводов, полученных в результате проведенного исследования (ПК-3);
  - обобщать результаты исследования и оформлять заключения эксперта (ОПК-3, ПК-8).
- **Владеть:**
  - навыками сбора, анализа и обработки информации, необходимой для проведения судебно – бухгалтерской экспертизы (ОПК-3);
  - методиками судебно – бухгалтерской экспертизы в отношении отдельных объектов (ОПК-3, ПК-3);
  - способностью оценивать полученные результаты (ПК-8, ПК-9).

### 4. Объем и содержание дисциплины

Объем дисциплины составляет 2 зачетных единиц (72 академических часов)

#### 4.1. Содержание дисциплины по разделам (темам), соотнесенное с видами и трудоемкостью занятий лекционно-семинарского типа

Объем иной контактной работы и самостоятельной работы обучающегося по дисциплине указан в учебном плане образовательной программы.

#### Содержание дисциплины для студентов очной формы обучения:

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по очной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по очной форме обучения)  Формы промежуточной аттестации
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	
1.	Вводный. Введение в проблематику дисциплины, представление рабочей	4	0	2	Входная диагностика: тест с последующим обсуждением результатов.



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

	программы, осмысление требований к организации процесса обучения, самостоятельной работы и форм аттестации				
2.1	Теоретические и организационные основы судебной экспертизы.	4	4	2	Опрос Подготовка докладов Контрольная работа в форме тестирования
2.2	Нормативное регулирование судебной экспертизы.	4	4	4	Опрос Подготовка докладов Решение ситуационных задач
3.1	Судебно – бухгалтерская экспертиза	4	4	2	Опрос Подготовка докладов Контрольная работа в форме тестирования
Итого за семестр:			12	10	Зачет
Итого по дисциплине:			12	10	

**Содержание дисциплины для студентов заочной формы обучения:**

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по заочной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по заочной форме обучения)  Формы промежуточной аттестации
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	
1.	Вводный. Введение в проблематику дисциплины, представление рабочей программы, осмысление требований к организации процесса обучения, самостоятельной работы и форм аттестации	3	2	0	Список вопросов, интересующих студента по содержанию дисциплины (сдается в письменном виде)
2	Теоретические и организационные основы судебной экспертизы.	3	2	0	Опрос
3	Нормативное регулирование судебной экспертизы.	3	2	0	Опрос
4	Судебно – бухгалтерская экспертиза.	3	2	0	Опрос
Итого за семестр			8	0	Без аттестации
3.1	Теоретические и организационные основы судебной экспертизы.	4	0	2	Опрос Подготовка докладов Контрольная работа в форме тестирования
3.2	Нормативное регулирование судебной экспертизы.	4	0	2	Опрос Подготовка докладов Решение ситуационных задач
4.1	Судебно – бухгалтерская экспертиза.	4	0	4	Опрос Подготовка докладов Контрольная работа в форме тестирования
Итого за семестр:			0	8	Зачет
Итого по дисциплине:			8	8	Контрольная работа



## **4.2. Развернутое описание содержания дисциплины по разделам (темам)**

### **Тема 1. Теоретические и организационные основы судебной экспертизы.**

Понятие судебной экспертизы, её предмет, задачи и объекты. Методология судебной экспертизы. Судебный эксперт, его процессуальный статус и компетенция. Классификация судебных экспертиз. Стадии судебно – экспертного исследования. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного и налогового контроля. Информатизация и компьютеризация судебной экспертной деятельности.

### **Тема 2. Нормативное регулирование судебной экспертизы.**

Система нормативного регулирования. Федеральный закон «О государственной судебно – экспертной деятельности в Российской Федерации». Гражданский процессуальный кодекс РФ. Арбитражный процессуальный кодекс РФ. Уголовно – процессуальный кодекс РФ. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Положение об аттестации эксперта.

### **Тема 3. Судебно – бухгалтерская экспертиза.**

Значение судебно – экономических экспертиз, их виды и место в системе судебных экспертиз. Судебно – бухгалтерская экспертиза, основные вопросы, разрешаемые в ходе её проведения. Объекты судебно – бухгалтерской экспертизы. Судебная финансово – экономическая экспертиза, её задачи и объекты.

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Теоретические и организационные основы судебной экспертизы.**

1. Понятие судебной экспертизы, её предмет, задачи и объекты. Классификация судебных экспертиз.
2. Методология судебной экспертизы.
3. Судебный эксперт, его процессуальный статус и компетенции.
4. Стадии судебно – экспертного исследования.
5. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного и налогового контроля.
6. Информатизация и компьютеризация судебной экспертной деятельности.

### **Тема 2. Нормативное регулирование судебной экспертизы.**

1. Система нормативного регулирования судебной экспертизы.
2. Федеральный закон «О государственной судебно– экспертной деятельности в Российской Федерации».
3. Гражданский процессуальный кодекс РФ.
4. Арбитражный процессуальный кодекс РФ.
5. Уголовно – процессуальный кодекс РФ.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
7. Положение об аттестации эксперта.

### **Тема 3. Судебно–бухгалтерская экспертиза.**

1. Значение судебно–экономических экспертиз, их виды и место в системе судебных экспертиз.
2. Судебно–бухгалтерская экспертиза, основные вопросы, разрешаемые в ходе её проведения. Объекты судебно–бухгалтерской экспертизы.



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

3. Судебная финансово–экономическая экспертиза, её задачи и объекты.

## 5. Образовательные технологии

Организация учебного процесса осуществляется в форме лекций, семинарских занятий, практических занятий, индивидуальной самостоятельной работы магистров.

Методы обучения, применяемые при изучении дисциплины, способствуют закреплению и совершенствованию знаний, овладению умениями и получению навыков в области проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Учебный процесс по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» основан на использовании следующих инновационных образовательных технологий:

1. Технология проблемного обучения – основные темы курса на лекционных и практических занятиях раскрываются через постановку и последующее разрешение проблемы в области ключевых положений и законов организации.

2. Технология учебного диалога в форме дискуссии как на лекции при разборе наиболее проблемных моментов, так и на практических занятиях.

3. Технология тестового контроля качества образования – в процессе и по завершении теоретического обучения выполняются тесты по дисциплине.

4. Информационно-компьютерные технологии – используются при самостоятельной внеаудиторной подготовке с использованием комплекта учебных материалов в электронной форме.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет порядка 45% от общего времени аудиторных занятий.

Применяются как игровые, так и неигровые методы.

В системе интерактивных методов обучения базовым выступает метод *дискуссии*, включающийся в остальные методы как необходимая составляющая.

Учебные *дискуссии* представляют собой такую форму познавательной деятельности обучающихся, в которой субъекты образовательного процесса упорядоченно и целенаправленно обмениваются своими мнениями, идеями, суждениями по обсуждаемой учебной проблеме

Разновидностью групповой дискуссии является *«мозговой штурм»*, характеризующийся отсутствием критики поисковых усилий, сбором всех вариантов решений, гипотез и предложений, рожденных в процессе осмысления какой-либо проблемы, их последующим анализом с точки зрения перспективы дальнейшего использования или реализации на практике.

*«Мозговой штурм»* является эффективным методом при необходимости обсуждения спорных вопросов, стимулирования неуверенных обучаемых для принятия участия в обсуждении, сбора большого количества идей в течение короткого периода времени, выяснения информированности или подготовленности аудитории.

Темы для проведения «Мозгового штурма»:

1. Взаимосвязь и различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом, ревизией, и налоговой проверкой.

2. Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы.

3. Информационная база судебно-бухгалтерской экспертизы.

*Деловая учебная игра* – моделирование профессиональной деятельности и ролевое взаимодействие по игровым правилам участвующих в ней специалистов, в определенном условном времени, в атмосфере неопределенности, при столкновении позиций, с разыгрыванием ролей и оцениванием. Деловая игра имитирует различные аспекты человеческой активности и



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

социального взаимодействия, снимает противоречия между абстрактным характером учебного предмета и реальным характером профессиональной деятельности.

Тема деловой игры – «Учебный арбитражный суд».

На лекционных занятиях интерактивные методы обучения реализуются в форме **проблемных лекций**. Суть **проблемной лекции** заключается в том, что преподаватель в начале и по ходу изложения учебного материала создает проблемные ситуации и вовлекает слушателей в их анализ. Разрешая противоречия, заложенные в проблемных ситуациях, обучаемые самостоятельно могут прийти к тем выводам, которые преподаватель должен сообщить в качестве новых знаний. При этом преподаватель, используя определенные методические приемы включения слушателей в общение, как бы вынуждает, «подталкивает» их к поиску правильного решения проблемы. На проблемной лекции студент находится в социально активной позиции, особенно когда она идет в форме живого диалога.

При проведении лекций проблемного характера процесс познания обучаемых приближается к поисковой, исследовательской деятельности.

Тема лекции – «Нормативное регулирование судебной экспертизы».

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

Самостоятельная работа заключается:

- в самостоятельной подготовке магистранта к лекции – чтение конспекта предыдущей лекции. Это помогает лучше понять материал новой лекции, опираясь на предшествующие знания. В начале лекции проводится устный или письменный экспресс-опрос студентов по содержанию предыдущей лекции. Работа с материалами ЭБС «Научная библиотека ИвГУ»;
- в подготовке к практическим занятиям по основным и дополнительным источникам литературы;
- в подготовке рефератов, презентаций, докладов;
- в самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям.

При изучении курса магистрантам предлагается решение задач по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, которые обеспечивают формирование у магистранта аналитического мышления, способности целостного восприятия, интерпретации и оценки результатов экспертизы..

## **7. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Система контроля включает: текущий контроль и итоговый контроль по дисциплине.

Текущий контроль осуществляется в следующих формах: оценка устных выступлений (доклад), тесты по отдельным темам.

Итоговый контроль осуществляется в форме зачет.

Зачет по предмету может проводиться в устной или письменной форме по билетам, составленным преподавателем и утвержденным заведующим кафедрой.

Комплексная оценка, выставляемая в зачетке студента за весь курс, складывается на основе **суммарного рейтингового балла состоящего из нескольких составляющих:**

Таблица 1

**Бально-рейтинговая система**



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Составляющие	Максимальная сумма баллов
- активность на практических занятиях	9
- подготовка рефератов, докладов, выступлений	12
- контрольная работа	19
- зачет	60
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>

**Окончательная оценка определяется по следующей шкале:**

Сумма баллов в активе студента  
**56 и более**  
**до 55**

Комплексная оценка  
**«Зачет»**  
**«Незачет»**

Применяемая система оценки способствует глубокому и активному изучению курса и прочному усвоению приобретаемых знаний, навыков и умений.

Типовые варианты тестовой работы, примеры вопросов к зачету находятся в приложении 2 к РП в разделе «Фонд оценочных средств».

## **8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **Основная литература**

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская, Н.Д. Эриашвили, Ю.П. Кузякин и др. ; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 383 с. : табл., схем. - Библиогр. в кн.. - ISBN 978-5-238-01496-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446439>

2. Кеворкова, Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» : практикум / Ж.А. Кеворкова, И.В. Бахолдина. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 208 с. : табл. - Библиогр. в кн.. - ISBN 978-5-238-02195-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446410>

### **Дополнительная литература**

1. Хамидуллина, Г.Р. Бухгалтерский учет. Бухгалтерская ответственность. Судебно-бухгалтерская экспертиза : научное издание / Г.Р. Хамидуллина, Л.В. Гусарова, Г.Г. Ягудина ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2009. - 140 с. : табл., схем. - ISBN 978-5-8399-0251-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257455>

2. Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза : практикум / Е.П. Нелезина. - М. : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 152 с. : ил. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-238-02542-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446498>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993);





Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

- Федеральный закон N73-ФЗ от 31.05.2001 г. «О государственной судебно - экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- Федеральный закон N 138-ФЗ от 14.11.2002 «Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации»;
- Федеральный закон N 95-ФЗ от 24.07.2002 «Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации»;
- Федеральный закон N 174-ФЗ от 18.12.2001 «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»;
- Федеральный закон N 195-ФЗ от 30.12.2001 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»;
- Федеральный закон N 63-ФЗ от 13.06.1996 «Уголовный кодекс Российской Федерации»;
- Постановление Пленума ВАС РФ от 20.12.2006 N 66 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе»;
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2010 N 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам»;
- «Аккредитация судебно-экспертных лабораторий. Руководство по применению ГОСТ Р ИСО/МЭК 17025. ГОСТ Р 52960-2008» (утв. Приказом Ростехрегулирования от 24.09.2008 N 212-ст);
- Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 N 347 «Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно - экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации»;

**Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:**

ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)  
Электронная библиотека ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru>  
Электронный каталог НБ ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/ek>  
Научная электронная Библиотека eLIBRARY.RU (ООО «Интра-Центр+») <https://elibrary.ru>  
(Лицензионное соглашение №507 от 23.05.2002)  
СПС «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/online/>) и бесплатный доступ в компьютерных классах)  
БСС «Система Главбух» (<https://www.1gl.ru/>) и бесплатный доступ в компьютерных классах)  
Бесплатная база данных ГОСТ <https://docplan.ru/> (Доступ свободный, Срок доступа: с 01.01.2019 по 31.12.2024)

Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, Internet Explorer, Microsoft Defender, Adobe Acrobat Reader.

**9. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории:

- для проведения занятий лекционного типа с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории;
- для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения;



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

---

- для проведения групповых и индивидуальных консультаций с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС.

Демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия для занятий лекционного типа, обеспечивающие тематические иллюстрации: демонстрационное оборудование, электронные пособия (презентации); аудио-визуальные пособия (аудиозаписи, видеоматериалы и т.п.), наглядные и печатные пособия.



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

**Автор рабочей программы дисциплины:** доцент кафедры экономического анализа и бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, доцент Маринцев Дмитрий Андреевич

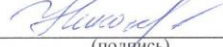
Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры экономического анализа и бухгалтерского учета

« 13 » июня 20 18 г., протокол № 12

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № 1 от « 02 » сентября 20 19 г.

Согласовано:

Руководитель ОП  Е.Е. Николаева  
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ Е.Е. Николаева  
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ Е.Е. Николаева  
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ Е.Е. Николаева  
(подпись)