

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования "Пермский  
государственный национальный исследовательский  
университет"**

**Кафедра учета, аудита и экономического анализа**

**Авторы-составители: Пашенко Татьяна Васильевна**

Рабочая программа дисциплины

**ТЕОРИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

Код УМК 91410

Утверждено  
Протокол №5  
от «23» декабря 2020 г.

Пермь, 2020

## **1. Наименование дисциплины**

Теория судебно-бухгалтерской экспертизы

## **2. Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина входит в вариативную часть Блока « Б.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Направление: **38.03.01** Экономика

направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

### **3. Планируемые результаты обучения по дисциплине**

В результате освоения дисциплины **Теория судебно-бухгалтерской экспертизы** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

**38.03.01** Экономика (направленность : "Бухгалтерский учет, анализ и аудит")

**ОПК.3** понимать закономерности развития экономической (хозяйственной) системы общества, ориентироваться на них в профессиональной деятельности

**ПКВ.9** способность осуществлять независимую финансовую проверку данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности

#### 4. Объем и содержание дисциплины

<b>Направления подготовки</b>	38.03.01 Экономика (направленность: "Бухгалтерский учет, анализ и аудит")
<b>форма обучения</b>	очная
<b>№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины</b>	8
<b>Объем дисциплины (з.е.)</b>	4
<b>Объем дисциплины (ак.час.)</b>	144
<b>Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:</b>	56
<b>Проведение лекционных занятий</b>	28
<b>Проведение практических занятий, семинаров</b>	28
<b>Самостоятельная работа (ак.час.)</b>	88
<b>Формы текущего контроля</b>	Входное тестирование (1) Защищаемое контрольное мероприятие (3) Итоговое контрольное мероприятие (1)
<b>Формы промежуточной аттестации</b>	Экзамен (8 триместр)

## **5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины**

### **Теория судебно-бухгалтерской экспертизы**

#### **Судебные экспертизы, их цели и задачи**

Правоохранительная деятельность и ее основные понятия.

Понятие судебных экспертиз и их классификация. Виды экспертиз: криминалистические, экономические, бухгалтерские, товароведческие, медицинские и другие.

Значение и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы с другими видами экспертиз. Основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от плановой ведомственной ревизии, проверок налоговых органов и аудита. Возникновение и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России

#### **Предмет, объекты и метод судебно-бухгалтерской экспертизы**

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и их классификация.

Понятие ошибки и мошенничества. Классификация документов, содержащих ошибки и умышленные искажения.

Метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Общенаучные и конкретные методические приемы.

Процедуры исследования

#### **Порядок производства судебно-бухгалтерской экспертизы**

Процесс производства судебно-бухгалтерской экспертизы и его стадии: организационная, исследовательская, обобщения и реализации результатов экспертизы.

Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Обязанности, права и ответственность эксперта-бухгалтера. Вопросы, разрешаемые экспертом-бухгалтером.

Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Расчет времени, необходимого для производства экспертизы. Выдача задания эксперту-бухгалтеру. Сроки производства экспертизы. Производство первичной, дополнительной, повторной и комплексной экспертизы.

Документы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Состав рабочей и отчетной документации эксперта-бухгалтера.

Роль следователя и адвоката в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

#### **Основные способы (приемы) судебно-бухгалтерского исследования**

Документальные методические приемы: исследование качества документов по форме и содержанию, встречная проверка, сверка взаимно связанных операций, восстановление количественно-суммового учета, контрольное сличение и другие. Расчетно-методические аналитические приемы.

Краткая характеристика способов присвоений в условиях становления рыночной экономики и их влияние на применяемые приемы и процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы.

Особенности проведения экспертизы в условиях автоматизированного учета

#### **Обобщение и реализация материалов судебно-бухгалтерской экспертизы**

Требования, предъявляемые законодательством к заключению бухгалтера-эксперта.

Структура и содержание, порядок оформления заключения эксперта-бухгалтера.

Использование заключения бухгалтера-эксперта на предварительном следствии и в суде.

Юридические и методические основания составления акта (сообщения) о невозможности дать заключение и возврата материалов без исследования.

Допрос эксперта-бухгалтера на предварительном следствии и в суде.

Особенности назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в суде по гражданским делам

#### **Ревизия по поручению правоохранительных органов**

Задачи ревизии по требованию правоохранительных органов.

Порядок назначения и проведения ревизии. Оформление результатов ревизии и их использование в процессе следствия и в суде.

Основные отличия ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов, от обычной плановой ревизии и аудиторской проверки

### **Аудиторская проверка по заданию правоохранительных органов**

Сущность и содержание аудиторской проверки по поручению правоохранительных органов.

Порядок назначения первичной и повторной аудиторской проверки по поручению прокурора, суда или арбитражного суда.

Порядок определения стоимости аудиторских проверок, выполняемых по заданию правоохранительных органов, и их оплаты за счет проверяемого экономического субъекта и бюджета.

Оформление результатов аудиторской проверки и их использование в ходе предварительного следствия в суде

## **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

## **7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

## 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### Основная:

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 229 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://www.urait.ru/bcode/432163>
2. Пащенко Т. В. Теория судебно-бухгалтерской экспертизы. учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки бакалавров "Экономика" : в 2 ч. Ч. 1/Т. В. Пащенко ; М-во образования и науки РФ, Перм. гос. нац. исслед. ун-т.-Пермь:ПГНИУ,2017, ISBN 978-5-7944-3047-9.-1.-Библиогр.: с. 73-86 (193 назв.) <https://elis.psu.ru/node/496551>

### Дополнительная:

1. Нелезина Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Юриспруденция", "Бухгалтерский учет, анализ, аудит"/Е. П. Нелезина.-Москва:ЮНИТИ-ДАНА,2009, ISBN 978-5-238-01522-4.-167.-Библиогр.: с. 161
2. Пащенко Т. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: принципы, методы и методика: монография/Т. В. Пащенко.-Пермь:ПГНИУ,2018, ISBN 978-5-7944-3161-2.-116.-Библиогр.: с. 108-115 <https://elis.psu.ru/node/509885>
3. Пащенко Т. В., Шешукова Т. Г. Развитие теории и практики бухгалтерской экспертизы: монография/Т. В. Пащенко, Т. Г. Шешукова.-Пермь:Издательство Пермского государственного университета,2010, ISBN 978-5-7944-1551-3.-170.-Библиогр.: с. 135-141

## **9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины**

<https://ras.arbitr.ru/> Решения арбитражных судов

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Образовательный процесс по дисциплине **Теория судебно-бухгалтерской экспертизы** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющее просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений;
3. СПС «Консультант-Плюс»

При освоении материала и выполнении заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (**student.psu.ru**).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).

система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.

система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

## **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

1. Лекционные занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Практические занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа – аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль, групповые и индивидуальные консультации, промежуточная аттестация – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютера с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.
2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными

компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине  
Теория судебно-бухгалтерской экспертизы**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции и  
критерии их оценивания**

Компетенция	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p><b>ОПК.3</b> понимать закономерности развития экономической (хозяйственной) системы общества, ориентироваться на них в профессиональной деятельности</p>	<p>способен использовать знание закономерности развития экономической системы общества для разработки методики судебно-бухгалтерской экспертизы для разрешения конкретной экспертной задачи</p>	<p align="center"><b>Неудовлетворител</b> не способен использовать знание закономерности развития экономической системы общества для разработки методики судебно-бухгалтерской экспертизы для разрешения конкретной экспертной задачи</p> <p align="center"><b>Удовлетворительн</b> в целом знает закономерности развития экономической системы общества, но самостоятельно применить их для разработки методики судебно-бухгалтерской экспертизы по конкретной экспертной задаче не может; знает только общие (рамочные) подходы к формированию экспертных методик по типовым вопросам</p> <p align="center"><b>Хорошо</b> способен использовать знание закономерности развития экономической системы общества для разработки методики судебно-бухгалтерской экспертизы для разрешения конкретной экспертной задачи, однако допускает ошибки и неточности в их разработке; может приводить отдельные примеры и ориентируется в некоторых аспектах экономики организации, влияющих на формирование экспертной методики</p> <p align="center"><b>Отлично</b> способен использовать знание закономерности развития экономической системы общества для разработки методики судебно-бухгалтерской экспертизы для разрешения конкретной экспертной задачи; может легко приводить примеры и ориентируется в различных аспектах экономики организации, влияющих на формирование экспертной методики</p>

Компетенция	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p><b>ПКВ.9</b>  способность осуществлять независимую финансовую проверку данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности</p>	<p>владеет теоретическими знаниями по организации и порядку производства судебно-бухгалтерской экспертизы в судебных процессах разных видов</p>	<p><b>Неудовлетворител</b>  не владеет теоретическими знаниями по организации и порядку производства судебно-бухгалтерской экспертизы в судебных процессах разных видов</p> <p><b>Удовлетворительн</b>  владеет теоретическими знаниями по организации и порядку производства судебно-бухгалтерской экспертизы в судебных процессах разных видов, но привести примеры и объяснить их использование не может</p> <p><b>Хорошо</b>  владеет теоретическими знаниями по организации и порядку производства судебно-бухгалтерской экспертизы в судебных процессах разных видов, но допускает ошибки в применении</p> <p><b>Отлично</b>  владеет теоретическими знаниями по организации и порядку производства судебно-бухгалтерской экспертизы в судебных процессах разных видов, может приводить примеры, адаптировать общие знания под конкретную ситуацию</p>

## Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : СУОС

**Вид мероприятия промежуточной аттестации :** Экзамен

**Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации :** Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

**Максимальное количество баллов :** 100

### Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 44 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 44 балла

Компетенция	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<b>Входной контроль</b> <b>ОПК.3</b> понимать закономерности развития экономической (хозяйственной) системы общества, ориентироваться на них в профессиональной деятельности	Судебные экспертизы, их цели и задачи <b>Входное тестирование</b>	Проводится путем экспресс-опроса для определения уровня знаний в области процессуального права, бухгалтерского учета и экономики организаций
<b>ОПК.3</b> понимать закономерности развития экономической (хозяйственной) системы общества, ориентироваться на них в профессиональной деятельности	Предмет, объекты и метод судебно-бухгалтерской экспертизы <b>Защищаемое контрольное мероприятие</b>	Знание понятия, цели и задач судебно-бухгалтерской экспертизы в процессах разных видов (контролируется путем ответа на вопросы)Способность формулировать предмет судебно-бухгалтерской экспертизы в зависимости от постановки экспертной задачи, определять объекты и методы для проведения исследования в условиях конкретного набора данных (контролируется путем решения практической задачи)

Компетенция	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<p><b>ОПК.3</b> понимать закономерности развития экономической (хозяйственной) системы общества, ориентироваться на них в профессиональной деятельности</p> <p><b>ПКВ.9</b> способность осуществлять независимую финансовую проверку данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности</p>	<p>Основные способы (приемы) судебно-бухгалтерского исследования</p> <p><b>Защищаемое контрольное мероприятие</b></p>	<p>Умение провести экспертное исследование предоставленных материалов (контролируется путем выполнения практической работы)</p>
<p><b>ОПК.3</b> понимать закономерности развития экономической (хозяйственной) системы общества, ориентироваться на них в профессиональной деятельности</p> <p><b>ПКВ.9</b> способность осуществлять независимую финансовую проверку данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности</p>	<p>Обобщение и реализация материалов судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p><b>Защищаемое контрольное мероприятие</b></p>	<p>Умение составить заключение по результатам экспертного исследования (контролируется путем выполнения практической работы)</p>
<p><b>ОПК.3</b> понимать закономерности развития экономической (хозяйственной) системы общества, ориентироваться на них в профессиональной деятельности</p> <p><b>ПКВ.9</b> способность осуществлять независимую финансовую проверку данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности</p>	<p>Аудиторская проверка по заданию правоохранительных органов</p> <p><b>Итоговое контрольное мероприятие</b></p>	<p>Контролируются знания по предмету в целом, способность разработать экспертную методику по заданному вопросу (контролируется путем выполнения письменной работы, которая включает ответ на теоретический вопрос и решение практического задания)</p>

### Спецификация мероприятий текущего контроля

#### Судебные экспертизы, их цели и задачи

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **.5 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **0**

Проходной балл: **0**

Показатели оценивания	Баллы
Дан ответ на все вопросы	5
Дан частичный ответ на все вопросы	3.5
Ответ не дан больше, чем на половину вопросов	2.1
Ответ не дан	1

### **Предмет, объекты и метод судебно-бухгалтерской экспертизы**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **6 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **25**

Проходной балл: **11**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено полностью	25
Задание выполнено с ошибками	20
Задание выполнено с грубыми нарушениями	11
Дополнительный балл за активную работу / штрафной балл за некоторые неточности (максимально до / минимально до)	5
Задание не выполнено (при условии явки студента на КМ)	1

### **Основные способы (приемы) судебно-бухгалтерского исследования**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **6 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **25**

Проходной балл: **11**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено полностью, в срок, без ошибок	25
Задание выполнено с нарушениями	15
Задание выполнено с грубыми нарушениями	11
Дополнительный балл за активную работу / штрафной балл за некоторые неточности (максимально до / минимально до)	5
Задание не выполнено (при условии явки студента на КМ)	1

### **Обобщение и реализация материалов судебно-бухгалтерской экспертизы**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **5 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **25**

Проходной балл: **11**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено полностью, в срок, без ошибок	25
Задание выполнено не полностью или с некоторыми ошибками	17
Задание выполнено не полностью и/или с грубыми ошибками	

	11
Дополнительный балл за активную работу / штрафной балл за некоторые неточности (максимально до / минимально до)	5
Задание не выполнено (при условии явки студента на КМ)	1

### **Аудиторская проверка по заданию правоохранительных органов**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **25**

Проходной балл: **11**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
Задание выполнено полностью, без ошибок	25
Задание выполнено, но с отдельными ошибками	17
Задание выполнено с грубыми ошибками	11
Дополнительный балл за активную работу / штрафной балл за некоторые неточности (максимально до / минимально до)	5
Задание не выполнено (при условии явки студента на КМ)	1