

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Вятский государственный университет»
(ВятГУ)
г. Киров

Утверждаю
Директор/Декан Горячих С. П.



Номер регистрации
РПД_3-38.05.01.01_2018_85508
Актуализировано: 29.04.2021

**Рабочая программа дисциплины
Судебно-бухгалтерская экспертиза**

наименование дисциплины

Квалификация выпускника	Экономист
Специальность	38.05.01
	шифр
	Экономическая безопасность
	наименование
Специализация	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
	наименование
Направленность (профиль)	Диагностика и обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов
	наименование
Формы обучения	Очная
	наименование
Кафедра-разработчик	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
	наименование
Выпускающая кафедра	Кафедра финансов и экономической безопасности
	наименование

Киров, 2018 г.

Сведения о разработчиках рабочей программы дисциплины

Холкин Анатолий Владимирович

ФИО

Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины	Формирование у обучающихся профессиональных, профессионально-специализированных компетенций, необходимых обучающемуся для участия в производстве, оформлении и использовании результатов судебно-бухгалтерских экспертиз
Задачи дисциплины	<p>Достижение поставленной цели требует решения следующих задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирование у обучающихся знаний в области теоретических основ назначения, организации и производства судебно-бухгалтерской экспертизы, методик проведения судебно-бухгалтерской экспертизы отдельных объектов - приобретение обучающимися умений, необходимых для назначения, производства и организации судебно-бухгалтерской экспертизы, оформления и использования ее результатов - приобретение владений по участию в процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы, оформления ее результатов

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенция ПК-28

способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач

Знает	Умеет	Владеет
методы сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач в сфере судебно-бухгалтерской экспертизы	осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач в сфере судебно-бухгалтерской экспертизы	навыками сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач в сфере судебно-бухгалтерской экспертизы

Компетенция ПК-29

способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор

Знает	Умеет	Владеет
инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации в целях судебно-бухгалтерской экспертизы	выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации в целях судебно-бухгалтерской экспертизы и обосновывать свой выбор	навыками обоснованного выбора инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации в целях судебно-бухгалтерской экспертизы

Компетенция ПК-32

способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности

Знает	Умеет	Владеет
показатели и методы анализа и оценки финансово-экономических рисков в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы, обоснования динамики развития угроз экономической безопасности	проводить анализ и оценку возможных экономических рисков в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	навыками анализа и оценки возможных финансово-экономических рисков в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы, прогнозирования основных угроз экономической безопасности

Компетенция ПК-33

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

Знает	Умеет	Владеет
методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации в целях проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации в целях судебно-бухгалтерской экспертизы; использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	методами анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации в целях проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

Компетенция ПСК-6

способностью применять законодательство и строить нормативно-правовые модели (разрабатывать методические рекомендации) в сфере формирования системы управления рисками и экономической безопасности

Знает	Умеет	Владеет
основы законодательства в сфере реализации процедур судебно-бухгалтерской экспертизы в системе управления рисками и экономической безопасности	применять законодательство и строить нормативно-правовые модели (разрабатывать методические рекомендации) в сфере реализации процедур судебно-бухгалтерской экспертизы и экономической	навыками применения законодательства в сфере реализации процедур судебно-бухгалтерской экспертизы в системе управления рисками и экономической безопасности

	безопасности	
--	--------------	--

Структура дисциплины
Тематический план

№ п/п	Наименование разделов дисциплины	Шифр формируемых компетенций
1	Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы	ПК-28, ПК-29, ПК-32, ПСК-6
2	Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	ПК-28, ПК-29, ПК-32, ПК-33, ПСК-6
3	Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	ПК-28, ПК-29, ПК-32, ПК-33, ПСК-6

Формы промежуточной аттестации

Зачет	5 семестр (Очная форма обучения)
Экзамен	Не предусмотрен (Очная форма обучения)
Курсовая работа	Не предусмотрена (Очная форма обучения)
Курсовой проект	Не предусмотрена (Очная форма обучения)

Трудоемкость дисциплины

Форма обучения	Курсы	Семестры	Общий объем (трудоемкость)		Контактная работа, час	в том числе аудиторная контактная работа обучающихся с преподавателем, час				Самостоятельная работа, час	Курсовая работа (проект), семестр	Зачет, семестр	Экзамен, семестр
			Часов	ЗЕТ		Всего	Лекции	Семинарские, практические занятия	Лабораторные занятия				
Очная форма обучения	3	5	144	4	102.5	72	36	36	0	41.5		5	

Содержание дисциплины

Очная форма обучения

Код занятия	Наименование тем занятий	Трудоемкость, академических часов
Раздел 1 «Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы»		54.00
Лекции		
Л1.1	Общие положения судебно-бухгалтерской экспертизы	2.00
Л1.2	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы	2.00
Л1.3	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	2.00
Л1.4	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	2.00
Л1.5	Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы	2.00
Л1.6	Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и использование	2.00
Л1.7	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения и преступления	2.00
Семинары, практические занятия		
П1.1	Семинар: отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудита	1.00
П1.2	Методы бухгалтерского учета	1.00
П1.3	Семинар: Применение методов судебно-бухгалтерской экспертизы	1.00
П1.4	Практика: Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы	1.00
П1.5	Семинар: пределы компетенции судебного бухгалтера-эксперта	1.00
П1.6	Практика: заключение судебно-бухгалтерской экспертизы	4.00
П1.7	Практика: виды и составы правонарушений и преступлений в экономической сфере	4.00
Самостоятельная работа		
С1.1	История возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы в РФ и зарубежом	2.00
С1.2	Перспективы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы при применении МСФО	2.00
С1.3	Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в компьютерной среде	2.00
С1.4	Особенности назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном и гражданском процессе	2.00
С1.5	Принципы экспертного исследования	2.00
С1.6	Использование заключения эксперта-бухгалтера	2.00
Контактная внеаудиторная работа		

КВР1.1	Контактная внеаудиторная работа	15.00
Раздел 2 «Методика судебно-бухгалтерской экспертизы»		86.00
Лекции		
Л2.1	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	2.00
Л2.2	Экспертное исследование по финансовым вложениям	2.00
Л2.3	Экспертное исследование операций с материалами	2.00
Л2.4	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	2.00
Л2.5	Экспертное исследование операций по расчетам	2.00
Л2.6	Экспертное исследование по внеоборотным активам	2.00
Л2.7	Экспертное исследование операций с готовой продукцией	2.00
Л2.8	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и их использованию, капиталом	4.00
Л2.9	Экспертное исследование операций в бюджетном, казенном или автономном учреждении	4.00
Семинары, практические занятия		
П2.1	Решение задач по экспертному исследованию операций с денежными средствами	2.00
П2.2	Решение задач по экспертному исследованию операций с финансовыми вложениями	2.00
П2.3	Решение задач по экспертному исследованию операций с материалами	2.00
П2.4	Решение задач по экспертному исследованию операций по труду и заработной плате	2.00
П2.5	Решение задач по экспертному исследованию расчетных операций	2.00
П2.6	Решение задач по экспертному исследованию операций с внеоборотными активами	3.00
П2.7	Решение задач по экспертному исследованию операций с готовой продукцией	2.00
П2.8	Решение задач по экспертному исследованию операций по формированию финансового результата	4.00
П2.9	Решение задач по экспертному исследованию операций в организациях общественного сектора экономики	4.00
Самостоятельная работа		
С2.1	Бухгалтерский учет денежных средств в кассе и на счетах в банках	2.00
С2.2	Бухгалтерский учет операций с финансовыми вложениями	2.00
С2.3	Бухгалтерский учет операций с материалами	2.00
С2.4	Учет труда и его оплаты, бухгалтерский учет расчетов	2.00
С2.5	Бухгалтерский учет внеоборотных активов	4.00
С2.6	Бухгалтерский учет готовой продукции, калькулирование себестоимости	4.00
С2.7	Бухгалтерский учет финансовых результатов и капитала	4.00

	организации	
C2.8	Бюджетный учет	6.00
Контактная внеаудиторная работа		
КВР2.1	Контактная внеаудиторная работа	15.00
Раздел 3 «Подготовка и прохождение промежуточной аттестации»		4.00
33.1	Подготовка к сдаче зачета	3.50
КВР3.1	Сдача зачета	0.50
ИТОГО		144.00

Содержание дисциплины данной рабочей программы используется при обучении по индивидуальному учебному плану, при ускоренном обучении, при применении дистанционных образовательных технологий и электронном обучении (при наличии).

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Успешное освоение дисциплины предполагает активное, творческое участие обучающегося на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Обучающийся обязан посещать лекции, семинарские, практические и лабораторные занятия (при их наличии), получать консультации преподавателя и выполнять самостоятельную работу.

Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, методических указаний и разработок, указанных в программе, особое внимание уделить целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее основных положений. Тематика лекций определяется настоящей рабочей программой дисциплины.

Лекции – это систематическое устное изложение учебного материала. На них обучающийся получает основной объем информации по каждой конкретной теме. Лекции обычно носят проблемный характер и нацелены на освещение наиболее трудных и дискуссионных вопросов.

Предполагается, что обучающиеся приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендованным программой. Часто обучающимся трудно разобраться с дискуссионными вопросами, дать однозначный ответ. Преподаватель, сравнивая различные точки зрения, излагает свой взгляд и нацеливает их на дальнейшие исследования и поиск научных решений. После лекции желательно вечером перечитать и закрепить полученную информацию, тогда эффективность ее усвоения значительно возрастает. При работе с конспектом лекции необходимо отметить материал, который вызывает затруднения для понимания, попытаться найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь за помощью к преподавателю.

Целью семинарских занятий является проверка уровня понимания обучающимися вопросов, рассмотренных на лекциях и в учебной литературе.

Целью практических и лабораторных занятий является формирование у обучающихся умений и навыков применения теоретических знаний в реальной практике решения задач; восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса.

Семинарские, практические и лабораторные занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков решения теоретических и прикладных задач, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий. Для успешного участия в семинарских, практических и лабораторных занятиях обучающемуся следует тщательно подготовиться.

Основной формой подготовки обучающихся к практическим (лабораторным) занятиям является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными и т.п.

Изучив конкретную тему, обучающийся может определить, насколько хорошо он в ней разобрался. Если какие-то моменты остались непонятными, целесообразно составить список вопросов и на занятии задать их преподавателю. Практические (лабораторные) занятия предоставляют обучающемуся возможность творчески раскрыться, проявить инициативу и развить навыки публичного ведения дискуссий и общения.

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий (изучение учебной и научной литературы, материалов лекций, систематизацию прочитанного материала, подготовку контрольной работы, решение

задач, подготовка докладов, написание рефератов, публикация тезисов, научных статей, подготовка и защита курсовой работы / проекта и другие), которые ориентированы на глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины.

Обучающимся рекомендуется систематически отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки.

Внутренняя система оценки качества освоения дисциплины включает входной контроль уровня подготовленности обучающихся, текущий контроль успеваемости, промежуточную аттестацию, направленную на оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине (в том числе результатов курсового проектирования (выполнения курсовых работ) при наличии).

При проведении промежуточной аттестации обучающегося учитываются результаты текущего контроля, проводимого в течение освоения дисциплины.

Процедура оценивания результатов освоения дисциплины осуществляется на основе действующих локальных нормативных актов ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет», с которыми обучающиеся знакомятся на официальном сайте университета www.vyatsu.ru.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины, в том числе учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающегося по дисциплине

Учебная литература (основная)

1) Дубоносов, Евгений Серафимович. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. для вузов / Е. С. Дубоносов ; ТулГУ. - Москва : Юрайт, 2014. - 266, [1] с. : табл. - (Магистр). - Библиогр.: с. 264-267 и в подстроч. примеч. - ISBN 978-5-9916-3456-4 : 278.96 р., 279.00 р. - Текст : непосредственный.

2) Кеворкова, Ж. А. Экономическая экспертиза : курс лекций / Ж.А. Кеворкова. - Москва : Проспект, 2017. - 253 с. : табл. - ISBN 978-5-392-21144-9 : Б. ц. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=468304/> (дата обращения: 24.03.2020). - Режим доступа: ЭБС Университетская библиотека ONLINE. - Текст : электронный.

Учебная литература (дополнительная)

1) Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / ред.: Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА ; Москва : Закон и право, 2013. - 383 с. - Библиогр.: с. 377-379. - ISBN 978-5-238-02176-8 : 472.50 р. - Текст : непосредственный.

2) Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для студентов вузов / : Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 383 с. : табл., схем. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01496-8 : Б. ц. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446439/> (дата обращения: 24.03.2020). - Режим доступа: ЭБС Университетская библиотека ONLINE. - Текст : электронный.

3) Дубоносов, Евгений Серафимович. Судебная бухгалтерия : учеб. для студ. вузов, обучающихся по направлению подготовки 030501 (021100) "Юриспруденция", по спец. 030501 (021100) "Юриспруденция", 030505 (023100) "Правоохранительная деятельность", 350600 (030502) "Судебная экспертиза", 032700 (050402) "Юриспруденция (учитель права)", 030500 (521400) "Юриспруденция (бакалавр)", 030500 (521400) "Юриспруденция" (магистр) / Е. С. Дубоносов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2010. - 386 с. - (Основы наук). - Библиогр.: с. 382-386. - ISBN 978-5-9916-0703-2 : 198.99 р. - Текст : непосредственный.

Учебно-методические издания

1) Холкин, Анатолий Владимирович. Судебная бухгалтерская экспертиза: сборник задач : учеб.-метод. пособие по дисциплине "Судебная бухгалтерская экспертиза" студентов направления 38.04.01 "Экономика" по профилю "Бухгалтерский учет и контроль", всех форм обучения / А. В. Холкин ; ВятГУ, ИЭМ, ФЭиФ, каф. БУАиА. - Киров : ВятГУ, 2019. - 40 с. - Б. ц. - URL: <https://lib.vyatsu.ru> (дата обращения: 30.10.2019). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

2) Нелезина, Е. П. Судебная экономическая экспертиза : практикум / Е.П. Нелезина. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 152 с. - ISBN 978-5-238-02542-1 : Б. ц. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446498/> (дата обращения: 24.03.2020). - Режим доступа: ЭБС Университетская библиотека ONLINE. - Текст : электронный.

3) Практическое руководство по производству судебных экспертиз для экспертов и специалистов : учеб. пособие / ред.: Т. В. Аверьянова, В. Ф. Статкус. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2015. - 724 с. - (Настольная книга специалиста). - ISBN 978-5-9916-2509-8 : 899.00 р. - Текст : непосредственный.

Периодические издания

1) Эксперт . - М. : ЗАО "Группа Эксперт". - Периодичность 48. - ISSN 1812-1896. - Текст : непосредственный.

2) Эксперт-криминалист : федер. науч.-практ. журн.. - М. : Издат. группа "Юрист". - Выходит ежеквартально. - ISSN 2072-442X. - Текст : непосредственный.

3) Экономист : ежемес. науч.- практ. журн.. - М. : ООО Издательский дом "Медиа-Пресса", 1924 - . - Выходит ежемесячно. - ISSN 0869-4672. - Текст : непосредственный.

Учебно-наглядное пособие

1) Судебная бухгалтерская экспертиза : учебное наглядное пособие к курсу лекций по дисциплине "Судебная бухгалтерская экспертиза" студентов направления 38.04.01 "Экономика" по профилю "Бухгалтерский учет и контроль", всех форм обучения / ВятГУ, ИЭМ, ФЭиФ, каф. БУА ; сост. А. В. Холкин. - Киров : [б. и.], 2021. - 144 с. - Б. ц. - Текст . Изображение : электронное.

Электронные образовательные ресурсы

1) Портал дистанционного обучения ВятГУ [электронный ресурс] / - Режим доступа: <http://mooc.do-kirov.ru/>

2) Раздел официального сайта ВятГУ, содержащий описание образовательной программы [электронный ресурс] / - Режим доступа: https://www.vyatsu.ru/php/programms/eduPrograms.php?Program_ID=3-38.05.01.01

3) Личный кабинет студента на официальном сайте ВятГУ [электронный ресурс] / - Режим доступа: <https://new.vyatsu.ru/account/>

4) Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>

Электронные библиотечные системы (ЭБС)

• ЭБС «Научная электронная библиотека eLIBRARY» (<http://elibrary.ru/defaultx.asp>)

- ЭБС «Издательства Лань» (<http://e.lanbook.com/>)
- ЭБС «Университетская библиотека online» (www.biblioclub.ru)
- Внутренняя электронно-библиотечная система ВятГУ (<http://lib.vyatsu.ru/>)
- ЭБС «ЮРАЙТ» (<https://urait.ru>)

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- ГАРАНТ
- КонсультантПлюс
- Техэксперт: Нормы, правила, стандарты
- Роспатент (<https://www1.fips.ru/elektronnye-servisy/informatsionno-poiskovaya-sistema>)
- Web of Science® (<http://webofscience.com>)

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Демонстрационное оборудование

Перечень используемого оборудования
НОУТБУК 14 " 1" ACER ASPIRE
Ноутбук Acer AS5749
Проектор №2 Optoma

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, в том числе лицензионное и свободно распространяемое ПО (включая ПО отечественного производства)

№ п.п	Наименование ПО	Краткая характеристика назначения ПО
1	Программная система с модулями для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ВУЗ»	Программный комплекс для проверки текстов на предмет заимствования из Интернет-источников, в коллекции диссертация и авторефератов Российской государственной библиотеки (РГБ) и коллекции нормативно-правовой документации LEXPRO
2	Microsoft Office 365 ProPlusEdu ALNG SubsVL MVL AddOn toOPP	Набор веб-сервисов, предоставляющий доступ к различным программам и услугам на основе платформы Microsoft Office, электронной почте бизнес-класса, функционалу для общения и управления документами
3	Office Professional Plus 2016	Пакет приложений для работы с различными типами документов: текстами, электронными таблицами, базами данных, презентациями
4	Windows Professional	Операционная система
5	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса	Антивирусное программное обеспечение
6	Справочная правовая система «Консультант Плюс»	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации
7	Электронный периодический справочник ГАРАНТ Аналитик	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации
8	Security Essentials (Защитник Windows)	Защита в режиме реального времени от шпионского программного обеспечения, вирусов.
9	МойОфис Стандартный	Набор приложений для работы с документами, почтой, календарями и контактами на компьютерах и веб браузерах

Обновленный список программного обеспечения данной рабочей программы находится по адресу:
https://www.vyatsu.ru/php/list_it/index.php?op_id=85508