

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный технический университет»

РЕКОМЕНДОВАНО
К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Декан, председатель совета
факультета информационных
систем, финансов и аудита,

Баламирзоев Н.Л.

Подпись ФИО

« 18 » 09 2018г.

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе

Суракатов Н.С.
Подпись ФИО

« 14 » 10 2018г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина Судебно-бухгалтерская экспертиза, Б1.В.ДВ.9

наименование дисциплины по ООП и код по ФГОС

для направления 38.03.01 - «Экономика»

шифр и полное наименование направления

по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

факультет информационных систем, финансов и аудита

наименование факультета, где ведется дисциплина

кафедра финансов и бухгалтерского учета

наименование кафедры, за которой закреплена дисциплина

Квалификация выпускника (степень) бакалавр

бакалавр

Форма обучения Очная, курс 4 семестр 8

очная, заочная, др.

Всего трудоемкость в зачетных единицах (часах) 2 ЗЕТ (72ч.)

лекции 16 (час); экзамен _____

(семестр)

практические (семинарские) занятия 16 (час); зачет 8

(семестр)

лабораторные занятия _____ (час); самостоятельная работа 40 (час);

курсовой проект (работа, РГР) _____ (семестр).

Зав. кафедрой ФиБУ _____

подпись

М.Н. Исалова

ФИО

Начальник УО _____

подпись

Э.В. Магомаева

ФИО

Магомаева

1. Цели освоения дисциплины: Приобретение студентами знаний по организации и методике судебно-бухгалтерской экспертизы, необходимой для установления материального вреда (ущерба) как следствие правонарушения в сфере экономики и экономической деятельности. В задачи курса входит формирование у студентов представления по подготовке к производству судебно-бухгалтерской экспертизы. Формирование технологии производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Формирование практических навыков чтения и анализа бухгалтерской отчетности предприятия, первичной отчетности и нормативных документов. Формирование навыков проведения допроса. Формирование навыков составления заключения эксперта-бухгалтера.

2. Задачи дисциплины: Формирование у студентов представления об экономическом анализе как важнейшем инструменте для принятия эффективного управленческого решения.

Формирование углубленного понимания содержания, методики, основных методов и особенностей применения их на различных стадиях производства и управления

Формирование практических навыков чтения и анализа бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности предприятия, первичной отчетности и нормативных документов

Научить студентов профессионально ориентироваться в системе данных бухгалтерского финансового и управленческого учета, статистической и налоговой отчетности, первичного учета

Освоение студентами последовательности и методики осуществления анализа производственных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов предприятия

Развитие навыков определения факторов, вызвавших изменение показателя, и величины возможных резервов повышения эффективности производства

Формирование навыков составления аналитических заключений по результатам проведенного анализа и составление докладов для руководства и собрания акционеров.

Формирование творческого аналитического подхода к экономическим процессам и деятельности предприятий, организаций и т.п.

Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата: Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» относится к циклу дисциплин по выбору учебного плана. Для освоения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» обучающиеся используют знания, умения, навыки, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения предметов «Теория бухгалтерского учета», «Правоведение», «Бухгалтерский финансовый учет», «Анализ хозяйственной деятельности предприятия», «Аудит».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

- способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);

- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- сущность бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы;

- сущность экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, порядок налогообложения, аудита и статистического учета на предприятии;

- основы правовых дисциплин, необходимых для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы (финансовое право, бюджетное право, налоговое право, коммерческое право, криминалистику, уголовное право и уголовный процесс, гражданское право и др.).

Уметь:

- анализировать сведения, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы и содержащиеся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела;

- уметь применять различные методы и технику проведения исследований при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы;

- анализировать и изучать бухгалтерские документы, сравнивать несколько экземпляров текста.

Владеть:

- методами и программными средствами обработки информации, способностью взаимодействовать со службами информационных технологий и эффективно использовать информационные системы;

- техниками финансового планирования и прогнозирования.

4. Структура и содержание дисциплины
«Судебно-бухгалтерская экспертиза»
4.1.Содержание дисциплины.

№ п/ п	Раздел дисциплины Тема лекции и вопросы	Семестр	Неделя семестра	Формы текущего контроля успеваемости (по срокам текущих аттестаций в семестре) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)			
				ЛК	ПЗ	СР	
1.	<p><u>Лекция 1.</u> Тема: «Судебно-экспертная деятельность в РФ».</p> <p>1.История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. 2. Судебно-экспертные организации в РФ</p>	8	1	2	2	2	Входная контрольная работа
2.	<p><u>Лекция 2.</u> Тема: «Судебные экспертизы, их цели и задачи».</p> <p>1.Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности. 2.Понятие, объекты и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. 3.Основные виды судебных экспертиз.</p>		2	2	2	4	
3.	<p><u>Лекция 3.</u> Тема: 3 «Организация судебно-бухгалтерской экспертизы».</p> <p>1. Порядок проведения судебно – бухгалтерской экспертизы. 2. Определение достаточности сведений, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской</p>		3	2	2	6	Контрольная работа №1

	экспертизы и имеющихся в материалах дела. 3. Заключение эксперта.					
4.	<p><u>Лекция 4.</u> Тема 4: «Методика производства судебно-бухгалтерской экспертизы».</p> <p>1.Методика исследований сведений, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>2.Особенности анализа сведений, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы и содержащихся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела.</p> <p>3.Установление несоответствия требованиям организации учета и несоблюдение правил ведения учета и составления отчетности.</p>	4	2	2	6	
5.	<p><u>Лекция 5</u> Тема 4: «Методика производства судебно-бухгалтерской экспертизы».</p> <p>4. Особенности исследования финансово-хозяйственной деятельности предпринимателя без образования юридического лица.</p> <p>5. Методы и техника проведения исследований, применяемые экспертами при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.</p>	5	2	2	6	Контрольная работа №2
6.	<p><u>Лекция 6.</u> Тема 5: «Документы - основной объект судебно-бухгалтерской экспертизы».</p> <p>1. Документация,</p>	6	2	2	6	

	используемая в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. 2. Исследование документов экспертом-бухгалтером. 3. Анализ документооборота						
7.	<u>Лекция 7.</u> <u>Тема 6: «Права и обязанности эксперта-бухгалтера».</u> 1. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру. 2. Обязанности эксперта-бухгалтера	8	7	2	2	4	Контрольная работа №3
8.	<u>Лекция 8.</u> <u>Тема 7: «Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде».</u> 1. Этапы судебно-бухгалтерской экспертизы в суде. 2. Субъекты судебно-экспертной деятельности	8	8	2	2	6	
	Итого 8 семестр	8	8	16	16	40	зачет

4.2. Содержание практических семинарских занятий

№	№ лекции из рабочей программы	Наименование практического, семинарского занятия	Количество часов	Рекомендуемая литература и методические разработки (№ источника из списка литературы)
1	2	3	4	5
1.	№ 1	Судебно-экспертная деятельность в РФ	2	№№ 1, 2
2.	№2	Судебные экспертизы, их цели и задачи	2	№ 4
3.	№3	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы	2	№№ 2, 4
4.	№№ 4,5	Методика производства судебно-бухгалтерской экспертизы	4	№ 2, 4
5.	№ 6	Документы - основной объект судебно-бухгалтерской экспертизы	2	№№ 1, 2, 3
6.	№ 7	Права и обязанности эксперта-бухгалтера	2	№6
7.	№№ 8	Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде	2	№№ 5, 6
		Итого:	16	

4.3 Тематика для самостоятельной работы студента

№ п/п	Тематика по содержанию дисциплины, выделенная для самостоятельного изучения	Кол-во часов из содержания дисциплины	Рекомендуемая литература и источники информации	Формы контроля СРС
1	2	3	4	5
1.	Судебно-экспертные организации РФ	2	1, 2	Реферат
2.	Основные виды судебных экспертиз	4	4	Доклад
3.	Определение достаточности сведений, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы и имеющихся в материалах дела	6	2, 4	Реферат
4.	Методы проведения исследований, применяемые экспертами при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	6	2, 4	Доклад
5.	Техника проведения исследований, применяемые экспертами при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	6	2, 4	Реферат
6.	Анализ документооборота	6	1,2,3	Доклад
7.	Исследование документов экспертом-бухгалтером	4	1,2,3	Реферат
8.	Обязанности эксперта-бухгалтера	6	6	Доклад
ИТОГО		40		

5. Образовательные технологии, используемые при изучении дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

На протяжении изучения всего курса уделяется особое внимание установлению межпредметных связей, с дисциплинами «Теория бухгалтерского учета», «Экономический анализ», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Аудит» демонстрации возможности применения полученных знаний в практической деятельности.

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза», помимо традиционной формы работы (лекции, семинары), предусматривает использование инновационных образовательных технологий.

При изучении широко используются прогрессивные, эффективные и инновационные методы такие как:

- при изучении лекционного курса: методы проблемного обучения, поисковый метод, исследовательский метод.

- на практических занятиях: исследовательский метод обучения, развивающее обучение, групповая форма обучения, метод рейтинга.

- самостоятельная внеаудиторная работа студентов: предусматривает написание тематических докладов, рефератов, подготовку выступлений к семинарам, включает личностно-ориентированное обучение, опережающая самостоятельная работа, исследовательский и поисковый метод.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет не менее 20% аудиторных занятий.

6.Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

ПЕРЕЧЕНЬ

вопросов контрольной работы по проверке входных знаний студентов

1. Сущность и функции бухгалтерского учета.
2. Понятие судебной экспертизы.
3. Понятия судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Объекты и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Организация бухгалтерского учета.
6. Бухгалтерский баланс.
7. Предмет и метод бухгалтерского учета.
8. Счета бухгалтерского учета и двойная запись.
9. Документация, регистры и формы бухгалтерского учета.
- 10.Правовое регулирование и реформирование бухгалтерского учета.
- 11.План счетов бухгалтерского учета.

ПЕРЕЧЕНЬ

**вопросов текущих контрольных работ по дисциплине
«Судебно-бухгалтерская экспертиза» 8 семестр**

Контрольная работа №1

1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Понятия судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности.
3. Понятие, объекты и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Основные виды судебных экспертиз.
5. Судебно-экспертные организации в РФ.
6. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Определение достаточности сведений, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы и имеющих в материалах дела.
8. Заключение эксперта.
9. Методика исследования сведений, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 10.Особенности анализа сведений, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы и содержащихся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела.
- 11.Установление несоответствия требованиям организации учета и несоблюдения правил ведения учета и составления отчетности.
- 12.Особенности исследования финансово-хозяйственной деятельности предпринимателя без образования юридического лица.
- 13.Методы и техника проведения исследований, применяемые экспертами при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

14. Документация, используемая в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Исследование документов экспертом-бухгалтером.
16. Анализ документооборота.
17. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру.
18. Обязанности эксперта-бухгалтера.
19. Этапы судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
20. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
21. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения.

Контрольная работа №2

1. Задачи и источники анализа материальных ресурсов
2. Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта материальными ресурсами
3. Анализ использования материальных ресурсов в производстве. Задачи и источники анализа производства и реализации продукции (работ, услуг)
4. Общая характеристика динамики и выполнения плана производства продукции
5. Анализ ассортимента и структуры продукции
6. Анализ качества продукции
7. Анализ потерь от брака
8. Анализ ритмичности производства
9. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
10. Задачи и источники анализа затрат на производство. Анализ общей суммы затрат на производство
11. Анализ затрат на один рубль товарной продукции
12. Анализ себестоимости по экономическим элементам и статьям расхода
13. Анализ комплексных расходов
14. Анализ прямых материальных затрат
15. Анализ прямых трудовых затрат
16. Определение резервов снижения себестоимости

Контрольная работа №3

1. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы и ее методические приемы.
2. Методические приемы исследования судебно-бухгалтерской экспертизы основных финансово-хозяйственных операций.
3. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершение финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
5. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии.
6. Аудит и судебно-бухгалтерская экспертиза.

ПЕРЕЧЕНЬ
вопросов на зачет по дисциплине «Судебно-бухгалтерская
экспертиза»

1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Понятия судебных экспертиз, их использование правоохранительной деятельности.
3. Понятие, объекты и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Основные виды судебных экспертиз.
5. Судебно-экспертные организации в РФ.
6. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Определение достаточности сведений, относящихся к предмету судебно- бухгалтерской экспертизы и имеющих в материалах дела.
8. Заключение эксперта.
9. Методика исследования сведений, относящихся к предмету судебно- бухгалтерской экспертизы.
10. Особенности анализа сведений, относящихся к предмету судебно- бухгалтерской экспертизы и содержащихся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела.
11. Установление несоответствия требованиям организации учета и несоблюдения правил ведения учета и составления отчетности.
12. Особенности исследования финансово-хозяйственной деятельности предпринимателя без образования юридического лица.
13. Методы и техника проведения исследований, применяемые экспертами при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Документация, используемая в ходе проведения судебно- бухгалтерской экспертизы.
15. Исследование документов экспертом-бухгалтером.
16. Анализ документооборота.
17. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру.
18. Обязанности эксперта-бухгалтера.
19. Этапы судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
20. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
21. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно- экспертного учреждения.
22. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском и арбитражном процессах.
23. Требования, предъявляемые к заключению эксперта-бухгалтера.
24. Оценка заключения и допрос эксперта-бухгалтера.
25. Ответственность по результатам проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
26. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
27. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
28. Административная ответственность бухгалтера.

29. Уголовная ответственность бухгалтера.
30. Судебно-экспертная деятельность в РФ.
31. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
32. Исследование документов экспертом-бухгалтером.
33. Квалификация эксперта-бухгалтера.
34. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы.
35. Права обвиняемого и судебно-бухгалтерская экспертиза.
36. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии.
37. Аудит и судебно-бухгалтерская экспертиза.
38. Государственные судебно-экспертные учреждения.
39. Права и обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения.
40. Государственная судебно-экспертная деятельность.
41. Правовая основа государственной судебно-экспертной деятельности.
42. Принципы государственной судебно-экспертной деятельности.
43. Соблюдение законности при осуществлении государственной судебно-экспертной деятельности.
44. Процессуальный статус специалиста.
45. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы и ее методические приемы.
46. Методические приемы исследования судебно-бухгалтерской экспертизы основных финансово-хозяйственных операций.
47. Реализация заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
48. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершение финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

ПЕРЕЧЕНЬ

вопросов контрольной работы по проверке остаточных знаний студентов

1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Объекты и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Основные виды судебных экспертиз.
4. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
8. Субъекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудита.
10. Заключение эксперта - бухгалтера

Зав. библиотекой

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Рекомендуемая литература и источники информации

№№ п/п	Виды занятия	Необходимая учебная, учебно- методическая (основная и дополнительная) литература, программное обеспечение и Интернет ресурсы	Автор(ы)	Издательство, год издания	Количество изданий	
					в биб лио тек е	на кафе дре
1	2	3	4	5	6	7
ОСНОВНАЯ						
1.	Лк, пз	«Судебно- бухгалтерская экспертиза».	Белуха Н.Т.	М., Дело. 2014 г.	5	1
2.	Лк, пз	«Судебно- бухгалтерская экспертиза»	Белов А.А. Белов А.Н.	М., Книжный мир. 2017 г.	5	1
3.	Лк, пз	«Судебно- бухгалтерская экспертиза»	Под.ред. Россинской Е.Р., Эриашвили Н.Д.	М.:ЮНИТИ ДАНА, 2014	10	1
4.	Лк, пз	«Аудит: учебник»	Шеремет А.Д. Суйц В.П.	М., Инфра – М, 2012	7	1
5.	Лк, пз	«Аудит: учебное пособие»	Богатая И.Н. Лабынцев Н.Т.	Ростов 2015	6	1
6.	Лк, пз	«Контроль и ревизия»	Под.ред. Овсийчук М.Ф.	М.: Кнорус, 2015	4	1
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ						
7.	Лк, пз	«Судебно- бухгалтерская экспертиза».	Хамидулина Г.Р.	М.: Экзамен, 2014 г.	6	3
8.	Лк, пз	«Судебная бухгалтерия в	Белов А.А. Белов А.Н.	М., Финансы. 2017 г.	10	1

		уголовном процессе».				
9.	Лк, пз	«Судебная (правовая) бухгалтерия».	Дмитриенко Т.М. Чаадаев С.Г.	М., 2016 г.	5	1
10.	Лк, пз	«Аудит» учебник	Под.ред. Подольского В.И.	2014г.	3	1

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

На факультете «Информационные системы, финансы и аудит» ФГБОУ ВО «Дагестанского государственного технического университета» имеется аудитория, оборудованная интерактивной доской, проектором, что позволяет читать лекции в формате презентаций, разработанных с помощью пакета прикладных программ MS Power Point, использовать наглядные, иллюстрированные материалы, обширную информацию в табличной и графической формах, а также электронные ресурсы сети Интернет.

На факультете функционирует 5 компьютерных классов: 200, 225, 226, 228, 223 класса. За кафедрой «Финансов и бухгалтерского учета» закреплен компьютерный класс №223, который оснащен всем необходимым оборудованием для проведения занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций ООП ВО по направлению и профилю подготовки 38.03.01 – «Экономика».

Рецензент от выпускающей кафедры бухгалтерского учета по направлению 38.03.01 «Экономика».



Подпись



ФИО

