

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Самарский государственный экономический университет»

Сызранский филиал ФГБОУ ВО  
«Самарский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДЕНО  
Ученым советом Университета  
(протокол № 11 от 16 июня 2016г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине

Наименование дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Направление подготовки/специальность 38.03.01 Экономика  
(указывается код и наименование направления подготовки/специальности)

Образовательная программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(указывается наименование программы бакалавриата/магистратуры/специализации)

Методический отдел УМУ

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.  
Сухарева / Сухарева /

Научная библиотека СГЭУ

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.  
[Подпись]

Рассмотрено к утверждению  
на заседании кафедры \_\_\_\_\_

(протокол № 6 от 06.04.2016 г.)  
Зав. кафедрой [Подпись]

Размещено в ЭИОС СГЭУ

Рег. № 2017.1294

«06» марта 2017 г.

Начальник ОДОТиЭО [Подпись]

Квалификация (степень) выпускника \_\_\_\_\_ бакалавр \_\_\_\_\_  
(указывается квалификация (степень) выпускника в соответствии с ФГОС ВО)

Самара 2016

## Оглавление

1.	Цели и задачи дисциплины.....	3
2.	Место дисциплины в структуре ОП.....	3
3.	Планируемые результаты обучения по дисциплине.....	5
4.	Объем и виды учетной работы.....	6
5.	Содержание дисциплины.....	7
5.1.	Разделы, темы дисциплины и виды занятий.....	7
5.2.	Содержание разделов и тем.....	7
6.	Методические указания по освоению дисциплины.....	9
6.1.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины.....	9
6.2.	Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов....	10
6.3.	Методические рекомендации по практическим и/или лабораторным занятиям.....	12
6.4.	Методические рекомендации по написанию контрольных работ.....	19
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине.....	19
8.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	27
8.1.	Рекомендуемая литература.....	27
8.2.	Литература, рекомендованная для самостоятельного изучения.....	27
8.3.	Законодательно-нормативные акты для самостоятельного изучения.....	29
8.4.	Периодика .....	34
8.5.	Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	35
9.	Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	35

## 1. Цели и задачи дисциплины

Рабочая программа по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО, компетентностным подходом, реализуемым в системе высшего образования.

Целью дисциплины является освоение обучающимися теоретических основ знаний в области судебно-бухгалтерской экспертизы, формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков по организации и производству судебно-бухгалтерских экспертиз.

В соответствии с поставленными целями преподавание дисциплины реализует следующие задачи:

- соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в практической сфере;
- овладение различными формами применения специальных бухгалтерских знаний в правовой сфере;
- формирование представлений о тенденциях и направлениях развития законодательства в области судебно-бухгалтерской экспертизы;
- ознакомление с процедурами и методами, используемыми в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- приобретение обучающимися умений и навыков оформления результатов судебно-экономических экспертиз в наиболее распространенных сферах экономической деятельности.

## 2. Место дисциплины в структуре ООП

«Судебно-бухгалтерская экспертиза» входит в вариативную часть Б1.В.ДВ.13.

Изучение дисциплины основывается на знаниях, умениях и навыках, приобретенных студентами при изучении следующих дисциплин: Микроэкономика, Право, Учет и анализ банкротств, Методы оптимальных решений, Эконометрика, Бухгалтерский финансовый учет, Налоги и налогообложение, Международные стандарты учета и финансовой отчетности, Информационные системы для бухгалтерского учета», Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности.

Для успешного освоения курса студенты должны:

*Знать и понимать:*

- правовые основы бухгалтерского учета и правового регулирования судебно-бухгалтерской деятельности в России;
- порядок отражения в данных бухгалтерского учета отдельных видов фактов хозяйственной жизни;

- этапов экспертного исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- возможности использования различных форм финансового контроля для выявления различных правонарушений в процессе выявления признаков правонарушений в экономической деятельности;

типичные механизмы возникновения документальных и учетно-экономических несоответствий как специфических проявлений признаков противоправной деятельности в сфере экономики;

- методики выявления экономических отклонений от правил бухгалтерского учета и ее использования в процессе расследования уголовных, гражданских, арбитражных и административных дел;

*Уметь (владеть способами познавательной деятельности):*

- пользоваться законодательно-нормативными источниками: уголовно-процессуальным, уголовным законодательством, законодательством об оперативно-розыскной деятельности, в сфере назначения и производства судебных экспертиз;

- планировать основные стадии, определять процедуры и методы экспертного исследования в конкретных сферах экономической деятельности;

- исследовать документацию, анализировать факты, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу судебной экономической экспертизы в конкретных сферах экономической деятельности;

- использовать защитные функции бухгалтерского учета при выявлении экономических несоответствий;

- выявлять состав ключевых бухгалтерских и иных документов, необходимых для использования в доказывании правонарушений в экономической сфере;

- использовать материалы инвентаризации, документальной ревизии, аудиторских проверок, различных видов экспертиз при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

- составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации в конкретных сферах экономической деятельности;

*Использовать приобретенные знания и умения в практической деятельности и повседневной жизни:*

- разработки и оформления плана-графика, планирования и документации хозяйствующих субъектов;

- осуществления бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни;

- осуществления методических приемов по экспертному исследованию деятельности организаций;

- нетерпимо относиться к коррупционному поведению;

- выполнения должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества и государства.

Знания, умения и навыки, формируемые дисциплиной «Судебно-бухгалтерская экспертиза», являются необходимыми для изучения последующих дисциплин (таблица 1).

Таблица 1

Междисциплинарные связи с последующими дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№№ разделов данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин						
		1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционный анализ инвестиционные риски		+	+	+	+	+	+
2	Управленческий анализ	+	+	+	+	+	+	+
	Написание выпускной квалификационной работы	+	+	+	+	+	+	+

### 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Изучение дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся:

**а) общекультурных (ОК):**

способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6).

**б) общие профессиональные компетенции:**

способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3).

В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:

**Знать:**

- сущность и функции судебно-бухгалтерской экспертизы общие принципы ее организации (ОК-6);

- виды, организационно-правовые и методические основы, стандарты судебно-экономической экспертизы в конкретных сферах экономической деятельности (ОК-6);

- формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании проблем, споров и правонарушений в конкретных сферах экономической деятельности (ОПК - 3);

- структуру и особенности содержания заключения эксперта в конкретных сферах экономической деятельности (ОПК - 3);
- основные положения процессуальных законов, регламентирующих процесс раскрытия экономических преступлений (ОК - 6);
- тенденции, направления и пути развития деятельности по выявлению и раскрытию преступлений, а также преступности, факторы, влияющие на их развитие (изменение) (ОПК - 3);
- криминалистические характеристики преступлений данной категории (ОК - 6);
- особенности первоначального этапа расследования преступлений в сфере экономики (ОПК - 3);
- специфику организации и планирования расследования (ОПК - 3).

***Уметь:***

- пользоваться законодательно-нормативными источниками: уголовно-процессуальным, уголовным законодательством, законодательством об оперативно-розыскной деятельности, в сфере назначения и производства судебных экспертиз (ОК- 6);
- планировать основные стадии, определять процедуры и методы экспертного исследования в конкретных сферах экономической деятельности (ОПК - 3);
- исследовать документацию, анализировать факты, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу судебной экономической экспертизы в конкретных сферах экономической деятельности (ОПК - 3);
- составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации в конкретных сферах экономической деятельности (ОПК - 3).

***Владеть:***

- приемами толкования нормативных документов в области бухгалтерского, налогового учета, финансовой отчетности (ОК-6);
- приемами и методами исследования на практике в области судебно-экономических экспертиз в конкретных сферах экономической деятельности (ОПК - 3).

Дисциплина является основной в формировании данных компетенции, развивает учетно-правовую грамотность обучающихся в различных сферах деятельности, в том числе профессиональной. Этап формирования компетенций – промежуточный.

#### **4. Объем и виды учебной работы**

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

Таблица 2

Объем и виды учебной работы заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов/зачетных единиц	Семестр
Аудиторные занятия	8 / 0,2	9
В том числе:		
Лекции	4 / 0,1	4 / 0,1
Практические занятия (ПЗ)	4 / 0,1	4 / 0,1
Семинары (С)		
Лабораторные работы (ЛР)		
Самостоятельная работа (всего)	60 / 1,7	60 / 1,7
В том числе:		
Курсовой проект (работа)		
Расчетно-графические работы		
Реферат		
Другие виды самостоятельной работы		
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	Зачёт	4 / 0,1
Общая трудоемкость часы зачетные единицы	72 / 2	72 / 2

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Тематический план дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» представлен в таблице 3.

Таблица 3

#### Разделы, темы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Формируемые компетенции	Лекции	Практические занятия	СРС	Контроль	Всего
1.	Тема 1. Судебные экспертизы, их цели и задачи	ОК-6, ОПК-3	1	1	10	1	13
2	Тема 2. Основания назначения судебных экспертиз	ОК-6, ОПК-3	1	1	20	1	23
3	Тема 3. Основные признаки выявления дефектных документов	ОК-6, ОПК-3	2	2	30	2	36
	<b>Итого</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>4</b>	<b>72</b>

### 5.2. Содержание разделов и тем

#### Тема 1. Судебные экспертизы, их цели и задачи

Предмет судебно-экономической экспертизы. Правовая основа судебной экспертизы, в т.ч. судебно-экономической экспертизы.

Понятие судебных экспертиз и их классификация.

Виды судебных экспертиз:

криминалистические, экономические: бухгалтерские, товароведческие, финансово-экономические, почерковедческие экспертизы и др.

Классификация судебных экспертиз - по характеру, отрасли специальных познаний; по месту проведения; по объему исследования; по последовательности проведения; по численности и составу исполнителей. Характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы, товароведческой экспертизы, финансово-экономической экспертизы.

Сущность, цель, значение и задачи судебно-экономической экспертизы в уголовном и гражданском, уголовном, арбитражном процессах.

Связь судебно-экономической экспертизы с другими видами экспертиз. Основные отличия судебно-экономической экспертизы от ведомственной ревизии, проверок налоговых органов и аудита возникновения и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России.

Обязанности и права эксперта согласно федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности» УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ, Инструкции о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз. Вопросы, разрешаемые экспертом-бухгалтером. Порядок аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции РФ.

Основные этапы производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

Объекты судебно-экономической экспертизы и их классификация.

Метод, способы, приемы судебно-экономической экспертизы. Общенаучные и конкретные методические приемы.

## **Тема 2. Основания назначения судебных экспертиз**

Процесс производства судебно-бухгалтерской экспертизы и его стадии:

организационная, исследовательская, обобщения и реализации результатов экспертизы.

Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.

Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Расчет времени, необходимого для производства экспертизы. Сроки производства экспертизы. Производство первичной, дополнительной, повторной, комиссионной 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.

## **Тема 3. Основные признаки выявления дефектных документов**

Основные признаки выявления дефектных документов.

Понятие ошибки и мошенничества. Классификация возможных ошибок.

Документы - вещественные доказательства в суде и в досудебном порядке.

Порядок изъятия документов. Виды подлогов в бухгалтерских документах. Материальный и интеллектуальный подлог.

Основные способы (приемы) судебно-бухгалтерской экспертизы. Документальные методические приемы: исследование качества документов по форме и содержанию, встречная проверка, сверка взаимно связанных операций, восстановление количественно-суммового учета, контрольное сличение, инвентаризация и другие. Причины образования излишков и недостач, выявляемых контрольным сличением. Расчетно-методические аналитические приемы.



Обобщение и реализация материалов судебно-бухгалтерской экспертизы. Ревизия по поручению правоохранительных органов. Отличие ревизии, аудита от 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.

Структура и содержание сообщения о невозможности дать заключение.

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

### **6.1. Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

#### **Методические указания для преподавателя**

Основное внимание при изучении курса «Судебно-бухгалтерская экспертиза» необходимо сконцентрировать на прикладном аспекте использования учетно-аналитических знаний в будущей профессиональной деятельности обучающегося по направлению Экономика «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

Необходимо обращать внимание обучающихся на содержание нормативно-правовых актов, определяющих основы бухгалтерского, налогового учета в коммерческих организациях. Важно создать условия для владения студентами учета и анализа, позволяющих осуществлять профессиональную деятельность. На практических занятиях необходимо использовать материалы из реальной судебной практики.

Лекция имеет цель – систематизация основы научных знаний по дисциплине, сконцентрировать внимание студентов на наиболее сложных и узловых особенностях учета и анализа в коммерческих организациях.

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности.

#### **Методические указания для студентов**

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

**Практические занятия** завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие может быть проведено в форме семинара. Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам.

В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При подготовке к семинару студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце семинара, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

## **6.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов**

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- качественное освоение теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубление и расширение теоретических знаний с целью их применения на уровне межпредметных связей;

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков;

- формирование умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и специальной литературы, а также других источников информации;

- развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;

- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации;

- развитие научно-исследовательских навыков;

- формирование умения решать практические задачи (в профессиональной деятельности), используя приобретенные знания, способности и навыки.

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью образовательного процесса.

Самостоятельная работа предполагает инициативу самого обучающегося в процессе сбора и усвоения информации, приобретения новых знаний, умений и навыков и ответственность его за планирование, реализацию и оценку результатов учебной деятельности. Процесс освоения знаний при самостоятельной работе не обособлен от других форм обучения.

Самостоятельная работа должна:

- быть выполнена индивидуально (или являться частью коллективной работы). В случае, когда СР подготовлена в порядке выполнения группового задания, в работе делается соответствующая оговорка;

- представлять собой законченную разработку (этап разработки), в которой анализируются актуальные проблемы по определенной теме и ее отдельных аспектов;
- отражать необходимую и достаточную компетентность автора;
- иметь учебную, научную и/или практическую направленность;
- быть оформлена структурно и в логической последовательности: титульный лист, оглавление, основная часть, заключение, выводы, список литературы, приложения,
- содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов;
- соответствовать этическим нормам (правила цитирования и парафраз; ссылки на использованные библиографические источники; исключение плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ).

Таблица 4

#### Формы самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины

№ п/п	Наименование темы самостоятельной работы (СР)	Форма СР
1.	Тема 1. Судебные экспертизы, их цели и задачи	- подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Тема 2. Основания назначения судебных экспертиз	- подготовка электронной презентации - тестирование
3.	Тема 3. Основные признаки выявления дефектных документов	- подготовка электронной презентации - тестирование

В качестве одной из форм самостоятельной работы студентам предлагается подготовка докладов/рефератов, в том числе в виде электронной презентации.

#### Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8. <https://www.biblio-online.ru/book/BAD15A8B-F46F-42DA-8F0F-456BE1120B5E>.

#### Дополнительная:

2. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 267 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3456-4. <https://www.biblio-online.ru/book/0FB62C4B-4DA6-427C-AE26-8921CE6C8982>

3. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная экспертиза : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 288 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5208-7. <https://www.biblio-online.ru/book/607BF878-1288-4EFE-B032-86A01F3CC3A1>

4. *Котенева Т.В., Черномырдина Е.В.* Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 208 с. - (Научная мысль). [lawlibrary.ru/izdanie2302062.html](http://lawlibrary.ru/izdanie2302062.html)

5. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / и др.; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2011. <http://ibooks.ru/reading.php?productid=24742>

6. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы: теория и методология: монография / Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. - Самара: ООО "Изд-во "Ас Гард", 2013. - 179 с. [lawlibrary.ru/izdanie2269360.html](http://lawlibrary.ru/izdanie2269360.html)

7. *Котенева, Т.В.* Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 212 с. - (Научная мысль). [znanium.com/Katalog/?bookinfo=519521](http://znanium.com/Katalog/?bookinfo=519521)

8. *Котенева, Т.В.* «Порядок изъятия бухгалтерских документов субъектов предпринимательской деятельности». Вестник СГЭУ, 2015. С. 84-92.

9. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / и др.; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2011. [StudFiles.ru/preview/3205138/page:5/](http://StudFiles.ru/preview/3205138/page:5/).

### **6.3. Методические рекомендации по практическим и/или лабораторным занятиям**

#### **Тема 1. Судебные экспертизы, их цели и задачи**

##### **Вопросы для подготовки**

1. Назовите нормативные акты, регулирующие основу судебно-экономической экспертизы.
2. Назовите классификационные признаки судебно-экономической экспертизы.
3. Приведите основные принципы судебно-экономической экспертизы.
4. Перечислите случаи, при которых назначается судебно-экономическая экспертиза.
5. Что представляет собой судебно-экономическая экспертиза?
6. Какими признаками обусловлена процессуально-правовая форма судебно-экономической экспертизы?
7. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?
8. В чем заключается сходство и отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм контроля финансово-хозяйственной деятельности?

9. Назовите круг проблем, решаемых путем проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Какие разделы включает должностная инструкция эксперта-бухгалтера?
11. Какие вопросы, рассматриваются в ходе проведения судебно-экономических экспертиз
12. Назовите структуру постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
13. Назовите основные этапы производства судебно-экономической экспертизы.
14. Назовите объекты судебно-экономической экспертизы.
15. Назовите методы, способы и приемы судебно-экономической экспертизы.

#### **Решение ситуационных задач**

#### **Основная литература:**

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8. <https://www.biblio-online.ru/book/BAD15A8B-F46F-42DA-8F0F-456BE1120B5E>.

#### **Дополнительная:**

2. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 267 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3456-4. <https://www.biblio-online.ru/book/0FB62C4B-4DA6-427C-AE26-8921CE6C8982>

3. Сорокотягин, И. Н. Судебная экспертиза : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 288 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5208-7. <https://www.biblio-online.ru/book/607BF878-1288-4EFE-B032-86A01F3CC3A1>

4. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 208 с. - (Научная мысль). [lawlibrary.ru/izdanie2302062.html](http://lawlibrary.ru/izdanie2302062.html)

5. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / и др.; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2011. <http://ibooks.ru/reading.php?productid=24742>

6. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы: теория и методология: монография / Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. - Самара: ООО "Изд-во "Ас Гард", 2013. - 179 с. [lawlibrary.ru/izdanie2269360.html](http://lawlibrary.ru/izdanie2269360.html)

7. Котенева, Т.В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 212 с. - (Научная мысль). [znanium.com/Каталог/?bookinfo=519521](http://znanium.com/Каталог/?bookinfo=519521)

8. Котенева, Т.В. «Порядок изъятия бухгалтерских документов субъектов предпринимательской деятельности». Вестник СГЭУ, 2015. С. 84-92.

#### **Нормативные документы для самостоятельного изучения:**

1. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ с изм.
2. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ с изм.
3. Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24 июля 2002 г. №95-ФЗ с изм.
4. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14 ноября 2002 г. № 137-ФЗ с изм.
5. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001. № 73-ФЗ с изм.
6. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12 августа 1995 г. №144-ФЗ с изм.
7. Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР. Утв. Министерством юстиции СССР от 9 июня 1987 г № К-8-463.
8. «Об утверждении Методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» от 20 декабря 2002 г. №346.
9. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ. Утв. приказом Министерства юстиции РФ от 20 декабря 2002 г. №347.
10. «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России». Приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237 с изм.
11. Положение об аттестации на право самостоятельного производства судебной экспертизы экспертов федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации: [утв. приказом Министерства юстиции РФ от 07 октября 2014 г. № 207.

## **Тема 2. Основания назначения судебных экспертиз**

### **Вопросы для подготовки**

1. Перечислите стадии и организационную модель судебно-экономической экспертизы по кредиторской задолженности.

2. Из каких разделов состоит договор на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Что представляет собой процесс планирования судебно-экономической экспертизы?
4. Перечислите структуру план-графика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Что представляет собой план проведения ревизии по поручению правоохранительных органов?
6. Что представляет собой программа проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
7. Что представляет собой расчет времени, необходимого для производства судебно-бухгалтерской экспертизы?
8. Назовите отличия ревизии (проверки) от ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности по поручению правоохранительных органов.
9. Назовите структуру акта ревизии.
10. Назовите сроки производства экспертизы.
11. Определите, в каких случаях назначается производство первичной, дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертизы?
12. Какие документы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
13. Определите состав рабочей и отчетной документации эксперта-бухгалтера.
14. Какова роль следователя и адвоката в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

#### **Основная литература:**

2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8. <https://www.biblio-online.ru/book/BAD15A8B-F46F-42DA-8F0F-456BE1120B5E>.

#### **Дополнительная:**

2. *Дубоносов, Е. С.* Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 267 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3456-4. <https://www.biblio-online.ru/book/0FB62C4B-4DA6-427C-AE26-8921CE6C8982>

3. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная экспертиза : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 288 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5208-7. <https://www.biblio-online.ru/book/607BF878-1288-4EFE-B032-86A01F3CC3A1>

4. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 208 с. - (Научная мысль). [lawlibrary.ru/izdanie2302062.html](http://lawlibrary.ru/izdanie2302062.html)

10. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / и др.; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2011. <http://ibooks.ru/reading.php?productid=24742>

11. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы: теория и методология: монография / Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. - Самара: ООО "Изд-во "Ас Гард", 2013. - 179 с. [lawlibrary.ru/izdanie2269360.html](http://lawlibrary.ru/izdanie2269360.html)

12. Котенева, Т.В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 212 с. - (Научная мысль). [znanium.com/Katalog/?bookinfo=519521](http://znanium.com/Katalog/?bookinfo=519521)

13. Котенева, Т.В. «Порядок изъятия бухгалтерских документов субъектов предпринимательской деятельности». Вестник СГЭУ, 2015. С. 84-92.

#### **Нормативные документы для самостоятельного изучения:**

1. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ с изм.
2. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ с изм.
3. Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24 июля 2002 г. №95-ФЗ с изм.
4. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14 ноября 2002 г. № 137-ФЗ с изм.
5. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001. № 73-ФЗ с изм.
6. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12 августа 1995 г. №144-ФЗ с изм.
7. Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР. Утв. Министерством юстиции СССР от 9 июня 1987 г № К-8-463.
8. «Об утверждении Методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» от 20 декабря 2002 г. №346.
9. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ. Утв. приказом Министерства юстиции РФ от 20 декабря 2002 г. №347.
10. «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня



экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России». Приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237 с изм.

11. Положение об аттестации на право самостоятельного производства судебной экспертизы экспертов федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации: [утв. приказом Министерства юстиции РФ от 07 октября 2014 г. № 207.

12. Об утверждении норм затрат времени на производство экспертиз для определения норм экспертной нагрузки государственных судебных экспертов государственных судебно - экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации и методических рекомендаций по их применению: [утв. приказом Министерства юстиции РФ от 22 июня 2006 г. № 241.

### **Решение ситуационных задач**

#### **Тема 3. Основные признаки выявления дефектных документов**

##### **Вопросы для подготовки**

1. В каких случаях назначается судебно-бухгалтерская экспертиза?
2. Какие требования предъявляются к формулировке вопросов, представляемых на рассмотрение эксперта-бухгалтера?
3. Дайте определение «дефектные» документы
4. Дайте определение «бестоварные», «безденежные» документы
5. Что такое подлог? Виды подлогов в бухгалтерских документах.

##### **Основная литература:**

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8. <https://www.biblio-online.ru/book/BAD15A8B-F46F-42DA-8F0F-456BE1120B5E>.

##### **Дополнительная:**

2. *Дубоносов, Е. С.* Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 267 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3456-4. <https://www.biblio-online.ru/book/0FB62C4B-4DA6-427C-AE26-8921CE6C8982>

3. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная экспертиза : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 288 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5208-7. <https://www.biblio-online.ru/book/607BF878-1288-4EFE-B032-86A01F3CC3A1>

4. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 208 с. - (Научная мысль). [lawlibrary.ru/izdanie2302062.html](http://lawlibrary.ru/izdanie2302062.html)

5. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / и др.; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2011. <http://ibooks.ru/reading.php?productid=24742>

6. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы: теория и методология: монография / Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. - Самара: ООО "Изд-во "Ас Гард", 2013. - 179 с. [lawlibrary.ru/izdanie2269360.html](http://lawlibrary.ru/izdanie2269360.html)

7. Котенева, Т.В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 212 с. - (Научная мысль). [znanium.com/Katalog/?bookinfo=519521](http://znanium.com/Katalog/?bookinfo=519521)

8. Котенева, Т.В. «Порядок изъятия бухгалтерских документов субъектов предпринимательской деятельности». Вестник СГЭУ, 2015. С. 84-92.

#### **Нормативные документы для самостоятельного изучения:**

1. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ с изм.
2. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ с изм.
3. Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24 июля 2002 г. №95-ФЗ с изм.
4. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14 ноября 2002 г. № 137-ФЗ с изм.
5. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001. № 73-ФЗ с изм.
6. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12 августа 1995 г. №144-ФЗ с изм.
7. Федеральный закон «О полиции» от 07 февраля 2011 № 3-ФЗ с изм.
8. Федеральный закон РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ с изм.
9. Федеральный закон РФ от 10 декабря 2003 № 173 – ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» с изм.
10. Федеральный закон РФ от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов и/или расчетов с использованием платежных карт».
11. Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР. Утв. Министерством юстиции СССР от 9 июня 1987 г № К-8-463.
12. «Об утверждении Методических рекомендаций по производству судебных

экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» от 20 декабря 2002 г. №346.

13. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ. Утв. приказом Министерства юстиции РФ от 20 декабря 2002 г. №347.

14. «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России». Приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237 с изм.

15. Положение об аттестации на право самостоятельного производства судебной экспертизы экспертов федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации: [утв. приказом Министерства юстиции РФ от 07 октября 2014 г. № 207.

16. Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 31 декабря 2002 г. №85. «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

### **Решение ситуационных задач**

#### **6.4. Методические рекомендации по написанию контрольных работ**

Контрольная работа учебным планом не предусмотрена

#### **7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

Перечень контролируемых мероприятий для проведения промежуточного контроля по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» представлен в таблице 4.

Таблица 4

<b>Промежуточная аттестация (в конце семестра)</b>						
<b>Курсовая работа</b>	<b>Курсовой проект</b>	<b>Контрольная работа (для заочной формы обучения)</b>	<b>Промежуточное тестирование</b>	<b>Зачет</b>	<b>Зачет с оценкой</b>	<b>Экзамен</b>
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	+	+	-	-

## 1. Промежуточное тестирование

Цель - *оценка уровня усвоения понятийно-категориального аппарата, теоретических положений по темам и разделам дисциплины, сформированности отдельных умений, навыков.*

Процедура – тестирование проводится с использованием «Системы управления обучением». Студентам предлагается для ответа вопросы по разделам курса, предполагающие выбор варианта ответа.

Варианты тестовых заданий по курсу «Судебно-экономическая экспертиза».

### Тест 1

#### Формируемые компетенции: (ОК-6,ОПК-3)

1. Федеральный закон определяет
  - а) правовую основу, принципы организации и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации в гражданском судопроизводстве
  - в) административном и уголовном судопроизводстве
  - с) правовую основу, принципы организации и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве
  
2. Производство судебной экспертизы с учетом особенностей отдельных видов судопроизводства регулируется
  - а) соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации
  - в) АПК РФ, ГПК РФ
  - с) УПК РФ
  
3. Государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется в процессе судопроизводства
  - а) государственными судебно-экспертными учреждениями и государственными судебными экспертами, состоит в организации и производстве судебной экспертизы
  - в) государственными судебно-экспертными учреждениями
  - с) государственными судебно-экспертными учреждениями и государственными судебными экспертами
  
4. Задачей государственной судебно-экспертной деятельности является
  - а) оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу
  - в) оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла
  - с) оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний
  
5. Правовой основой государственной судебно-экспертной деятельности являются
  - а) Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности», Гражданский процессуальный кодекс РФ, Арбитражный процессуальный

кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Таможенный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ

в) Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности», Гражданский процессуальный кодекс РФ, Арбитражный процессуальный кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Таможенный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, законодательство Российской Федерации о здравоохранении, другие федеральные законы, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы

с) Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности»

6. Государственная судебно-экспертная деятельность основывается

а) на принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица, а также независимости эксперта, объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники

в) на принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица, а также независимости эксперта

с) на принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица, а также независимости эксперта, объективности, всесторонности и полноты исследований

7. Государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется

а) при условии точного исполнения требований Конституции Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, составляющих правовую основу этой деятельности

в) при условии точного исполнения требований Конституции Российской Федерации

с) при условии точного исполнения требований Конституции Российской Федерации и иных нормативных правовых актов

8. Нарушение закона при осуществлении судебно-экспертной деятельности

а) недопустимо

в) недопустимо и влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации

с) недопустимо и влечет за собой уголовную ответственность

9. При производстве судебной экспертизы эксперт независим,

а) он не может находиться в какой-либо зависимости от органа или лица, назначивших судебную экспертизу

в) он не может находиться в какой-либо зависимости от органа или лица, назначивших судебную экспертизу, сторон и других лиц, заинтересованных в исходе дела.

с) он не может находиться в какой-либо зависимости от органа или лица, назначивших судебную экспертизу, сторон и других лиц

10. Эксперт дает заключение,

а) основываясь на результатах проведенных исследований

в) основываясь на результатах проведенных исследований в соответствии с УПК РФ, АПК РФ, ГПК РФ, НК РФ, ТК РФ

с) основываясь на результатах проведенных исследований в соответствии со своими специальными знаниями

11. Не допускается воздействие на эксперта со стороны судов, судей, органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей и прокуроров, а также иных государственных органов, организаций, объединений и отдельных лиц

а) в целях получения заключения в пользу других лиц

в) в целях получения заключения в пользу третьих лиц

с) в целях получения заключения в пользу кого-либо из участников процесса или в интересах других лиц

12. Лица, виновные в оказании воздействия на эксперта,
- а) подлежат ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации
  - б) подлежат ответственности в соответствии с УПК РФ, АПК РФ, ГПК РФ, НК РФ, ТК РФ
  - в) подлежат ответственности в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации

## Тест 2

### Формируемые компетенции: (ОК-6,ОПК-3)

1. Возможно ли производство судебной экспертизы в принудительном порядке?:
- а) возможно;
  - б) не возможно;
  - в) в случаях прямо установленных процессуальным законодательством.
2. Основанием производства судебной экспертизы являются:
- а) определения и (или) постановления судьи;
  - б) определение суда, постановления судьи, лица производящего дознание, следователя или прокурора;
  - в) постановления прокурора, следователя, лица производящего дознание.
3. В случае производства экспертизы в добровольном порядке необходимо ли письменное согласие лица подвергнуться судебной экспертизе:
- а) да;
  - б) нет;
  - в) в исключительных случаях.
4. «Ответственность за преступление в сфере экономической деятельности» - это:
- а) одна из глав УК РФ;
  - б) одна из глав НК РФ;
  - в) одна из глав ГК РФ.
5. Объектом всех преступлений в сфере экономической деятельности является:
- а) извлечение выгоды;
  - б) разрушение основ экономической стабильности;
  - в) недобросовестная конкуренция.
6. Для привлечения к уголовной ответственности за «Незаконное использование товарного знака», необходимы признаки:
- а) неоднократности;
  - б) причинения крупного ущерба;
  - в) верны оба варианта ответа.
7. Закреплена ли УК РФ ответственность за «Умышленные уничтожение или повреждение имущества»:
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, но диспозиция звучит иначе.
8. Что может являться основаниями производства судебной экспертизы в СЭУ
- а) ходатайство любого физического лица
  - б) ходатайство эксперта
- в) определения и постановления суда, судьи, органа дознания, лица, производящего дознание, следователя или прокурора

9. Под крупным размером в преступлении предусмотренным ст. 193 УК РФ т.е. «Не возвращение из заграницы средств в иностранной валюте» понимается, если сумма не возвращенных средств в иностранной валюте превышает:

- а) 10 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 15 000 млн. руб.

10. При привлечении к уголовной ответственности за «Уклонение от уплаты таможенных платежей взимаемых с организации или физического лица», важно учитывать признак:

- а) неоднократности;
- б) совершение деяния в крупном размере;
- в) уголовная ответственность наступит в любом случае.

11. Отличаются ли составы таких преступлений как «Преднамеренное банкротство» и «Фиктивное банкротство»:

- а) да;
- б) нет;
- в) понятие фиктивное банкротство отсутствует в УК РФ.

12. Из каких частей состоит заключение эксперта-бухгалтера:

- а) вводной, мотивировочной, заключительной;
- б) вводной, описательной, резолютивной;
- в) вводной, исследовательской, выводов.

Таблица 5

Шкала и критерии оценки

<b>Количество правильных ответов</b>	<b>Оценка</b>	<b>Уровень сформированности компетенции</b>
60-55	отлично	Повышенный
54-50	хорошо	Повышенный
49-40	удовлетворительно	Пороговый
≥ 39	Неудовлетворительно	Компетенции не сформированы

### **1. Зачет.**

*Цель* – оценка качества усвоения учебного материала и сформированности компетенций в результате изучения дисциплины.

*Процедура* - проводится в форме собеседования с преподавателем на последнем практическом занятии (зачет), по итогам зачета выставляется: «зачтено» и «не зачтено».

*Содержание* – перечень вопросов к зачету по дисциплине представлен в таблице 6.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ п/п	Содержание вопроса	Код контролируемо й компетенции
1	Правовое регулирование судебных экспертиз, в т. ч. судебно-экономической экспертизы	ОК-6, ОПК-3
2	Экономическая сущность судебно-экономической экспертизы	ОК-6, ОПК-3
3	Основные направления финансового контроля	ОК-6, ОПК-3
4	Классификация судебных экспертиз	ОК-6, ОПК-3
5	Сущность, цели задачи предмет судебно-бухгалтерской экспертизы	ОК-6, ОПК-3
6	Основные этапы судебно-экономической экспертизы	ОК-6, ОПК-3
7	Виды судебно-экономических экспертиз и порядок их назначения	ОК-6, ОПК-3
8	Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы	ОК-6, ОПК-3
9	Методология, методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Методы проверки взаимосвязанных документов	ОК-6, ОПК-3
10	Способы и приемы судебно-бухгалтерской экспертизы	ОК-6, ОПК-3
11	Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы	ОК-6, ОПК-3
12	Порядок изъятия документов.	ОК-6, ОПК-3
13	Формирование и организация работы экспертно-квалификационной комиссии	ОК-6, ОПК-3
14	Порядок аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы	ОК-6, ОПК-3
15	Судебный эксперт, его права и обязанности	ОК-6, ОПК-3
16	Экспертное исследование подлогов	ОК-6, ОПК-3
17	Структура и содержание Постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы	ОК-6, ОПК-3
18	Различие между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом и ревизией	ОК-6, ОПК-3
19	Отличие ревизии от ревизии по поручению правоохранительных органов	ОК-6, ОПК-3
20	Структура и содержание заключения эксперта-бухгалтера, методика его составления	ОК-6, ОПК-3
21	Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.	ОК-6, ОПК-3
22	Расчет времени, необходимого для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.	
23	Сообщение о невозможности дать заключение	ОК-6, ОПК-3
23	Правовое положение государственного судебного эксперта-бухгалтера	ОК-6, ОПК-3
24	Объекты и методы судебно-экономической экспертизы	ОК-6, ОПК-3
25	Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств и его оценка следователем (судом)	ОК-6, ОПК-3



Зачтено	Не зачтено
1. В основном раскрыто содержание вопросов. 2. Материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология. 3. Показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации. 4. Продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков. 5. Ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.	Ответ не соответствует приведенным критериям
Пороговый уровень	Компетенции не сформированы

Промежуточный контроль по дисциплине позволяет оценить степень выраженности (сформированности) компетенций:

Таблица 8

Уровни сформированности компетенций

Компетенции (код, наименование)	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня (дескрипторные характеристики)
ОК - 6 - способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	Пороговый	<b>Знать:</b> - законодательные, нормативные, правовые акты и документы, регламентирующие организацию и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в различных сферах деятельности. <b>Уметь:</b> - использовать основы правовых знаний в деятельности учреждений и организаций.
	Повышенный	<b>Знать:</b> -правовые основы бухгалтерского учета и правовое регулирование судебно-бухгалтерской экспертизы в различных сферах деятельности. <b>Уметь:</b> - ориентироваться в системе нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности; - использовать правовые нормы в профессиональной и общественной деятельности юридических лиц и предпринимателей без образования юридического лица. <b>Владеть:</b> - выполнения должностных обязанностей эксперта-бухгалтера по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества и государства.

<p>ОПК - 3 - - в          способностью          выбрать          инструментальные          средства для          обработки          экономических          данных в          соответствии с          поставленной          задачей,          проанализировать          результаты расчетов и          обосновать          полученные выводы</p>	<p>Пороговый</p>	<p><b>Знать:</b>          - этапы экспертного исследования при проведении          судебно-бухгалтерской экспертизы.          - документы, регулирующие статус контрольных          мероприятий.  <b>Уметь:</b>          - организовывать и проводить исследование          производственно-финансовой деятельности          хозяйствующих субъектов.  <b>Владеть:</b>          - навыками самостоятельного использования методов          проверки бухгалтерских документов и          взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни в          профессиональной деятельности.</p>
	<p>Повышенный</p>	<p><b>Знать:</b>          - возможности использования различных форм фи-          нансового контроля для выявления различных          правонарушений в процессе исследования признаков          правонарушений в экономической деятельности.  <b>Уметь:</b>          - выбрать инструментальные средства для обработки          экономических данных в соответствии с          поставленной задачей;          проанализировать результаты расчетов и обосновать          полученные выводы.  <b>Владеть:</b>          - навыками проводить первичную, дополнительную,          повторную и комплексную судебно-бухгалтерскую          экспертизу;          - самостоятельно проводить судебно-бухгалтерские          исследования по разделам учета;          - реализовывать результаты расчетно-аналитических          и документальных приемов проверки фактов          хозяйственной жизни в различных отраслях          процессуального законодательства.</p>

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 8.1. Рекомендуемая литература

#### Основная литература:

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. С. Дубоносов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 268 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-8940-3.  
<https://www.biblio-online.ru/book/894176CA-8EED-462B-AD40-D9D32611A78C>

#### Дополнительная литература:

1. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для академического бакалавриата / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 284 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5651-1.  
<https://www.biblio-online.ru/book/D7432B95-95DB-4457-A366-D46D419842CC>

### 8.2. Литература для самостоятельного изучения:

1. Долгова А.И. Криминология. Учебник. - М. 2013.
2. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 208 с. - (Научная мысль). [lawlibrary.ru/izdanie2302062.html](http://lawlibrary.ru/izdanie2302062.html)
3. Котенева, Т.В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 212 с. - (Научная мысль).
4. Котенева, Т.В. "Заключение эксперта-бухгалтера как судебное доказательство". Проблемы теории и юридической практики в России [Текст]: материалы 8-й международной научно-практической конференции молодых ученых, специалистов и студентов 19 -20 мая 2011 г. Ч. 2 - Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та. 2011.
5. Котенева, Т.В. «Теоретические проблемы ответственности за экономические преступления». Актуальные проблемы правоведения. Научно-теоретический журнал № 2 (30) 2011. Самар. гос. экон. унив., Самара, 2011.
6. Котенева, Т.В. «Экспертное исследование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности» // Правовое регулирование деятельности хозяйствующего субъекта. Материалы 10-й международной научно-практической конференции» Проблемы развития предприятий: теория и практика» 24-25 ноября 2011 г. СГЭУ.
7. Котенева, Т.В, Черномырдина, Е.В. «Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном, уголовном, гражданском процесс». Правовое регулирование деятельности хозяйствующего субъекта. Материалы 9-й международной научно-практической конференции молодых ученых, специалистов и студентов. «Проблемы теории и юридической практики в России» 17-18 мая 2012 года.

8. Котенева, Т.В. "Классификация судебных экспертиз и порядок их назначения". Правовое регулирование деятельности хозяйствующего субъекта. Материалы 11-й международной научно-практической конференции. «Проблемы развития предприятий: теория и практика» 15-16 ноября 2012 года.

9. Котенева, Т.В. «Понятие и виды судебных экспертиз». Проблемы теории и юридической практики в России [Текст]: материалы 10-й международной научн.-практ. конф. молодых ученых, специалистов и студентов, 16-17 мая 2013 г. Ч. 1 - Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2013. С. 73-76.

10. Котенева, Т.В. "Основные направления юридической оценки учетной политики". Проблемы теории и юридической практики в России [Текст]: материалы 10-й международной научн.-практ. конф. молодых ученых, специалистов и студентов, 16-17 мая 2013 г. Ч. 2 – Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2013. С. 94-96.

11. Котенева, Т.В. «Совершенствование учетного обеспечения устойчивого развития бюджетного учреждения». Материалы 13-й международной научн.- практ. конф. 27-28 ноября 2014 ч.3 С. 231-232.

12. Котенева, Т.В. «К вопросу об экспертном исследовании заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат». Актуальные проблемы правоведения. Научно-теоретический журнал № 1-2 (41-42) 2014. Самар. гос. экон. унив., Самара, 2014. С. 84-97.

13. Котенева, Т.В. «Актуальные вопросы формирования учетной политики казенного учреждения». Международный бухгалтерский учет, №4 (45) 2015. С. 26-38.

14. Котенева, Т.В. «Порядок изъятия бухгалтерских документов субъектов предпринимательской деятельности». Вестник СГЭУ, 2015. С. 84-92.

15. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы: теория и методология: монография / Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. - Самара: ООО "Изд-во "Ас Гард", 2013. - 179 с.

[lawlibrary.ru/izdanie2269360.html](http://lawlibrary.ru/izdanie2269360.html)

16. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / и др.; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2011.

<http://ibooks.ru/reading.php?productid=24742>

17. Яблокова Н.П. Криминалистика: учебник / под ред. Н. П. Яблокова. 4-е изд., перераб. и доп. 2014.

14. Электронная библиотечная система «Айбукс» (ibooks.ru)

### **8.3. Законодательно-нормативные акты для самостоятельного изучения:**

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 декабря

2008 г. №6-ФКЗ, от 30 декабря 2008 г. №7-ФКЗ.

2. Гражданский кодекс РФ Ч. 1 от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ с изм.
3. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14 ноября 2002 г. № 137-ФЗ с изм.
4. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14 –ФЗ с изм.
5. Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26 ноября 2001 г. № № 146 –ФЗ с изм.
6. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ с изм.
7. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ с изм.
8. Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24 июля 2002 г. №95-ФЗ с изм.
9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ с изм.
10. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ с изм.
11. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ с изм.
12. Налоговый кодекс РФ от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм.
13. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» от 31 мая 2001. № 73-ФЗ с изм.
14. Федеральный закон «О полиции» от 07 февраля 2011 № 3-ФЗ с изм.
15. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12 августа 1995 г. №144-ФЗ с изм.
16. Федеральный закон «О безопасности» от 28 декабря 2010 № 390-ФЗ.
17. Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25 декабря 2008 г. №273-ФЗ.
18. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г. № 402 – ФЗ с изм.
19. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ с изм.
20. Федеральный закон РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ с изм.
21. Федеральный закон РФ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 22 августа 2004 г. № 122-ФЗ с изм.
22. Федеральный закон РФ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательно-нормативные акты РФ» от 30 декабря 2005. г. № 214-ФЗ с изм.
23. Федеральный закон РФ «Об автономных учреждениях» от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ с изм.
24. Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете фонда на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 годов».

25. Федеральный закон РФ от 10 декабря 2003 № 173 – ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» с изм.

26. Федеральный закон РФ от 22 мая 2003 г. № 54- ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных расчетов и/или расчетов с использованием платежных карт».

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ-1/2008. Утв. приказом МФ РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 от 24 октября 2008 г. № 116н утв. приказом МФ РФ.

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств организаций, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ-3/2006. Утв. приказом МФ РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

30. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ-4/99. Утв. приказом МФ РФ от 6 июля 1999 г. № 43 н с изм.

31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ-5/01. Утв. приказом МФ РФ от 9 июня 2001 г. № 44н с изм.

32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ-6/01. Утв. приказом МФ РФ от 30 марта 2001 г. №26н с изм.

33. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утв. приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 г. № 56 н с изм.

34. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2010. Утв. приказом МФ РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

35. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утв. приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 32н с изм.

36. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утв. приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 33 н с изм.

37. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утв. приказом МФ РФ от 29 апреля 2008г. № 48 н.

38. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000. Утв. приказом МФ РФ от 27 января 2000г. № 11 н.

39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утв. приказом МФ РФ от 16 октября 2000 г. №92н

40. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утв. приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ

15/2008. Утв. приказом МФ РФ от 6 октября 2008 г. №107н.

42. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002. Утв. приказом МФ РФ от 2 июля 2002 г. № 66н.

43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002. Утв. приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н с изм.

44. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002. Утв. приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н с изм.

45. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002. Утв. приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н с изм.

46. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003. Утв. приказом МФ РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н.

47. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Утв. приказом МФ РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

48. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утв. приказом МФ РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.

49. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Утв. приказом МФ РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н.

50. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» Утв. приказом МФ РФ от 6 октября 2011 г. № 125н.

51. Инструкция о представлении в Комитет РФ по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем». Утв. приказом Комитета РФ по финансовому мониторингу от 3 сентября 2002 г. №62.

52. Об учреждениях судебной экспертизы системы Министерства юстиции РФ от 17 января 1995 г. № 19-01-7-95 (ред. от 05.04.2000 г.).

53. Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР. Утв. Министерством юстиции СССР от 9 июня 1987 г № К-8-463.

54. «Об утверждении Методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» от 20 декабря 2002 г. №346.

55. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ. Утв. приказом Министерства юстиции РФ от 20 декабря 2002 г. №347.

56. Правила открытия и закрытия банковских счетов: инструкция Банка России от 30 мая 2014 г. № 153-И.

57. «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России». Приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237 (ред. от 29.10.2013).

58. Об утверждении норм затрат времени на производство экспертиз для определения норм экспертной нагрузки государственных судебных экспертов государственных судебно - экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации и методических рекомендаций по их применению: [утв. приказом Министерства юстиции РФ от 22 июня 2006 г. № 241.

59. Положение об организации подготовки и повышения квалификации государственных судебных государственных судебно-экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации. Утв. приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 15 июня 2004 г. № 112 (в ред. приказа Минюста РФ от 01 ноября 2004 г. № 174).

60. Положение об аттестации на право самостоятельного производства судебной экспертизы экспертов федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации: [утв. приказом Министерства юстиции РФ от 07 октября 2014 г. № 207.

61. Положение о департаменте правового регулирования, анализа и контроля деятельности подведомственных федеральных служб. Утв. приказом МВД РФ от 29 апреля 2005 г. № 52.

62. «Об аттестации экспертов на право самостоятельного производства судебных экспертиз и о порядке пересмотра уровня их профессиональной подготовки». Утв. приказом МВД РФ от 14 января 2005 г. № 21.

63. «Об утверждении Устава государственного учреждения Российского Федерального центра судебных экспертиз министерства юстиции Российской Федерации». Утв. приказом Минюста РФ от 4 апреля 2006 г. №83.

64. Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации. Утв. приказом МВД РФ от 29 июня 2005 г. №511 (вместе с «Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» и «Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в



экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации».

65. "Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с экономическими преступлениями Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям Министерства внутренних дел Российской Федерации". Утв. приказом МВД РФ от 13.08.2003 № 634.

66. Постановление Правительства РФ от 29 мая 2004 г. №257 «Об обеспечении интересов РФ как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства (в ред. Постановление Правительства РФ от 3 декабря 2004 г. № 732).

67. Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 31 декабря 2002 г. №85. «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

68. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. №855 «Об утверждении временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства».

69. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 365 «Об утверждении положения о проведении проверки деятельности саморегулируемой организации арбитражных управляющих регулирующим органом».

70. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утв. Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 г. № 94 н с изм.

71. Информация МФ РФ ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

72. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Утв. приказом МФ СССР от 29 июля 1983 г. № 105.

73. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств" Утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П) с изм.

74. Положение о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов РФ, Министерства внутренних дел РФ, Федеральной службой безопасности РФ при назначении и проведении ревизий (проверок). Утв. Приказом Минфина России, МВД России, и ФСБ России от 7 декабря 1999 г. № 89/1033/717.

75. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» утв. Приказом МФ РФ от 2

июля 2010 г. №66н с изм.

76. Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере: Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 20 марта 2014 г. № 18н.

77. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696. Федеральные правила стандарты аудиторской деятельности с изм.

78. Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. №88 (ред. 3 мая 2000 г.) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

79. «Об осуществлении наличных расчетов». Указание ЦБ РФ от 07 октября 2013 г. № 3073-У.

80. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. №3210-У.

81. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утв. приказом МФ РФ от 13 июня 1995. № 49.

82. Методические рекомендации по выявлению и пресечению преступлений в сфере экономики и против порядка управления, совершенных сторонами исполнительного производства Утв. ФССП России 15.04.2013 № 04-4.

83. "Инструкция о порядке изъятия должностным лицом государственной налоговой инспекции документов, свидетельствующих о сокрытии (занижении) прибыли (дохода) или сокрытии иных объектов от налогообложения, у предприятий, учреждений, организаций и граждан" (утв. письмом Минфина РСФСР от 26.07.1991 № 16/176).

#### **8.4. Периодика**

"Право и экономика"

"Хозяйство и право"

"Судебная практика"

"Судебная экспертиза"

"Эксперт-криминалист"

"Международное публичное и частное право"

"Российский судья"

"Российский следователь"

"Уголовно-исполнительная система: право, экономика, управление"

"Юрист"

"Российский юридический журнал"

["Законодательство и экономика"](#)

["Советник юриста"](#)

["Уголовный процесс"](#)

["ЗАКОН"](#)

"Налоги" (журнал)

"Главбух". Приложение "Учет в строительстве"

"Аудиторские ведомости"  
 "Международный бухгалтерский учет"  
 "Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения"  
 "Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет"  
 "Аудитор"  
 "Налоговая проверка"  
 "Российская газета "

### 8.5. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

[consultant.ru](http://consultant.ru) – интернет-версия ИПС «КонсультантПлюс»  
[garant.ru](http://garant.ru) – интернет-версия ИПС «Гарант»  
[pravительство.рф](http://pravительство.рф) – интернет-портал Правительства РФ  
[duma.gov.ru](http://duma.gov.ru) – официальный сайт Государственной Думы РФ  
[minfin.ru](http://minfin.ru) – официальный сайт Министерства финансов РФ  
[cbr.ru](http://cbr.ru) – официальный сайт Центрального Банка РФ

### 9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Таблица 9

Вид помещения	Оборудование
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мульмедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа	Комплекты ученической мебели Мульмедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мульмедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мульмедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.

Таблица 10

**Перечень программного обеспечения, необходимого для реализации дисциплины Судебно-бухгалтерская экспертиза:**

1	Microsoft Office 2007 Russian OLP NL AE	Пакет офисных программ. Только лицензия. Тип лицензии OLP NL AE (корпоративная, предназначена для государственных образовательных учреждений).
2.	ИПС «КонсультантПлюс»	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой
3.	ИПС «Гарант аэро»	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой

Разработчики:

к.э.н., доцент кафедры  
учета, анализа и аудита

Т. В. Котенева