

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце: МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна  
Должность: Проректор по учебно-методической работе  
Дата подписания: 27.02.2025 16:08:13  
Уникальный программный ключ:  
b066544bae1e449cd816c792672746676a77b1

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И  
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

**КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методической работе

Л.В.Крылова

« *ЛВ* »

*ЛВ* 2024 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.03.01 СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление

Программа высшего образования - программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль: Цифровой учёт и правовое обеспечение бизнеса

Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:

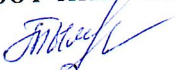
очная форма обучения, 4-й курс

очно-заочная форма обучения, 5-й курс

Рабочая программа адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

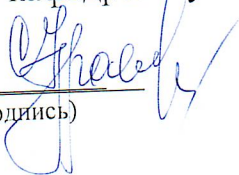
**Донецк  
2024**

Рабочая программа учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:  
- в 2024г. - для очной формы обучения;  
- в 2024 г. - для очно-заочной формы обучения,

**Разработчик:** Тымчина Лариса Ивановна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета  


Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета  
Протокол от «20» февраля 2024 года № 16

Зав. кафедрой бухгалтерского учета

  
(подпись)

С.Н. Петренко  
(инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО:

Директор института учета и финансов

  
(подпись)  

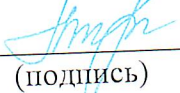

Л.И.Тымчина  
(инициалы, фамилия)

Дата « 01 » февраля 2024 г.

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

Протокол от « 28 » 02 2024 года № 7

Председатель   
(подпись) Л.В.Крылова  
(инициалы, фамилия)

© Тымчина Л.И., 2024 год  
© ФГБОУ ВО «Донецкий  
национальный университет экономики  
и торговли имени Михаила Туган-  
Барановского», 2024 год

## 1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателя	Наименование укрупненной группы направлений подготовки/специальностей, направление подготовки/специальность, профиль/магистерская программа/специализация, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины	
		очная форма обучения	заочная форма обучения
Количество зачетных единиц – <b>2</b>	Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление	Формируемая участниками образовательных отношений	
Модулей - <b>1</b>	Направление подготовки 38.03.01 Экономика	<b>Год подготовки:</b>	
Смысловых модулей - <b>2</b>		4-й	5-й
Общее количество часов - <b>72</b>	Профили: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса	<b>Семестр</b>	
		8-й	10-й
		<b>Лекции</b>	
		12 час.	12 час.
Количество часов в неделю для очной формы обучения:  аудиторных –3;  самостоятельной работы обучающегося – 1,5	Программа высшего образования – программа бакалавриата	<b>Практические, семинарские занятия</b>	
		22 час.	10 час.
		<b>Лабораторные занятия</b>	
		-	-
		<b>Самостоятельная работа</b>	
		37,15 час.	48,55 час.
		<b>Индивидуальные задания:</b>	
		0,6 час.	1,2 час.
		3 ТМК	3 ТМК
		<b>Форма промежуточной аттестации:</b>	
Зачет 0,25	Зачет 0,25		

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 34 / 37,15

для очно-заочной формы обучения – 22 / 48,55

## 2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель учебной дисциплины:** содействие формированию таких специалистов по бухгалтерскому учету, которые бы отвечали новым компетенциям подготовки высококвалифицированных специалистов учетно-экономического направления с новым мышлением, способных не только наблюдать и регистрировать различные факты хозяйственной жизни, но и делать весомый вклад в дело улучшения сохранности имущества, управление предприятием, повышения его доходности, путем реализации внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

**Задачи учебной дисциплины:** формирование системы теоретических знаний по судебно-бухгалтерской экспертизе; изучение роли и места судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности; ознакомление с порядком назначения, организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; изучение методики экспертного исследования хозяйственных операций.

## 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО:

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Судебно-бухгалтерская экспертиза» включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений, учебного плана. Основанием для изучения данной дисциплины выступают дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет», «Учет в отраслях народного хозяйства», «Налоговый учет и отчетность», «Бухгалтерская финансовая отчетность» по программе высшего образования – программе бакалавриата.

В ходе изучения данной дисциплины формируются компетенции, являющиеся основой для изучения дисциплин «Организация учета», «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности», «Аудит».

## 4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции и индикаторы их достижения:**

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
ПК-2. Способен реализовывать внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации	ИДК-1 <sub>ПК-2</sub> Формирует информацию о сделках, подлежащих обязательному контролю ИДК-2 <sub>ПК-2</sub> Предоставляет отчетные материалы о сделках, подлежащих обязательному контролю
ПК-3. Способен руководить процессом внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИДК-1 <sub>ПК-3</sub> Организует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности) (в т.ч. с использованием программных продуктов и цифровых средств) ИДК-2 <sub>ПК-3</sub> Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ИДК-3 <sub>ПК-3</sub> Распределяет полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнением процедур внутреннего контроля, осуществляет проверку их выполнения

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

**знать:** сущность и виды судебно-бухгалтерской экспертизы; принципы, на которых основывается судебно-бухгалтерская экспертиза; предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы; нормативно правовую базу, которая регулирует вопросы учета и налогообложения предприятий; виды налогов и сборов, механизмы их вычисления и порядок уплаты; требования к организации и ведению финансового и налогового учетов, порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по разным участкам учета и отражение её результатов.

**уметь:** решать практические задачи по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы по разным участкам учета и документально оформлять результаты проверки, с целью выявления или предотвращения возникающих нарушений в учете и отчетности.

**владеть:** методиками накопления и обобщения учетной информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы

## 5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### Модуль 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза

#### Смысловой модуль 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы

Тема 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза, её цели и задачи в правоохранительной деятельности.

Тема 2. Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.

#### Смысловой модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза финансово-хозяйственных операций.

Тема 4. Экспертное исследование операций с денежными средствами.

Тема 5. Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями.

Тема 6. Экспертное исследование операций расчетов и обязательств

Тема 7. Экспертное исследование операций с основными средствами.

#### Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов экспертизы.

Тема 8. Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.

## 6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						очно-заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
л <sup>1</sup>		п <sup>2</sup>	лаб <sup>3</sup>	инд <sup>4</sup>	СРС <sup>5</sup>	л		п	лаб	инд	СРС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Модуль 1 Судебно-бухгалтерская экспертиза</b>												
<b>Смысловой модуль 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы</b>												
<b>Тема 1.</b> Судебно-бухгалтерская экспертиза, её цели и задачи в правоохранительной деятельности.	7	1	2	-	-	4	7	1	1	-	-	5
<b>Тема 2.</b> Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.	7	1	2	-	-	4	7	1	1	-	-	5
<b>Тема 3.</b> Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.	7	1	2	-	-	4	7	1	1	-	-	5
<b>Итого по смысловому модулю 1</b>	<b>21</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>21</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15</b>
<b>Смысловой модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза финансово-хозяйственных операций</b>												

Тема 4. Экспертное исследование операций с денежными средствами	9	2	2	-	-	5	10	2	1	-	-	7
Тема 5. Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями	11	2	4	-	-	5	11	2	2	-	-	7
Тема 6. Экспертное исследование расчетов и обязательств	11	2	4	-	-	5	11	2	2	-	-	7
Тема 7. Экспертное исследование операций с основными средствами	11	2	4	-	-	5	10	2	1	-	-	7
<b>Итого по смысловому модулю 2</b>	<b>42</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	-	-	<b>20</b>	<b>42</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	-	-	<b>28</b>
<b>Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов экспертизы.</b>												
Тема 8. Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.	8,15	1	2	-	-	5,15	7,55	1	1	-	-	5,55
<b>Итого по смысловому модулю 3</b>	<b>8,15</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	-	-	<b>5,15</b>	<b>7,55</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	-	-	<b>5,55</b>
<b>Всего часов</b>	<b>71,15</b>	<b>12</b>	<b>22</b>	-	-	<b>37,15</b>	<b>70,55</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	-	-	<b>48,55</b>
Катт	0,6	-	-	-	0,6	-	1,2	-	-	-	1,2	-
СРэк	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИК	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
КЭ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Каттэк	0,25	-	-	-	0,25	-	0,25	-	-	-	0,25	-
Контроль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всего часов</b>	<b>72</b>	<b>12</b>	<b>22</b>	-	<b>0,85</b>	<b>37,15</b>	<b>72</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	-	<b>1,45</b>	<b>48,55</b>

Примечания: 1. л – лекции; 2. п – практические (семинарские) занятия; 3. лаб – лабораторные занятия; 4. инд – индивидуальные задания; 5. СР – самостоятельная работа.

## 7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
<b>Смысловой модуль 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы</b>			
1	Судебно-бухгалтерская экспертиза, её цели и задачи в правоохранительной деятельности.	2	1
2	Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.	2	1
3	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.	2	1

<b>Смысловой модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза финансово-хозяйственных операций</b>			
4	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе, в пути и на счетах в банках	2	1
5	Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями	4	2
6	Экспертное исследование расчетов и обязательств	4	2
7	Экспертное исследование операций с основными средствами	4	1
<b>Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов экспертизы.</b>			
8	Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.	2	1
<b>Всего:</b>		<b>22</b>	<b>10</b>

## 8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
	<b>не предусмотрено</b>		

## 9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
<b>Смысловой модуль 1. Теоретические основы СБЭ</b>			
1	Судебно-бухгалтерская экспертиза, её цели и задачи в правоохранительной деятельности.	4	5
2	Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.	4	5
3	Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.	4	5
<b>Смысловой модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза финансово-хозяйственных операций</b>			
4	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе, в пути и на счетах в банках	5	7
5	Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями	5	7
6	Экспертное исследование расчетов и обязательств	5	7
7	Экспертное исследование операций с основными средствами	5	7
<b>Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов экспертизы.</b>			
8	Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.	5,15	5,55
<b>Всего:</b>		<b>37,15</b>	<b>48,55</b>

## 10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

1) для слепых и слабовидящих:

- для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом.

- 2) для глухих и слабослышащих:
  - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
  - экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере.
- 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

## **11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ**

---

### ***1. Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)***

1. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
2. Классификация судебных экспертиз.
3. Роль и значение судебно-бухгалтерской экспертизы в условиях рыночных отношений.
4. Цель и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы в условиях рыночных отношений.
5. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудиторской проверки.
6. Черты сходства судебно-бухгалтерской экспертизы, ревизии и аудиторской проверки.
7. Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Классификация документов как объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Способы распознавания недоброкачественных документов.
10. Виды нарушений, встречающихся в учетных регистрах, и способы их выявления экспертом-бухгалтером.
11. Характеристика этапов процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности.
13. Назначение и структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Характеристика организационного этапа судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Требования, предъявляемые эксперту-бухгалтеру.
16. Права эксперта-бухгалтера.
17. Обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
18. Заключение эксперта-бухгалтера, его структура и порядок составления.
19. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.
20. Сущность и значение общенаучных приемов и их использование в экспертном исследовании.
21. Использование расчетно-аналитических приемов в экспертном исследовании.
22. Характеристика документальных приемов судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Характеристика фактических приемов, используемых при проведении экспертизы.
24. Характеристика методических приемов обобщения и реализации результатов экспертизы.
25. Сущность и значение контрольно-выборочного сличения в экспертном исследовании.
26. Характеристика методических приемов, используемых для проверки отдельных документов.
27. Характеристика методических приемов, используемых для проверки нескольких документов.
28. Задачи, объекты и информационное обеспечение экспертизы операций с денежными средствами в кассе предприятия.
29. Способы сокрытия недостатков и хищений денежных средств в кассе предприятия.
30. Методика экспертного исследования полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу предприятия.
31. Методика экспертного исследования расходования денежных средств из кассы предприятия.
32. Методика экспертного исследования полноты и своевременности сдачи выручки в банк.
33. Задачи, объекты и информационное обеспечение экспертного исследования операций с ТМЦ.
34. Способы сокрытия недостатков и хищений в предприятиях торговли.



35. Экспертное исследование своевременности и полноты оприходования товаров.
36. Методика экспертного исследования бестоварных операций.
37. Признаки осуществления бестоварных операций.
38. Экспертное исследования необоснованного списания товаров на бой, лом, порчу.
39. Экспертное исследование необоснованного списания товаров на естественную убыль.
40. Экспертное исследование операций по переоценки товаров.
41. Экспертное исследование правильности и обоснованности зачета пересортиц.
42. Методика выявления товаров, поступивших без документов.
43. Исследование операций по изменению цен на товары в расходных накладных.
44. Методика проверки правильности составления инвентаризационных документов.
45. Методика экспертного исследования правильности выведения результатов инвентаризации.
46. Методика экспертного исследования правильности оценки основных средств.
47. Методика экспертного исследования обоснованности списания основных средств.
48. Методика экспертного исследования правильности выведения результатов ликвидации основных средств.
49. Методика экспертного исследования расчетов с подотчетными лицами.

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в очной форме обучения<sup>1</sup>

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- собеседование (устный опрос) (темы 1-3,8)	5	20
- разноуровневые задачи и задания (темы 4-7)	10	40
- тестирование (темы 1-8)	5	40
Промежуточная аттестация	Зачет	100
<b>Итого за семестр</b>		<b>100</b>

Примечание. В соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в заочной форме обучения

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- тестирование по темам (1-8)	5	40
- контрольная работа	60	60
Промежуточная аттестация	Зачет	100
<b>Итого за семестр</b>		<b>100</b>

### Перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой

- Смысловой модуль 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы
- Тема 1. Судебные экспертизы, их цели и задачи в правоохранительной деятельности
- 1.1. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
  - 1.2. Классификация судебных экспертиз
  - 1.3. Значение, цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
  - 1.4. Развитие судебно-бухгалтерской экспертизы
  - 1.5. Признаки сходства и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы, ревизии и аудита
- Тема 2. Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
- 2.1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы

2.2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

2.3. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы

Тема 3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы

3.1. Порядок назначения экспертизы в правоохранительной деятельности.

3.2. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и характеристика его этапов.

3.3. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.

3.4. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.

Смысловой модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза хозяйственных операций

Тема 4. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с денежными средствами

4.1. Организационная модель экспертного исследования операций с денежными средствами.

4.2. Методика экспертного исследования кассовых операций

Тема 5. Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями

5.1. Организационная модель экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями

5.2. Методика экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями

Тема 6. Экспертное исследование расчетов и обязательств

6.1. Объекты и источники информации экспертного исследования расчетов и обязательств.

6.2. Экспертное исследование расчетов и обязательств

Тема 7. Экспертное исследование операций с основными средствами

7.1. Задачи, объекты и источники информации экспертизы операций с основными средствами.

7.2. Методика экспертного исследования операций с основными средствами.

Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 8. Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы

8.1. Значение заключения эксперта-бухгалтера, его структура и содержание.

8.2. Порядок составления и содержание акта о невозможности дать заключение.

8.3. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

### 13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Текущее тестирование и самостоятельная работа								Сумма, балл
Смысловой модуль I 30			Смысловой модуль II 60				Смысловой модуль III 10	
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	
10	10	10	15	15	15	15	10	100

#### Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	зачтено	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	зачтено	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	зачтено	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	не зачтено	с возможностью повторной аттестации

### 14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

#### Основная литература:

1. Уланова, О. И. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие / О. И. Уланова. — Пенза : ПГАУ, 2021. — 224 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/207356>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профили «Бухгалтерский учет и

правовое обеспечение бизнеса» и «Учет и аудит», ОП ВПО «Бакалавриат» очн. и заоч. форм обуч. / Н.В. Головченко, Л.И. Тымчина: М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского», каф. бух. учета. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2019. – Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.

#### **Дополнительная литература:**

1. Петренко С.Н. Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», очной и заочной форм обучения / С.Н. Петренко, В.О. Бессарабов, Л.И. Тымчина. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2022. – 219 с.

2. Бухгалтерский учет: учебное пособие / З. С. Туякова, Е. В. Саталкина, Л. А. Свиридова, Т. В. Черемушников. — Саратов : Профобразование, 2020. — 274 с. — ISBN 978-5-4488-0542-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/91855.html>.

3. Савицкий, А. А. Судебная бухгалтерская экспертиза / А. А. Савицкий. — Москва : Проспект, 2021. — 367 с. — ISBN 978-5-392-32862-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/227831>

#### **Учебно-методические издания:**

1. Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сборник ситуационных заданий : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова. — Москва : Проспект, 2021. — 176 с. — ISBN 978-5-392-34846-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/280913>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Лебедева, Е. С. Методики судебно-налоговой экспертизы расчетов по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций в уголовном процессе: учебно-методическое пособие / Е. С. Лебедева. — Москва: РТУ МИРЭА, 2022. — 70 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/265685>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: практикум для студентов направления подготовки 38.03.01 "Экономика" профили "Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса" и "Учет и аудит" ОП ВПО "Бакалавриат" оч. и заоч. форм обучения / О. А. Наумчук, Л. И. Тымчина ; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского", Ин-т учета и финансов, Каф. бухгалт. учета. — Донецк : ДонНУЭТ, 2018. — Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.

4. Ерахтина, Е. А. Расследование преступлений в сфере экономики: практикум по курсу : учебное пособие / Е. А. Ерахтина. — Красноярск : КрасГАУ, 2020. — 208 с. — Текст : электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/225098>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Масло Р. В. Методика выявления подлогов в кассовых операциях: учебное пособие / Р. В. Масло. — 2-е изд. — Саратов: Вузовское образование, 2019. — 225 с. — ISBN 978-5-4487-0397-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/79763.html>

6. Лебедева, Е. С. Рабочая тетрадь по судебно-бухгалтерской экспертизе: учебное пособие / Е. С. Лебедева. — Москва : РТУ МИРЭА, 2019. — 83 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/171463>.

## **15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ**

1. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского. – Донецк : НБ ДОННУЭТ, 1999– . – URL: <http://195.225.159.30:54041/megapro/web>. – Текст : электронный.

2. «Информо» : электрон. справочник / ООО «РИНФИЦ». – Москва : Издат. дом «Информо», [2018?– ]. – URL: <https://www.informio.ru>. – Текст : электронный.

3. «IPR SMART»: весь контент ЭБС Ipr books : цифровой образоват. ресурс / ООО «Ай Пи Эр Медиа». – [Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2022]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru> (дата обращения:

01.01.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст. Аудио. Изображения : электронные.

4. [ЭБС «Лань»](https://e.lanbook.com/): электрон.-библ. система. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2021. – URL: <https://e.lanbook.com/> Текст : электронный. – Режим доступа: для авторизир. пользователей.

5. [«Polpred.com»](https://polpred.com): электрон. библ. система : деловые статьи и интернет-сервисы / ООО «Полпред Справочники». – Москва : Полпред Справочники, сор. 1997–2022. – URL: <https://polpred.com> (дата обращения: 01.01.2023). – Текст : электронный.

6. [«Book on Lime»](https://bookonlime.ru): дистанц. образование / изд-во КДУ МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва : КДУ, сор. 2017. – URL: <https://bookonlime.ru> – Текст . Изображение. Устная речь : электронные.

7. Научная электронная библиотека [https://www.elibrary.ru/projects/subscription/rus\\_titles\\_free.asp](https://www.elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_free.asp) : информ.-аналит. портал / ООО Научная электронная библиотека. – Москва : ООО Науч. электрон. б-ка, сор. 2000–2022. – URL: <https://elibrary.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

8. [«КиберЛенинка»](http://cyberleninka.ru) : науч. электрон. б-ка «КиберЛенинка» / [Е. Кисляк, Д. Семячкин, М. Сергеев ; ООО «Итеос»]. – Москва : КиберЛенинка, 2012– . – URL: <http://cyberleninka.ru>. – Текст : электронный.

9. Национальная электронная библиотека : [«НЭБ»](https://rusneb.ru/): федер. гос. информ. система / М-во культуры Рос. Федерации [и др.]. – Москва : Рос. гос. б-ка : ООО ЭЛАР, [2008– ]. – URL: <https://rusneb.ru/> – Текст. Изображение : электронные.

10. [Научно-информационный библиотечный центр имени академика Л. И. Абалкина](http://liber.rea.ru/login.php) / Рос. экон. ун-т им. В.Г. Плеханова. – Москва : KnowledgeTree Inc., 2008– . – URL: <http://liber.rea.ru/login.php>. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.

11. Библиотечно-информационный комплекс [Электронной библиотеки](http://library.fa.ru/) / Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. – Москва : Финансовый университет, 2019– . – URL: <http://library.fa.ru/> Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.

12. [ЭБС «Университетская библиотека онлайн»](https://biblioclub.ru/) : электрон. библ. система. – ООО «Директ-Медиа», 2006 – URL: <https://biblioclub.ru/> Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.

## 16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО магистратуры перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры бухгалтерского учета (проектор, ноутбук).

## 17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФИО педагогического (научно-педагогического) работника, осуществляющего руководство практической подготовкой при проведении практики	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительства; на условиях договора гражданскоправового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании <sup>1</sup>
Тымчина Лариса Ивановна	По основному месту работы	к.э.н, доцент кафедры бухгалтерского учета	Высшее, Учет и аудит	1). Справка о прохождении стажировки от 23.11.2021г., № 102/12.0-23. «Современные технологии и методика преподавания учетных дисциплин» с 18.10.2021г. по 15.11.2021г., 85 часа, ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет».

				<p>2). Удостоверение о повышении квалификации №612400027535 от 28.09.2022г ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет» г. Ростов-на-Дону «Актуальные вопросы преподавания в образовательных учреждениях высшего образования: нормативно-правовое, психолого-педагогическое и методическое сопровождение», 24ч.</p> <p>3). Удостоверение о повышении квалификации №340000182161 от 14.11.2022г ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И.Вернадского» г.Ялта «Организационные и психолого-педагогические основы инклюзивного высшего образования», 72 часа.</p> <p>4) Удостоверение о повышении квалификации № 800400000189 от 27.04.2024г. ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ» по дополнительной профессиональной программе «Цифровизация учета в системе 1С»</p>
--	--	--	--	--

# АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.ДВ.03.01 СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профили: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса.

Трудоемкость учебной дисциплины: 2 з.е.

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

**знать:** сущность и виды судебно-бухгалтерской экспертизы; принципы, на которых основывается судебно-бухгалтерская экспертиза; предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы; нормативно правовую базу, которая регулирует вопросы учета и налогообложения предприятий; виды налогов и сборов, механизмы их вычисления и порядок уплаты; требования к организации и ведению финансового и налогового учетов, порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по разным участкам учета и отражение её результатов.

**уметь:** решать практические задачи по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы по разным участкам учета и документально оформлять результаты проверки, с целью выявления или предотвращения возникающих нарушений в учете и отчетности.

**владеть:** методиками накопления и обобщения учетной информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы

## Компетенции выпускников и индикаторы их достижения

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
ПК-2. Способен реализовывать внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации	ИДК-1 <sub>ПК-2</sub> Формирует информацию о сделках, подлежащих обязательному контролю ИДК-2 <sub>ПК-2</sub> Предоставляет отчетные материалы о сделках, подлежащих обязательному контролю
ПК-3. Способен руководить процессом внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИДК-1 <sub>ПК-3</sub> Организует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности) (в т.ч. с использованием программных продуктов и цифровых средств) ИДК-2 <sub>ПК-3</sub> Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ИДК-3 <sub>ПК-3</sub> Распределяет полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнением процедур внутреннего контроля, осуществляет проверку их выполнения

### Смысловой модуль 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза, её цели и задачи в правоохранительной деятельности.

Тема 2. Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.

### Смысловой модуль 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза финансово-хозяйственных операций.

Тема 4. Экспертное исследование операций с денежными средствами.

Тема 5. Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями.

Тема 6. Экспертное исследование операций расчетов и обязательств


Тема 7. Экспертное исследование операций с основными средствами.

**Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов экспертизы.**  
Тема 8. Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.

Форма промежуточной аттестации: дифференцированный зачет

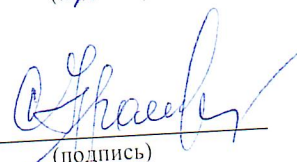
Разработчик:

Тымчина Л.И.к.э.н., доцент  
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета

Петренко С.Н., д.э.н., профессор  
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)