

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель образовательной программы

Декан факультета экономики и
управления

_____/ Л.А. Бекботова
от «20» мая 2026 г.

_____/ М.Ш. Мержо
от «25» мая 2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.04.02. СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА

**профиль подготовки «Системы автоматизированного бухгалтерского
учета»**

Квалификация выпускника

БАКАЛАВР

Форма обучения

(очная, очно-заочная)

Магас, 2026

1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Цель - формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области организации и производства судебно-бухгалтерской экспертизы, использования специальных бухгалтерских и экономических знаний в судопроизводстве, а также освоение методик экспертного исследования документов бухгалтерского учета и отчетности.

Задачи:

- изучить правовые и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ) в Российской Федерации;
- освоить методы и методики экспертного исследования документов бухгалтерского учета, отчетности и налоговых расчетов;
- сформировать умения выявлять, анализировать и документировать факты несостоятельности, неэффективности и фальсификации учетных данных;
- развить навыки подготовки заключения эксперта-бухгалтера и участия в судебных заседаниях;
- приобрести компетенции в области оценки достоверности доказательств в сфере экономических и финансовых преступлений.

Данная рабочая программа по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «**Системы автоматизированного бухгалтерского учета**» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» №954 утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. и профессиональных стандартов: 08.002 «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «21» февраля 2019 г. №103н, 08.010 «Внутренний аудитор», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «24» июня 2015 г. №398н. соответствующих профессиональной деятельности выпускников.

Содержание дисциплины ориентировано на формирование трудовых функций, указанных в данных профессиональных стандартах, в части экспертно-аналитических компетенций, выявления фальсификаций и оценки достоверности учетной информации.

2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» (индекс Б1.В.ДВ.04.02) относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)», формируемой участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору).

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплин: «Теория бухгалтерского учета», «Теория экономического анализа», «Основы автоматизации бухгалтерского учета», «Финансовый учет», «Налоги и налогообложение», «Контроль и ревизия», «Правоведение».

3. Практическая подготовка при реализации дисциплины организуется:

- непосредственно в ИнГУ - в компьютерных классах факультета экономики и управления, оснащенных специализированным программным обеспечением (учебные версии ПП «1С: Бухгалтерия государственного учреждения»). Также в профильных организациях (базах практической подготовки):
- Ингушский филиал ФБУ Дагестанская ЛСЭ Минюста России;
- адвокатские палаты и адвокатские образования Республики Ингушетия;
- подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Ингушетия (по согласованию, для ознакомления с практикой назначения экспертиз);

- иные организации, с которыми заключены договоры о практической подготовке обучающихся (перечень актуализируется ежегодно и размещается на официальном сайте университета).

Содержание дисциплины ориентировано на формирование трудовых функций, указанных в данных профессиональных стандартах, в части экспертно-аналитических компетенций, выявления фальсификаций и оценки достоверности учетной информации.

4. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины. ожидаемые результаты образования и компетенции обучающегося по завершении освоения программы учебной дисциплины (модуля)
УК-1, ПК-5

Таблица 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Перечень компетенций, которыми должны овладеть обучающиеся в результате освоения образовательной программы	Степень реализации компетенции при изучении дисциплины (модуля)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)			Код индикатора достижения компетенции (в соответствии с ОПОП)
		Знания	Умения	Владения (навыки)	
УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	Компетенция реализуется в части определения круга экспертных задач, выбора оптимальных методов экспертного исследования и планирования производства судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом процессуальных норм и имеющейся документации.	УК-2.1. Знает: - процессуальные нормы назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы (ст. 195-207 УПК РФ, ст. 79-87 ГПК РФ, ст. 82-87 АПК РФ, ФЗ №73-ФЗ); - алгоритм определения круга экспертных задач в зависимости от поставленных следователем/судом вопросов.	УК-2.1. Умеет: - определять круг задач в рамках поставленной цели (на основе вопросов следователя/суда); - устанавливать связи между различными экспертными задачами и этапами исследования.	УК-2.1. Владеет: - навыками декомпозиции экспертного задания на отдельные задачи; - методами выявления взаимосвязей между задачами при планировании экспертного исследования.	УК-2.1

		УК-2.2. Знает: - методики выбора способов решения экспертных задач в зависимости от объектов исследования (первичные документы, регистры, отчетность); - критерии оценки эффективности предлагаемых способов решения задач.	УК-2.2. Умеет: - предлагать оптимальные способы решения поставленных экспертных задач (выбор методов исследования); - оценивать предлагаемые способы с точки зрения их соответствия цели экспертизы (полнота, достоверность, обоснованность выводов).	УК-2.2. Владеет: - навыками обоснования выбора конкретных методов экспертного исследования; - методами оценки достаточности и пригодности представленных документов для достижения цели экспертизы.	УК-2.2
		УК-2.3. Знает: - требования к планированию экспертного исследования (этапы, сроки, объем выборки); - действующие правовые нормы, регламентирующие производство экспертизы (сроки, права и обязанности эксперта).	УК-2.3. Умеет: - планировать реализацию задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов (время, документы, ПО) и ограничений (процессуальные сроки, объем материалов); - соблюдать действующие правовые нормы при планировании экспертизы.	УК-2.3. Владеет: - навыками разработки плана (алгоритма) экспертного исследования; - методами распределения этапов работы с учетом временных и procedural ограничений.	УК-2.3

		УК-2.4. Знает: - требования к выполнению экспертных задач в соответствии с запланированными результатами (промежуточные и итоговые выводы); - порядок корректировки способов решения задач при изменении условий (поступление новых документов, уточнение вопросов).	УК-2.4. Умеет: - выполнять задачи в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами и точками контроля; - при необходимости корректировать способы решения задач (выбор альтернативных методов, запрос дополнительных документов).	УК-2.4. Владеет: - методами самоконтроля на этапах экспертного исследования; - навыками оперативной корректировки плана экспертизы при изменении исходных данных.	УК-2.4
		УК-2.5. Знает: - структуру и требования к составлению заключения эксперта-бухгалтера (вводная, исследовательская части, выводы); - возможности использования результатов экспертизы в судопроизводстве и направления их совершенствования.	УК-2.5. Умеет: - представлять результаты экспертного исследования в виде письменного заключения и устных показаний в суде; - предлагать возможности использования результатов экспертизы и направления их совершенствования (дополнительная, повторная экспертиза).	УК-2.5. Владеет: - навыками подготовки заключения эксперта-бухгалтера в соответствии с процессуальными и требованиями; - технологией представления экспертных выводов в судебном заседании.	УК-2.5
ПК-1 Способность осуществлять обработку и подготовку данных для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях автоматизации	Компетенция реализуется в части обработки и анализа первичных учетных документов, регистров учета и отчетности для выявления	ПК-1.1. Знает: - состав и содержание документов бухгалтерского учета (первичные, регистры, отчетность) как объектов экспертного исследования;	ПК-1.1. Умеет: - анализировать первичные документы и регистры учета на предмет их достоверности и выявления признаков подлога; - выявлять признаки	ПК-1.1. Владеет: - навыками обработки и анализа учетной документации с использованием средств автоматизации (Excel, 1С); - методами выявления	ПК-1.1

	признаков фальсификации, недобросовестных действий и подготовки документов для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.	- признаки фальсификации (подлога) учетных документов (материальный и интеллектуальный подлог); - методы проверки достоверности данных в условиях автоматизации (анализ выгрузок из 1С, Excel).	недобросовестных действий в учетных данных (неоприходование, приписки, искажение данных); - систематизировать документы для производства экспертного исследования.	фальсификаций в первичных документах и отчетности; - технологией подготовки документов для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.	
		ПК-1.2. Знает: - порядок документально оформленных хозяйственных операций по разделам учета (ОС, МПЗ, касса, расчеты); - типовые корреспонденции счетов и порядок их проверки на соответствие учетной политике.	ПК-1.2. Умеет: - проверять правильность оформления первичных документов и их соответствие требованиям законодательства; - выявлять аномальные проводки и нестандартные корреспонденции и счетов.	ПК-1.2. Владеет: - навыками проверки полноты и своевременности отражения хозяйственных операций в регистрах учета; - методами выявления искажений в учетных данных с помощью Excel (ВПР, сводные таблицы).	ПК -1.2
		ПК-1.3. Знает: - структуру бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности; - методы анализа достоверности показателей отчетности и выявления «красных флагов» (признаков недобросовестных действий).	ПК-1.3. Умеет: - анализировать бухгалтерскую и налоговую отчетность на предмет достоверности показателей; - выявлять признаки фальсификации отчетности (искажение активов, завышение/занижение прибыли).	ПК-1.3. Владеет: - методами анализа взаимосвязки показателей отчетных форм; - навыками подготовки аналитических таблиц и фрагментов экспертного заключения по результатам проверки отчетности.	ПК -1.3

5. Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Очная форма обучения (4 года)

Виды учебных занятий	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	в семестре
			5
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>
ОБЩАЯ трудоемкость по учебному плану	4	144	144
Контактные часы		52	52
Лекции (Л)		36	36
Семинары (С)			
Практические занятия (ПЗ)		16	16
Лабораторные работы (ЛР)			
Групповые консультации (ГК) и (или) индивидуальная работа с обучающимся (ИР), предусмотренные учебным планом подготовки			
Промежуточная аттестация: <i>экзамен</i>	0	27	27
Самостоятельная работа (СР)		65	65

Таблица 2.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся для очно-заочного отделения (4,5 года)

Виды учебных занятий	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	в семестре
			5
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>
ОБЩАЯ трудоемкость по учебному плану	4	144	144
Контактные часы		32	32
Лекции (Л)		16	16
Семинары (С)			
Практические занятия (ПЗ)		16	16
Лабораторные работы (ЛР)			
Групповые консультации (ГК) и (или) индивидуальная работа с обучающимся (ИР), предусмотренные учебным планом подготовки			
Промежуточная аттестация: <i>экзамен</i>	0	27	27
Самостоятельная работа (СР)		85	85

6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

В данном разделе приводится содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий. Структура дисциплины по темам

(разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий приведена в Таблице 3, содержание дисциплины по темам (разделам) - в Таблице 4.

Таблица 3. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

Очная форма обучения

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов						Объем практ. подготовки (акад. час)
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)				СР	
			Л	С	ПЗ	ГК/И К		
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>	<i>гр.6</i>	<i>гр.7</i>	<i>гр.8</i>	<i>гр.9</i>
Семестр № 5								
1.	Правовые и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	16	6	-	2		8	2 (анализ нормативных документов)
2.	Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	16	6	-	2		8	4 (case-study, документ на предмет подлога)
3.	Экспертиза учетной документации по отдельным разделам учета (ОС, МПЗ, расчеты, касса).	20	6	-	4		10	8 (сквозной кейс)
4.	Экспертиза достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	18	4	-	2		12	4 (анализ отчетности)
5.	Экспертиза фактов несостоятельности (банкротства) и преднамеренного банкротства.	16	4	-	2		10	4 (расчет коэффициент ов)
6.	Экспертиза операций с денежными средствами, кредитными и валютными операциями.	16	4	-	2		10	4 (анализ выписок)
7.	Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в различных видах судопроизводства.	15	3	-	1		11	2 (составление ходатайства)
8.	Заключение эксперта-бухгалтера. Участие эксперта в судебном заседании.	27	3	-	1		23	4 (подготовка проекта заключения)
Всего		144	36		16		85	32
Промежуточная аттестация (экзамен)							27	
ИТОГО		144	52				85	

Очно-заочная форма обучения

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов						
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)				СР	Объем практич. подготов ки (акад. час)
			Л	С	ПЗ	ГК/ИК		
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>	<i>гр.6</i>	<i>гр.7</i>	<i>гр.8</i>	<i>гр.9</i>
Семестр № 5								
1.	Правовые и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	16	2		4	4	10	2 (анализ нормативных документов)
2.	Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	16	2		4	4	12	2 (case-study, документ на предмет подлога)
3.	Экспертиза учетной документации по отдельным разделам учета (ОС, МПЗ, расчеты, касса).	18	3		4	4	14	8 (сквозной кейс)
4.	Экспертиза достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	16	2		2	2	10	4 (анализ отчетности)
5.	Экспертиза фактов несостоятельности (банкротства) и преднамеренного банкротства.	16	2		2	2	10	2 (расчет коэффициентов)
6.	Экспертиза операций с денежными средствами, кредитными и валютными операциями.	16	2		1	1	16	2 (анализ выписок)
7.	Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в различных видах судопроизводства.	15	2	-	0	0	16	2 (составление ходатайства)
8.	Заключение эксперта-бухгалтера. Участие эксперта в судебном заседании.	31	1		0	1		2 (подготовка проекта заключения)
Всего		144	16		16	0	85	24
Промежуточная аттестация (экзамен)							27	
ИТОГО		144	32				85	

Примечание: Л - лекции, С - семинары, ПЗ - практические занятия, ГК/ИК - групповые / индивидуальные консультации

7. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

Таблица 4. Содержание дисциплины по темам (разделам)

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
	Семестр 5	
1.	Правовые и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	Понятие, предмет, задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ). Место СБЭ в системе судебно-экспертной деятельности Российской Федерации. Федеральный закон № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Процессуальные основы назначения и производства экспертизы в уголовном (ст. 195-207 УПК РФ), гражданском (ст. 79-87 ГПК РФ) и арбитражном (ст. 82-87 АПК РФ) процессе. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера. Основания для отвода эксперта. Виды судебно-бухгалтерских экспертиз. (УК-2)
2.	Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	Метод экспертного исследования: понятие и структура. Классификация методов СБЭ. Документальные методы: формальная проверка, арифметическая проверка, нормативная проверка, хронологический и систематический анализ, встречная проверка, сканирование, экономический анализ. Камеральные методы: расчетно-аналитические методы, метод коэффициентов, метод группировки. Типовые методики СБЭ. Автоматизированные методы экспертного исследования (Excel, специализированное ПО, анализ выгрузок из 1С). Выбор оптимальных методов в зависимости от поставленных вопросов и имеющихся документов. (УК-2, ПК-1)
3.	Экспертиза учетной документации по отдельным разделам учета (ОС, МПЗ, расчеты, касса).	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами (поступление, амортизация, выбытие). Экспертиза операций с материально-производственными запасами (оприходование, списание, инвентаризация). Экспертиза кассовых операций (соблюдение лимитов, документальное оформление, выдача под отчет). Экспертиза расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками. Признаки фальсификации (подлога) первичных документов: материальный подлог (подчистка, травление, дописка) и интеллектуальный подлог (составление документа, отражающего заведомо несуществующую операцию). Методика выявления признаков недобросовестных действий при ведении учета. (ПК-1)
4.	Экспертиза достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	Цели и задачи экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Анализ достоверности показателей бухгалтерского баланса (актив, пассив, забалансовые счета). Экспертиза отчета о финансовых результатах: проверка полноты и правильности отражения доходов и расходов. Экспертиза расчетов по налогам и сборам (НДС, налог на прибыль, страховые взносы, налог на имущество). Выявление «красных флагов» - признаков недобросовестных действий: фиктивные сделки, схемы «обналичивания» денежных средств, «дробление бизнеса», необоснованная налоговая выгода. Методика анализа налоговой отчетности на предмет искажений. (ПК-1)
5.	Экспертиза фактов несостоятельности (банкротства) и преднамеренного банкротства.	Нормативно-правовое регулирование банкротства (Федеральный закон № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»). Понятие и признаки банкротства. Анализ финансового состояния должника-банкрота: коэффициенты ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости. Методика выявления признаков фиктивного банкротства (заведомо неспособность удовлетворить

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
гр.1	гр.2	гр.3
	Семестр 5	
		требования кредиторов). Методика выявления признаков преднамеренного банкротства (совершение сделок, повлекших неспособность удовлетворить требования кредиторов). Анализ подозрительных сделок должника (сделки с неравноценным встречным исполнением, сделки с предпочтением). Определение периода подозрительности. Установление причинно-следственной связи между действиями руководителя и наступлением банкротства. (УК-2, ПК-1)
6.	Экспертиза операций с денежными средствами, кредитными и валютными операциями.	Экспертиза кассовых операций: проверка полноты оприходования наличных денежных средств, соблюдения лимита остатка кассы, целевого использования наличных средств. Экспертиза безналичных расчетов: анализ выписок по расчетным счетам, выявление необоснованных перечислений, признаков «обналичивания», транзитных операций. Экспертиза кредитных операций: проверка своевременности возврата кредитов, целевого использования заемных средств, правильности начисления процентов. Экспертиза валютных операций: соблюдение валютного законодательства, проверка паспортов сделок, репатриации валютной выручки. Исследование операций с использованием банковских карт юридических лиц. (ПК-1)
7.	Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в различных видах судопроизводства.	Особенности назначения и производства СБЭ в уголовном процессе (по делам о налоговых преступлениях, о хищениях, о легализации доходов). Особенности назначения и производства СБЭ в гражданском и арбитражном процессе (по спорам о разделе имущества, о взыскании задолженности, о возмещении ущерба). Подготовка материалов для направления на экспертизу: перечень документов, требования к их оформлению. Формулировка вопросов эксперту-бухгалтеру (типовые вопросы по различным разделам учета). Алгоритм проведения экспертного исследования. Взаимодействие эксперта со следователем (судом) и другими экспертами (почерковедами, товароведами, оценочными экспертами). (УК-2)
8.	Заключение эксперта-бухгалтера. Участие эксперта в судебном заседании.	Структура и содержание письменного заключения эксперта-бухгалтера: вводная часть (основания производства экспертизы, сведения об эксперте, перечень документов, вопросы), исследовательская часть (описание хода исследования, анализ документов, выявленные факты), выводы (ответы на поставленные вопросы). Требования к обоснованности, мотивированности и полноте выводов. Оценка заключения эксперта следователем (судом). Порядок допроса эксперта в судебном заседании: права и обязанности допрашиваемого эксперта, порядок постановки вопросов, фиксация показаний. Ответственность эксперта за дачу заведомо ложного заключения (ст. 307 УК РФ). Примеры из экспертной практики. (УК-2, ПК-1)

Таблица 4.1

№	Тема	Для изучения темы, обучающийся должен		
		Знать	Уметь	Владеть
1.	Правовые и организационные основы судебно-	- понятие, предмет, задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ);	- идентифицировать нормативно-правовые акты, регулирующие производство СБЭ;	- терминологией судебно-бухгалтерской экспертизы;

	бухгалтерской экспертизы.	- место СБЭ в системе судебно-экспертной деятельности РФ; - требования Федерального закона № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»; - процессуальные нормы назначения экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе (УПК, ГПК, АПК); - права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера, основания для отвода; - виды судебно-бухгалтерских экспертиз.	- различать процессуальный статус эксперта в различных видах судопроизводства; - определять основания для отвода эксперта; - классифицировать виды СБЭ в зависимости от поставленных задач.	- навыками поиска и анализа нормативных документов в СПС «КонсультантПлюс» / «Гарант»; - методикой определения вида экспертизы в зависимости от обстоятельств дела.
2.	Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	- понятие и структуру метода экспертного исследования; - классификацию методов СБЭ (документальные, камеральные, автоматизированные); - содержание формальной, арифметической и нормативной проверки; - методику хронологического и систематического анализа; - назначение и порядок проведения встречной проверки; - автоматизированные методы экспертного исследования (Excel, анализ выгрузок из 1С); - критерии выбора оптимальных методов в зависимости от поставленных вопросов и имеющихся документов.	- применять документальные и камеральные методы экспертного исследования; - проводить формальную, арифметическую и нормативную проверку учетных документов; - осуществлять хронологический и систематический анализ хозяйственных операций; - использовать автоматизированные методы (Excel) для обработки и анализа учетных данных; - обосновывать выбор конкретной методики экспертного исследования.	- навыками применения документальных методов проверки учетных документов; - методами камерального анализа и расчета показателей; - технологиями использования автоматизированных средств (Excel, 1С) для целей экспертного исследования; - методикой обоснования выбора способов решения экспертных задач.
3.	Экспертиза учетной документации по отдельным разделам учета (ОС, МПЗ, расчеты, касса).	- порядок документального оформления операций с основными средствами, материально-производственными запасами, денежными средствами и расчетами; - типовые корреспонденции счетов по данным разделам учета; - признаки фальсификации (подлога) первичных документов (материальный и интеллектуальный подлог); - методы выявления недобросовестных	- проводить экспертизу операций с основными средствами, МПЗ, денежными средствами и расчетами; - выявлять признаки материального и интеллектуального подлога в первичных документах; - анализировать корреспонденцию счетов на предмет соответствия типовым проводкам; - выявлять признаки неоприходования, приписок и иных искажений учетных	- навыками экспертного исследования учетной документации по разделам учета; - методами выявления фальсификаций в первичных документах и регистрах учета; - технологией анализа корреспонденции счетов с использованием средств автоматизации; - навыками документирования выявленных

		действий при ведении учета (неоприходование, приписки, искажение данных); - методику экспертного исследования кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и покупателями.	данных; - формулировать предварительные выводы о наличии признаков фальсификации.	признаков нарушений.
4.	Экспертиза достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	- состав, структуру и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности (баланс, отчет о финансовых результатах); - методы проверки достоверности показателей отчетности; - порядок расчета и отражения в отчетности налогов (НДС, налог на прибыль, страховые взносы, налог на имущество); - «красные флаги» - признаки недобросовестных действий в отчетности (фиктивные сделки, схемы обналичивания, необоснованная налоговая выгода, дробление бизнеса); - методику анализа налоговой отчетности на предмет искажений.	- анализировать достоверность показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах; - выявлять признаки необоснованной налоговой выгоды и иных искажений налоговой отчетности; - проверять взаимоувязку показателей бухгалтерской и налоговой отчетности; - определять наличие «красных флагов» в отчетности организации; - формулировать вопросы эксперту по результатам анализа отчетности.	- навыками анализа бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности на предмет достоверности; - методами выявления признаков недобросовестных действий при формировании отчетности; - технологией проверки взаимоувязки показателей отчетных форм; - навыками подготовки аналитических записок по результатам проверки отчетности.
5.	Экспертиза фактов несостоятельности (банкротства) и преднамеренного банкротства.	- нормативно-правовое регулирование банкротства (Федеральный закон № 127-ФЗ); - понятие и признаки банкротства; - методику анализа финансового состояния должника-банкрота (коэффициенты ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости); - признаки фиктивного и преднамеренного банкротства; - методику выявления подозрительных сделок должника (сделки с неравноценным встречным исполнением, сделки с предпочтением); - понятие периода подозрительности и порядок его определения.	- анализировать финансовое состояние должника-банкрота на основе бухгалтерской отчетности; - рассчитывать коэффициенты ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости; - выявлять признаки фиктивного и преднамеренного банкротства; - анализировать сделки должника на предмет соответствия признакам подозрительных сделок; - устанавливать причинно-следственную связь между действиями руководителя и наступлением	- навыками финансового анализа должника-банкрота; - методами расчета и интерпретации коэффициентов финансового состояния; - методикой выявления признаков преднамеренного и фиктивного банкротства; - технологией анализа подозрительных сделок в рамках экспертного исследования.

6.	Экспертиза операций денежными средствами, кредитными валютными операциями.	с и	- порядок ведения кассовых операций и безналичных расчетов в РФ; - признаки нарушения кассовой дисциплины; - методы выявления признаков «обналичивания» денежных средств и транзитных операций; - порядок учета кредитных операций, требования к целевому использованию заемных средств; - основы валютного законодательства РФ, требования к репатриации валютной выручки; - порядок исследования операций с использованием банковских карт юридических лиц.	банкротства. - проводить экспертизу кассовых операций на предмет полноты оприходования и целевого использования средств; - анализировать выписки по расчетным счетам, выявлять необоснованные перечисления и признаки транзитных операций; - проверять соблюдение требований к целевому использованию средств; - выявлять нарушения валютного законодательства (несвоевременная репатриация выручки); - формулировать выводы о наличии/отсутствии нарушений.	- навыками экспертного исследования кассовых и банковских документов; - методами анализа выписок по расчетным счетам и кассовых отчетов; - технологией выявления признаков «обналичивания» и транзитных операций; - навыками проверки соблюдения валютного законодательства.
7.	Назначение производство судебно-бухгалтерской экспертизы в различных видах судопроизводства.	и	- особенности назначения и производства СБЭ в уголовном процессе (по делам о налоговых преступлениях, хищениях, легализации доходов); - особенности назначения и производства СБЭ в гражданском и арбитражном процессе (спору о разделе имущества, взыскании задолженности, возмещении ущерба); - перечень и требования к документам, представляемым на экспертизу; - порядок формулировки вопросов эксперту-бухгалтеру (типовые вопросы по разделам учета); - алгоритм проведения экспертного исследования; - порядок взаимодействия эксперта со следователем, судом и другими экспертами.	- определять вид судопроизводства и особенности назначения экспертизы; - формировать перечень документов, необходимых для производства экспертизы; - формулировать вопросы эксперту-бухгалтеру в соответствии с обстоятельствами дела; - планировать ход экспертного исследования (этапы, методы, сроки); - взаимодействовать со следователем (судом) и экспертами других специальностей.	- навыками подготовки материалов для направления на экспертизу; - методами формулировки вопросов эксперту-бухгалтеру; - технологией планирования и организации экспертного исследования; - навыками взаимодействия с участниками судопроизводства в рамках экспертной деятельности.
8.	Заключение эксперта-бухгалтера. Участие эксперта в судебном		- структуру и содержание письменного заключения эксперта-бухгалтера (вводная часть, исследовательская часть,	- составлять письменное заключение эксперта-бухгалтера в соответствии с	- навыками составления заключения эксперта-бухгалтера (всех разделов);

заседании.	выводы); - требования к обоснованности, мотивированности и полноте выводов; - порядок допроса эксперта в судебном заседании; - права и обязанности допрашиваемого эксперта; - ответственность эксперта за дачу заведомо ложного заключения (ст. 307 УК РФ); - примеры из экспертной практики.	требованиями процессуального законодательства; - формулировать выводы (категоричные и вероятностные) на основе проведенного исследования; - давать пояснения по заключению при допросе в суде; - отвечать на вопросы следователя (суда), сторон процесса; - оценивать достаточность представленных материалов для дачи заключения.	- методами формулировки обоснованных и мотивированных выводов; - технологией подготовки к допросу и участия в судебном заседании; - навыками оценки качества собственного экспертного заключения и заключений других экспертов.
------------	--	--	---

8. Образовательные технологии

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);
- групповые консультации;
- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа включает выполнение индивидуальных расчетных заданий, анализ нормативных документов, подготовку фрагментов рабочих документов аудитора;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.

Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 5 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

Текущая аттестация по дисциплине (модулю). Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.

По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю). Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий,

выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.

Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю). В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Преподаватель имеет право снизить балльную (в том числе рейтинговую) оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).

Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю). Формой промежуточной аттестации по дисциплине *определен экзамен*.

Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

9. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Таблица 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№ раздела	Наименование раздела	Содержание средств контроля (вопросы самоконтроля)	Учебно-методическое обеспечение*	Трудоемкость
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5
1.	Правовые и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	1. Каков порядок документального оформления операций с основными средствами? 2. Какие признаки указывают на фальсификацию (подлог) первичных документов? В чем отличие материального подлога от интеллектуального? 3. Как выявляются признаки неоприходования материальных ценностей? 4. Какие нарушения кассовой дисциплины могут быть выявлены в ходе экспертизы? 5. Как проводится экспертиза	О: [1], [2] Д: [1], [2], [3], [5] ПО: Excel, 1С НПА: 402-ФЗ	4/6

		расчетов с подотчетными лицами?		
2.	Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	1. Каковы цели и задачи экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности? 2. Как проверяется достоверность показателей бухгалтерского баланса? 3. Какие «красные флаги» указывают на возможные недобросовестные действия в отчетности? 4. Что такое «необоснованная налоговая выгода» и по каким признакам она выявляется? 5. Как проводится экспертиза расчетов по НДС и налогу на прибыль?	О: [1], [2] Д: [1], [2], [3], [4] НПА: НК РФ, 402-ФЗ Интернет-ресурсы: [1], [2]	4/4
3.	Экспертиза учетной документации по отдельным разделам учета (ОС, МПЗ, расчеты, касса).	1. Каковы нормативно-правовые основы регулирования банкротства в РФ? 2. Какие признаки банкротства установлены законодательством? 3. Какие коэффициенты используются для анализа финансового состояния должника? 4. В чем отличие фиктивного банкротства от преднамеренного? 5. Какие сделки признаются подозрительными в деле о банкротстве? 6. Как устанавливается причинно-следственная связь между действиями руководителя и наступлением банкротства?	О: [1], [2] Д: [3], [4], [5] НПА: 127-ФЗ Интернет-ресурсы: [1], [2]	8/10
4.	Экспертиза достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	1. Каков порядок ведения кассовых операций в РФ? Какие нарушения наиболее распространены? 2. Как анализируются выписки по расчетным счетам? Какие признаки указывают на «обналичивание» денежных средств? 3. Что такое транзитные операции и как они выявляются? 4. Как проводится экспертиза кредитных операций (целевое использование, своевременность возврата)? 5. Какие требования валютного законодательства подлежат проверке в ходе экспертизы валютных операций?	О: [1], [2] Д: [1], [3], [5] НПА: 86-ФЗ, 173-ФЗ Интернет-ресурсы: [3]	10/12
5.	Экспертиза фактов	1. Каковы особенности	О: [1], [2]	11/11

	несостоятельности (банкротства) и преднамеренного банкротства.	назначения СБЭ в уголовном процессе? 2. Каковы особенности назначения СБЭ в гражданском и арбитражном процессе? 3. Какой перечень документов необходим для производства СБЭ? Какие требования предъявляются к их оформлению? 4. Какие типовые вопросы могут быть поставлены перед экспертом-бухгалтером? 5. Какова последовательность (алгоритм) проведения экспертного исследования? 6. Как осуществляется взаимодействие эксперта со следователем (судом) и другими экспертами?	Д: [2], [3], [4] НПА: УПК, ГПК, АПК, 73-ФЗ Интернет-ресурсы: [2], [5]	
6.	Экспертиза операций денежными средствами, кредитными валютными операциями.	1. Какова структура и содержание письменного заключения эксперта-бухгалтера? 2. Какие требования предъявляются к вводной, исследовательской частям и выводам заключения? 3. В чем отличие категоричных выводов от вероятностных? 4. Каков порядок допроса эксперта в судебном заседании? 5. Какова ответственность эксперта за дачу заведомо ложного заключения? 6. Как осуществляется оценка заключения эксперта следователем (судом)?	О: [1], [2] Д: [2], [4], [5] НПА: УПК, ГПК, АПК, 73-ФЗ, ст. 307 УК РФ Интернет-ресурсы: [1], [2]	10/16
7.	Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в различных видах судопроизводства.	1. Каков порядок документального оформления операций с основными средствами? 2. Какие признаки указывают на фальсификацию (подлог) первичных документов? В чем отличие материального подлога от интеллектуального? 3. Как выявляются признаки неоприходования материальных ценностей? 4. Какие нарушения кассовой дисциплины могут быть выявлены в ходе экспертизы? 5. Как проводится экспертиза расчетов с подотчетными лицами?	О: [1], [2] Д: [1], [2], [3], [5] ПО: Excel, 1С НПА: 402-ФЗ	10/12
8.	Заключение	1. Каковы цели и задачи	О: [1], [2]	8/8

эксперта-бухгалтера. Участие эксперта в судебном заседании.	экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности? 2. Как проверяется достоверность показателей бухгалтерского баланса? 3. Какие «красные флаги» указывают на возможные недобросовестные действия в отчетности? 4. Что такое «необоснованная налоговая выгода» и по каким признакам она выявляется? 5. Как проводится экспертиза расчетов по НДС и налогу на прибыль?	Д: [1], [2], [3], [4] НПА: НК РФ, 402-ФЗ Интернет-ресурсы: [1], [2]	
Итого			65/85

Примечание: О: - основная литература, Д: - дополнительная литература; в скобках - порядковый номер по списку

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала. Система накопления результатов выполнения заданий позволит вам создать копилку знаний, умений и навыков, которую можно использовать как при прохождении практики, так и в будущей профессиональной деятельности.

10. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю), входящий в состав соответственно рабочей программы дисциплины (модуля), включает в себя:

- перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (п. 3);
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также описание шкал оценивания, включающих три уровня освоения компетенций (минимальный, базовый, высокий). Примерные критерии оценивания различных форм промежуточной аттестации приведены в таблицах 8.1 и 8.2. Такие критерии должны быть разработаны по всем формам оценочных средств, используемых для формирования компетенций данной дисциплины;
- типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Все формы оценочных средств, приводимые в рабочей программе, должны соответствовать содержанию учебной дисциплины, и определять степень сформированности компетенций по каждому результату обучения.

Таблица 6.3 - Степень формирования компетенций формами оценочных средств по темам дисциплины

№ п/п	Тема	Форма оценочного средства	Степень формирования компетенции
1.	Правовые и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	– Устный опрос на практическом занятии – Тестирование по теме 1 – Подготовка реферата «Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы в РФ» – Анализ нормативных документов (73-ФЗ, УПК, ГПК, АПК) – Подготовка сравнительной таблицы «Особенности назначения экспертизы в различных видах судопроизводства» – Контрольные вопросы к теме – Вопросы к промежуточной аттестации	УК-2 (5%) ПК-1 (5%)
2.	Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы.	– Устный опрос на практическом занятии – Практическое задание (определение методов экспертного исследования для конкретной ситуации) – Лабораторная работа «Применение формальной и арифметической проверки учетных документов» – Тестирование по теме 2 – Подготовка аналитической записки «Классификация методов СБЭ» – Кейс-задание (выбор оптимальных методов исследования для поставленных вопросов) – Контрольные вопросы к теме	УК-2 (15%) ПК-1 (20%)
3.	Экспертиза учетной документации по отдельным разделам учета (ОС, МПЗ, расчеты).	– Устный опрос на практическом занятии – Практическое задание (сквозной кейс: анализ первичных документов, выявление признаков подлога) – Комплексное расчетное задание (проверка правильности начисления амортизации, списания материалов) – Кейс-задание (выявление признаков неоприходования и приписок) – Деловая игра «Экспертное исследование кассовых операций» – Контрольные вопросы к теме	УК-2 (25%) ПК-1 (35%)
4.	Экспертиза достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	– Устный опрос на практическом занятии – Практическое задание (анализ бухгалтерского баланса на предмет достоверности показателей) – Практическое задание (выявление «красных флагов» в налоговой отчетности) – Подготовка реферата «Признаки необоснованной налоговой выгоды» – Кейс-задание (выявление схем «обналичивания» и «дробления бизнеса») – Тестирование по темам 3–4 – Контрольные вопросы к теме	УК-2 (40%) ПК-1 (50%)
5.	Экспертиза фактов несостоятельности (банкротства) и	– Устный опрос на практическом занятии – Практическое задание (расчет коэффициентов ликвидности и	УК-2 (55%) ПК-1 (60%)

	преднамеренного банкротства.	платежеспособности) – Комплексное задание (анализ сделок должника на предмет признаков подозрительности) – Кейс-задание (выявление признаков преднамеренного банкротства) – Деловая игра «Анализ финансового состояния должника» – Подготовка научного доклада «Методика выявления фиктивного банкротства» – Контрольные вопросы к теме	
6.	Экспертиза операций с денежными средствами, кредитными и валютными операциями.	– Устный опрос на практическом занятии – Практическое задание (анализ выписок по расчетным счетам, выявление транзитных операций) – Практическое задание (экспертиза кассовых документов на предмет нарушений лимита) – Кейс-задание (выявление признаков «обналичивания» денежных средств) – Деловая игра «Экспертиза валютных операций» – Контрольные вопросы к теме	УК-2 (65%) ПК-1 (70%)
6	Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в различных видах судопроизводства.	– Устный опрос на практическом занятии – Практическое задание (составление проекта постановления (ходатайства) о назначении СБЭ) – Практическое задание (формулировка вопросов эксперту-бухгалтеру) – Кейс-задание (определение перечня документов для направления на экспертизу) – Деловая игра «Планирование экспертного исследования» – Контрольные вопросы к теме	УК-2 (75%) ПК-1 (80%)
7.	Заключение эксперта-бухгалтера. Участие эксперта в судебном заседании.	– Устный опрос на практическом занятии – Практическое задание (составление проекта заключения эксперта-бухгалтера на основе сквозного кейса) – Комплексное задание (оценка качества представленного заключения эксперта) – Деловая игра «Допрос эксперта в судебном заседании» – Подготовка презентации «Структура и содержание заключения эксперта» – Подготовка реферата «Ответственность эксперта за дачу заведомо ложного заключения» – Вопросы к промежуточной аттестации	УК-2 (90%) ПК-1 (90%)
Итоговая аттестация Экзамен			УК-2 (95-100%) ПК-1 (95-100%)

Типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Формы текущего контроля:

Формы текущего контроля: устный опрос, тестирование, защита практических кейсов, проверка рефератов и аналитических обзоров.

Примеры оценочных средств

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Определите предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Каковы ее задачи? (УК-2)
2. Какие вопросы могут быть поставлены перед экспертом-бухгалтером при исследовании кассовых операций? (ПК-1)
3. Каковы признаки фиктивного (подложного) документа? (ПК-1)
4. В чем отличие нормативной проверки от арифметической? (УК-2)
5. Какова методика выявления признаков преднамеренного банкротства? (ПК-1)

Типовые тесты (закрытая форма)

1. **Основным правовым документом, регулирующим экспертную деятельность в РФ, является:**

- о а) ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- о б) ФЗ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» ✓
- о в) Уголовно-процессуальный кодекс РФ
- о г) Налоговый кодекс РФ

2. **Признаком фиктивности первичного документа является:**

- о а) нечеткость печати
- о б) наличие арифметической ошибки
- о в) отражение заведомо несуществующей хозяйственной операции ✓
- о г) отсутствие подписи руководителя

Практические задания (кейсы):

Задание 1 (к теме 3). Экспертиза кассовых операций.

Условие: Предоставлены кассовые документы организации за анализируемый период. Имеются расхождения между датой составления авансового отчета и датой его утверждения.

Требуется:

1. Указать, какие нарушения кассовой дисциплины выявлены.
2. Отразить методику экспертного исследования (последовательность проверки документов).
3. Сформулировать вопрос, который может быть поставлен перед экспертом-бухгалтером. (ПК-1)

Вопросы к экзамену

1. Понятие, предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. (УК-2)
2. Процессуальный статус эксперта-бухгалтера. Основания для отвода. (УК-2)
3. Методы документальной проверки в СБЭ (формальная, арифметическая, нормативная). (ПК-1)
4. Экспертиза достоверности бухгалтерского баланса: цели, задачи, методика. (ПК-1)
5. Признаки фиктивного и преднамеренного банкротства. (ПК-1)

Критерии оценки на экзамене

- **«Отлично» (5)** – обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, свободно определяет круг экспертных задач, выбирает оптимальные методы исследования, грамотно формулирует выводы. **Компетенции сформированы на уровне – высокий.**
- **«Хорошо» (4)** – обучающийся твердо знает материал, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, но допускает незначительные неточности. **Компетенции сформированы на уровне – средний.**
- **«Удовлетворительно» (3)** – обучающийся имеет знания только основного материала, испытывает затруднения при выборе методов исследования и формулировке выводов. **Компетенции сформированы на уровне – достаточный.**
- **«Неудовлетворительно» (2)** – обучающийся не знает большей части программного материала, не может определить задачи экспертизы. **Компетенции не сформированы.**

11. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины/модуля

11.1. Основная литература

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2026. — 215 с. — ISBN 978-5-534-17978-1.
2. Сапожникова, Н. Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Н. Г. Сапожникова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 280 с.

11.2. Дополнительная литература

1. Горбатова, Е. Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017.
2. Альбориева, С. Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум / С. Н. Альбориева. — Махачкала : ДагГАУ, 2018. — 158 с.
3. Горбач, Н. Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Н. Ф. Горбач, Н. Н. Киреенко, Н. М. Дорошкевич. — Минск : БГЭУ, 2025. — 168 с.
4. Шешукова, Т. Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Т. Г. Шешукова, Е. С. Колегова. — Пермь : ПНИПУ, 2020. — 120 с.
5. Стельмашенко, Н. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / Н. В. Стельмашенко, С. В. Овсянников. — Новосибирск : НГУЭУ, 2021. — 200 с.

11.3. Нормативные правовые акты (НПА):

1. Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (ст. 195-207).
3. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации (ст. 79-87).
4. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации (ст. 82-87).
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации (ст. 307 – ответственность за заведомо ложное заключение).

12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Программное обеспечение (ПО):

1. Microsoft Excel (для выполнения аналитических расчетов в рамках экспертного исследования).
2. СПС «КонсультантПлюс» / «Гарант».

Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Минфина России – www.minfin.ru.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – www.nalog.gov.ru.
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – www.consultant.ru.
4. Электронно-библиотечная система «Юрайт» – www.urait.ru.
5. Научная электронная библиотека eLibrary.ru – www.elibrary.ru.

13. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические указания предназначены для помощи обучающимся в освоении. Для успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, которая является важнейшей формой организации учебного процесса. Лекция:

- знакомит с новым учебным материалом,
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания,
- систематизирует учебный материал,
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции,
- выясните тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора),
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- постарайтесь определить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке,
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- выпишите основные термины,
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов,
- определите, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя,
- выполните домашнее задание.

Учтите, что:

- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы (последние являются эффективными формами работы);
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не удовлетворительные результаты.

В самом начале учебного курса познакомьтесь с рабочей программой дисциплины и другой учебно-методической документацией, включающими:

- перечень знаний и умений, которыми обучающийся должен владеть;
- тематические планы лекций и практических занятий;
- контрольные мероприятия;
- учебники, учебные пособия, а также электронные ресурсы;
- перечень экзаменационных вопросов (вопросов к зачету).

После этого у вас должно сформироваться чёткое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для прохождения промежуточной аттестации.

14. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

14.1. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

При осуществлении образовательного процесса применяются информационные технологии, необходимые для подготовки презентационных материалов и материалов к занятиям (компьютеры с программным обеспечением для создания и показа презентаций, с доступом в сеть «Интернет», поисковые системы и справочные, профессиональные ресурсы в сети «Интернет»).

В вузе оборудованы помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза.

14.2. Перечень программного обеспечения

Для подготовки презентаций и их демонстрации необходима программа Impress из свободного пакета офисных приложений OpenOffice (или иной аналог с коммерческой или свободной лицензией).

14.3. Перечень информационных справочных систем

1. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. - URL: <http://dic.academic.ru>.
2. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru>. - Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

15. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины/модуля

Материально-техническое обеспечение учебного процесса по дисциплине определено нормативными требованиями, регламентируемыми приказом Министерства образования и науки РФ № 986 от 4 октября 2010 г. «Об утверждении федеральных требований к образовательным учреждениям в части минимальной оснащенности учебного процесса и оборудования учебных помещений», Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий по дисциплине и обеспечения интерактивных методов обучения, необходимы столы, стулья (на группу по количеству посадочных мест с возможностью расстановки для круглых столов, дискуссий, прочее); доска интерактивная с рабочим местом (мультимедийный проектор с экраном и рабочим местом); желателен доступ в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствии с требованиями ФГОС ВО при реализации настоящей дисциплины ОПОП необходимо также учитывать образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивать условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.04.02 Судебно-бухгалтерская экспертиза

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки/специальности)

Системы автоматизированного бухгалтерского учета

(наименование профиля подготовки (при наличии))

Квалификация выпускника

бакалавр

Форма обучения

Очная, очно-заочная

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

УК-2, ПК-1

№	Код компетенции	Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)	Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)	Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)
1.	УК-2 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	1-8	Компетенция реализуется в части применения методов критического анализа и системного подхода к обработке и верификации информации в бюджетных учреждениях.	Начальный этап (темы 1-2): формирование знаний о нормативной базе и организации учета в ГУ. Основной этап (темы 3-4): развитие умений системного анализа данных АСУ. Завершающий этап (темы 5-8): формирование навыков синтеза информации и подготовки отчетности.
2.	ПК-1 Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор (аналитический отчет), в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий	1-8	Компетенция реализуется в части применения методов сбора, обобщения и анализа информации о финансово-хозяйственной деятельности ГУ с использованием специализированного ПО.	Начальный этап (темы 1-2): формирование знаний о составе отчетности и источниках данных. Основной этап (темы 3-5): развитие умений сбора и систематизации данных в АСУ. Завершающий этап (темы 6-8): формирование навыков анализа и подготовки аналитических отчетов.

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно и логически стройно его излагает, свободно ориентируется в нормативной базе бюджетного учета, уверенно выполняет практические задания в 1С: БГУ, анализирует отчетность, аргументирует выводы.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент твердо знает материал, грамотно его излагает, не допуская существенных неточностей, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, но допускает незначительные ошибки в сложных вопросах или при формировании сложных отчетных форм.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности в формулировках, испытывает затруднения при выполнении практических заданий в АСУ, работает только по готовому алгоритму.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент не знает большей части программного материала, не ориентируется в нормативной базе, не может выполнить практические задания в 1С: БГУ, допускает грубые ошибки.

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на экзамене

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно и логически стройно излагает его, умеет тесно увязывать теорию бюджетного учета с практикой работы в АСУ, свободно справляется с задачами и вопросами, использует в ответе материал нормативных документов и судебной практики. Компетенции сформированы на уровне - высокий.
4, «хорошо»	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач по формированию отчетности в 1С: БГУ. Компетенции сформированы на уровне - средний.
3, «удовлетворительно»	Обучающийся имеет и демонстрирует знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности в понимании КБК и КОСГУ, испытывает затруднения при выполнении практических заданий. Компетенции сформированы на уровне - достаточный.

2, «неудовлетворительно»	Обучающийся не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки при формировании баланса или отчета об исполнении бюджета. Компетенции не сформированы.
-----------------------------	--

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

По всем темам 1–8 (см. раздел 5 РПД).

Тема 1. Правовые и организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. Дайте определение понятий «судебно-бухгалтерская экспертиза», «предмет», «объекты», «задачи» СБЭ. (УК-2)
2. Каковы процессуальные основы назначения экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе? (УК-2)

3. Назовите права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера. (ПК-1)

4. Какие виды судебно-бухгалтерских экспертиз вы знаете? (УК-2)

Тема 2. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. В чем сущность формальной, арифметической и нормативной проверки? (ПК-1)

2. Что такое встречная проверка и каков порядок ее проведения? (ПК-1)

3. Какие автоматизированные методы используются в СБЭ? (УК-2)

4. Как обосновывается выбор оптимального метода экспертного исследования? (УК-2)

Тема 3. Экспертиза учетной документации по отдельным разделам учета.

1. Какие признаки указывают на фальсификацию (подлог) первичных документов? В чем отличие материального подлога от интеллектуального? (ПК-1)

2. Как выявляются признаки неоприходования материальных ценностей? (ПК-1)

3. Какие нарушения кассовой дисциплины могут быть выявлены в ходе экспертизы? (ПК-1)

Тема 4. Экспертиза достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

1. Какие «красные флаги» указывают на возможные недобросовестные действия в отчетности? (ПК-1)

2. Что такое «необоснованная налоговая выгода» и по каким признакам она выявляется? (ПК-1)

3. Как проводится экспертиза расчетов по НДС и налогу на прибыль? (ПК-1)

Тема 5. Экспертиза фактов несостоятельности (банкротства) и преднамеренного банкротства.

1. Какие признаки банкротства установлены законодательством? (ПК-1)

2. В чем отличие фиктивного банкротства от преднамеренного? (УК-2)

3. Какие сделки признаются подозрительными в деле о банкротстве? (ПК-1)

Тема 6. Экспертиза операций с денежными средствами, кредитными и валютными операциями.

1. Какие признаки указывают на «обналичивание» денежных средств? (ПК-1)

2. Что такое транзитные операции и как они выявляются? (ПК-1)

3. Какие требования валютного законодательства подлежат проверке в ходе экспертизы? (ПК-1)

Тема 7. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в различных видах судопроизводства.

1. Каковы особенности назначения СБЭ в уголовном, гражданском и арбитражном процессе? (УК-2)
2. Какие типовые вопросы могут быть поставлены перед экспертом-бухгалтером? (УК-2)
3. Какова последовательность (алгоритм) проведения экспертного исследования? (УК-2)

Тема 8. Заключение эксперта-бухгалтера. Участие эксперта в судебном заседании.

1. Какова структура и содержание письменного заключения эксперта-бухгалтера? (ПК-1)
2. В чем отличие категоричных выводов от вероятностных? (ПК-1)
3. Каков порядок допроса эксперта в судебном заседании? (УК-2)

Типовые темы рефератов

По темам 1–2 (правовые и методологические основы):

1. Эволюция правового регулирования судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.
2. Сравнительный анализ процессуального статуса эксперта-бухгалтера в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.
3. Обзор автоматизированных методов экспертного исследования учетных данных.
4. Классификация и характеристика методов судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Ответственность эксперта-бухгалтера за дачу заведомо ложного заключения.

По темам 3–4 (учет и отчетность):

6. Признаки фальсификации первичных учетных документов: материальный и интеллектуальный подлог.
7. Методика выявления необоснованной налоговой выгоды при экспертизе расчетов по НДС.
8. «Красные флаги» в бухгалтерской отчетности как индикаторы недобросовестных действий.
9. Экспертиза кассовых операций: типовые нарушения и методика их выявления.

По темам 5–6 (банкротство и денежные операции):

10. Методика выявления признаков преднамеренного банкротства.
11. Анализ подозрительных сделок должника в рамках экспертизы банкротства.
12. Выявление признаков «обналичивания» денежных средств при экспертизе банковских выписок.
13. Экспертиза валютных операций: требования законодательства и методика проверки.

По темам 7–8 (назначение экспертизы и заключение):

14. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе (на примере налоговых преступлений).
15. Формулировка вопросов эксперту-бухгалтеру: типовые вопросы и методика их составления.
16. Структура и содержание заключения эксперта-бухгалтера: требования к вводной, исследовательской частям и выводам.
17. Тактика допроса эксперта-бухгалтера в судебном заседании.

Типовые тесты (закрытая форма)

1. Основным правовым документом, регулирующим экспертную деятельность в РФ, является:

- а) ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- б) ФЗ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» ✓
- в) Уголовно-процессуальный кодекс РФ
- г) Налоговый кодекс РФ

2. Признаком фиктивности первичного документа является:

- а) нечеткость печати
- б) наличие арифметической ошибки
- в) отражение заведомо несуществующей хозяйственной операции ✓
- г) отсутствие подписи руководителя

3. Какой метод экспертного исследования предполагает проверку соответствия оформленных операций действующему законодательству?

- а) формальная проверка
- б) арифметическая проверка
- в) нормативная проверка ✓
- г) хронологический анализ

4. Выявление признаков необоснованной налоговой выгоды является задачей экспертизы:

- а) операций с основными средствами
- б) достоверности налоговой отчетности ✓
- в) кассовых операций
- г) банкротства

5. Какое лицо назначает судебную экспертизу в уголовном процессе?

- а) прокурор
- б) следователь или суд ✓
- в) адвокат
- г) руководитель организации

6. К видам судебно-бухгалтерской экспертизы НЕ относится:

- а) комплексная
- б) дополнительная
- в) повторная
- г) апелляционная ✓

7. Фиктивное банкротство – это:

- а) неспособность удовлетворить требования кредиторов
- б) заведомо ложное объявление о несостоятельности ✓
- в) преднамеренное создание неплатежеспособности
- г) реорганизация предприятия

8. Структурным элементом заключения эксперта-бухгалтера является:

- а) резолютивная часть
- б) вводная часть ✓
- в) описательная часть
- г) мотивировочная часть

9. Какая корреспонденция счетов может свидетельствовать о выводе активов?

- а) Дт 51 Кт 62
- б) Дт 60 Кт 51
- в) Дт 76 Кт 51 (не связанная с основной деятельностью) ✓
- г) Дт 20 Кт 10

10. Уголовная ответственность за дачу заведомо ложного заключения предусмотрена статьей:

- а) 159 УК РФ (мошенничество)
- б) 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов)
- в) 307 УК РФ ✓
- г) 306 УК РФ (заведомо ложный донос)

Ключи к тестам

№	Ответ	№	Ответ
1	б	6	г
2	в	7	б
3	в	8	б
4	б	9	в
5	б	10	в

Практические задания (открытая форма)

Задание 1 (к темам 2-3). Экспертиза первичного документа

Условие: представлен счет-фактура, в котором:

- сумма НДС рассчитана неверно (арифметическая ошибка);
- дата отгрузки предшествует дате составления документа;
- подпись руководителя отсутствует.

Требуется:

1. Идентифицировать, какие методы проверки необходимо применить (формальная, арифметическая, нормативная).
2. Классифицировать выявленные нарушения (материальный/интеллектуальный подлог).
3. Сформулировать вопрос эксперту для дальнейшего исследования.

Проверяемые компетенции: УК-2, ПК-1

Задание 2 (к теме 3). Экспертиза кассовых операций

Условие: Представлены кассовые документы организации (приходный кассовый ордер № 45 от 15.05.2026 на сумму 150 000 руб., расходный кассовый ордер № 78 от 15.05.2026 на сумму 120 000 руб., кассовая книга за май 2026 г.). Имеется расхождение: остаток на начало дня (по кассовой книге) не совпадает с суммой, указанной в отчете кассира.

Требуется:

1. Указать, какие нарушения кассовой дисциплины выявлены.
2. Отразить методику экспертного исследования последовательность проверки документов.
3. Сформулировать вопрос для эксперта-бухгалтера.

Проверяемые компетенции: ПК-1

Задание 3 (к теме 4). Выявление «красных флагов» в отчетности

Условие: представлен фрагмент бухгалтерского баланса организации:

- Внеоборотные активы составили 80% валюты баланса.
- Дебиторская задолженность выросла на 300% по сравнению с предыдущим периодом.
- Кредиторская задолженность отсутствует.

Требуется:

1. Выявить «красные флаги» – показатели, вызывающие сомнения в достоверности отчетности.
2. Объяснить, какие схемы могут быть скрыты за выявленными показателями.
3. Предложить дополнительные документы для экспертного исследования.

Проверяемые компетенции: ПК-1

Задание 4 (к теме 5). Анализ признаков преднамеренного банкротства

Условие: за 6 месяцев до возбуждения дела о банкротстве организация совершила следующие сделки:

- Реализовала недвижимость на 30% ниже рыночной стоимости (покупатель – компания, зарегистрированная за 2 недели до сделки);
- Перечислила аванс поставщику в размере 5 млн руб., товар не поставлен;
- Включила пени за просрочку платежа, начисленные самой себе (аффилированное лицо).

Требуется:

1. Выявить сделки, подпадающие под признаки подозрительных (ст. 61.2, 61.3 ФЗ № 127).
2. Обосновать, какие из перечисленных действий могут свидетельствовать о преднамеренном банкротстве.
3. Сформулировать выводы.

Проверяемые компетенции: УК-2, ПК-1

Задание 5 (к теме 6). Анализ выписки из расчетного счета

Условие: представлена выписка из расчетного счета организации за один день:

- Поступление от ООО «Альфа» – 2 000 000 руб.
- Перечисление ИП Смирнову – 1 800 000 руб. (с назначением «за транспортные услуги»).
- Перечисление ООО «Бета» – 200 000 руб. (с назначением «за консультационные услуги»).

Требуется:

1. Выявить признаки транзитных операций («обналичивания»).
2. Какие документы следует запросить дополнительно?
3. Сформулировать вопросы для эксперта.

Проверяемые компетенции: ПК-1

Задание 6 (к теме 7). Формулировка вопросов эксперту

Условие: по уголовному делу о хищении путем присвоения (ст. 160 УК РФ) материально ответственное лицо (кладовщик) регулярно списывало материалы в производство. Внеплановая инвентаризация выявила недостачу. Кладовщик утверждал, что все материалы переданы в производство.

Требуется:

1. Сформулировать вопросы эксперту-бухгалтеру для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Перечислить документы, которые необходимо истребовать для производства экспертизы.

Проверяемые компетенции: УК-2

Задание 7 (к теме 8). Составление проекта заключения эксперта

Условие: по результатам проведенного экспертного исследования установлено: первичные документы оформлены надлежащим образом, но отдельные хозяйственные операции не подтверждены документально. Имеются приписки в объемах выполненных работ. Сумма необоснованно списанных средств составила 500 000 руб.

Требуется:

1. Составить фрагмент заключения эксперта-бухгалтера (исследовательскую часть и выводы).
2. Сформулировать выводы (категоричные) по результатам исследования.

Проверяемые компетенции: ПК-1

3.2. Промежуточная аттестация (экзамен)

Типовые вопросы к экзамену

Раздел 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Понятие, предмет, задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. (УК-2)
2. Нормативно-правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в РФ (ФЗ № 73-ФЗ). (УК-2)
3. Процессуальные основы назначения экспертизы в уголовном процессе. (УК-2)
4. Процессуальные основы назначения экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. (УК-2)
5. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера. (ПК-1)

Раздел 2. Методологические основы

6. Классификация методов судебно-бухгалтерской экспертизы. (УК-2)
7. Формальная, арифметическая и нормативная проверка. (ПК-1)
8. Хронологический и систематический анализ. (ПК-1)
9. Встречная проверка как метод экспертного исследования. (ПК-1)
10. Автоматизированные методы в СБЭ (Excel, 1С). (УК-2)

Раздел 3. Экспертиза учетной документации

11. Признаки фальсификации первичных документов (материальный и интеллектуальный подлог). (ПК-1)
12. Экспертиза кассовых операций: типовые нарушения. (ПК-1)
13. Экспертиза операций с основными средствами. (ПК-1)
14. Экспертиза расчетов с подотчетными лицами. (ПК-1)

Раздел 4. Экспертиза отчетности

15. Экспертиза достоверности бухгалтерского баланса. (ПК-1)
16. Экспертиза отчета о финансовых результатах. (ПК-1)
17. Выявление «красных флагов» в бухгалтерской отчетности. (ПК-1)
18. Экспертиза расчетов по НДС и налогу на прибыль. (ПК-1)

Раздел 5. Экспертиза банкротства

19. Понятие и признаки банкротства (ФЗ № 127-ФЗ). (ПК-1)
20. Признаки фиктивного и преднамеренного банкротства. (УК-2)
21. Подозрительные сделки должника (ст. 61.2, 61.3 ФЗ № 127). (ПК-1)

Раздел 6. Экспертиза денежных, кредитных и валютных операций

22. Экспертиза кассовых операций (соблюдение лимита, документальное оформление). (ПК-1)
23. Выявление признаков «обналичивания» денежных средств. (ПК-1)
24. Экспертиза кредитных операций. (ПК-1)

Раздел 7. Назначение и производство экспертизы

25. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. (УК-2)
26. Формулировка вопросов эксперту-бухгалтеру (типовые вопросы). (УК-2)
27. Алгоритм проведения экспертного исследования. (УК-2)

Раздел 8. Заключение эксперта и участие в суде

28. Структура и содержание заключения эксперта-бухгалтера. (ПК-1)
29. Категоричные и вероятностные выводы эксперта. (ПК-1)
30. Ответственность эксперта за дачу заведомо ложного заключения (ст. 307 УК РФ). (УК-2)

Пример экзаменационного билета

БИЛЕТ № 1

Теоретические вопросы:

1. Понятие, предмет, задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. (УК-2)
2. Признаки фальсификации первичных документов: материальный и интеллектуальный подлог. (ПК-1)

Практическое задание:

Представлены копии расходного кассового ордера и авансового отчета. На расходном кассовом ордере подпись получателя отличается от его подписи в иных документах; к авансовому отчету не приложены подтверждающие документы на сумму 30% от выданной суммы.

Требуется:

1. Выявить признаки возможной фальсификации документов.
2. Отразить методику экспертного исследования.
3. Сформулировать вопрос для эксперта-бухгалтера.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на практическом занятии учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии, логическая последовательность);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде **знаний** используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на занятиях.

Для оценивания результатов обучения в виде **умений** и **владений** используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (ПКЗ), включающие одну или несколько задач;
- простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия (оценка умений);
- комплексные ПКЗ требуют многоходовых решений (оценка владений).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: **экзамен**.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и выполнить практическое задание.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- знание нормативной базы (законы, кодексы, инструкции);
- умение объяснить понятия и категории;
- способность привести примеры из экспертной практики.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается:

- правильность выбора методов экспертного исследования;
- обоснованность выводов;
- корректность формулировки вопросов эксперту.

Рабочая программа дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01. Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. №954.

Программу составила:

к.э.н., доцент Майсигова Л.А.

Программа одобрена Учебно-методической комиссией факультета экономики и управления протокол №9 от «20» мая 2026 г.

Программа одобрена на заседании УС факультета протокол №11 от «25» мая 2026 г.