|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | | ФЕДЕРАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  Российский федеральный центр судебной экспертизы  при Министерстве юстиции Российской Федерации  УТВЕРЖДАЮ  Директор  федерального бюджетного учреждения  Российского федерального  центра судебной экспертизы  при Министерстве юстиции  Российской Федерации  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.А. Смирнова  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_\_г. |  |  | | --- | | ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ  по экспертной специальности 17.1. «Исследование записей бухгалтерского учёта» |   Форма обучения: очно-заочная с использованием дистанционной формы обучения  Москва  2015  Авторы:  Виноградова М.М. – к.ю.н., главный эксперт отдела судебных экономических экспертиз ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России  Нерсесян М.Г. – заведующая отделом судебных экономических экспертиз ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России  Программа обсуждена и одобрена на заседании секции Научно-методического совета ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России по судебной экономической экспертизе «26» октября 2015 г. 2015 г., протокол № 5, утверждена Научно-методическим советом ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России «28» октября 2015 г., протокол № 3.  © Виноградова М.М., Нерсесян М Г., 2015  © ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России |

Оглавление

[1. Цели освоения программы обучения 4](#_Toc447107796)

[2. Требования к результатам освоения программы 5](#_Toc447107797)

[3. Учебный план 7](#_Toc447107798)

[4. Календарный учебный график 15](#_Toc447107799)

[5. Рабочие программы учебных дисциплин (модулей) 17](#_Toc447107800)

[6. Оценочные средства для текущего контроля и аттестации 28](#_Toc447107801)

[6.1. Паспорт комплекта оценочных средств 28](#_Toc447107802)

[6.2. Комплект оценочных средств. 32](#_Toc447107803)

[6.3 Формирование компетенций в ходе изучения дисциплин (модулей) 33](#_Toc447107804)

[7. Учебно-методическое и информационное обеспечение обучения по программе 37](#_Toc447107805)

[8. Материально-техническое обеспечение обучения по программе 45](#_Toc447107806)

9. Приложение. Учебно-методические материалы по освоению дисциплины «Специальность»

1. Цели освоения программы обучения

Целью освоения настоящей программы является подготовка слушателя к профессиональной деятельности в качестве судебного эксперта по экспертной специальности 17.1. «Исследование записей бухгалтерского учёта».

Обучение по программе проводится для лиц, имеющих высшее профессиональное образование по одной (или нескольким) из следующих специальностей (в ред. Приказа Минобразования: «Об утверждении перечней специальностей и направлений подготовки высшего образования» от 12 сентября 2013 г. № 1061):

бакалавриата:

38.00.00 Экономика и управление,

38.03.01 Экономика,

38.03.02 Менеджмент,

38.03.05 Бизнес-информатика,

38.03.06 Торговое дело;

магистратуры:

38.00.00 Экономика и управление,

38.04.01 Экономика,

38.04.02 Менеджмент,

38.04.05 Бизнес-информатика,

38.04.06 Торговое дело,

38.04.08 Финансы и кредит,

38.04.09 Государственный аудит;

специалитета:

38.00.00 Экономика и управление,

38.05.01 Экономическая безопасность,

40.05.03 Судебная экспертиза (судебный эксперт-экономист/бухгалтер).

Обучение по программе проводится также для лиц, имеющих высшее образование по специальности, не указанной в данном перечне, но имеющих опыт практической работы не менее 5-ти лет в области экономики, бухгалтерского учёта, налогов и налогообложения, анализа финансово-хозяйственной деятельности, финансов и кредита.

2. Требования к результатам освоения программы

В результате освоения программы дополнительной профессиональной переподготовки по экспертной специальности 17.1. «Исследование записей бухгалтерского учёта» слушатель приобретает следующие профессиональные компетенции (ПК) в соответствии с ФГОС ВПО по направлению подготовки 031003 (40.05.03) – Судебная экспертиза, квалификация (степень) специалист, а также профессиональные специализированные компетенции (ПСК):

| **№**  **п/п** | **Код** | **Компетенция (описание)** | **Основные показатели освоения (умения, знания, практический опыт)** |
| --- | --- | --- | --- |
| *Профессиональные компетенции* | | | |
| 1 | ПК-1 | способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики в судебно-экспертной деятельности | - знает предмет, объект, субъект, задачи, основные функции, общие принципы теории судебной экспертизы – знание 1.1;  – знает основы криминалистики, её предмет и методологию – знание 1.2;  – знает предмет, объект, задачи, методы СБЭ – знание 1.3;  – умеет применять знания общей теории судебной экспертизы в практической судебно-экспертной деятельности – умение 1.1.  – умеет применять знания криминалистики в деятельности в качестве судебного эксперта, специалиста – умение 1.2;  – умеет применять теоретические положения основ СБЭ в практической деятельности – умение 1.3 |
| 2 | ПК-2 | способность применять методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности и составлять заключение эксперта в соответствии с требованиями законодательства и научными рекомендациями | – знает сущность и содержание экспертной технологии, содержание и структуру судебно-экспертных методик - знание 2.1;  – знает требования, предъявляемые к форме и содержанию заключения эксперта – знание 2.2;  – умеет оформлять заключения эксперта – умение 2.1. |
| 3 | ПК-3 | способность применять технические средства и методы при обнаружении, фиксации, и исследовании материальных объектов – вещественных доказательств на практике | - знает технико-криминалистические средства и способы обнаружения, закрепления. изъятия, сохранения и исследования вещественных доказательств – знание 3.1;  -умеет применять технические средства для обнаружения, закрепления. изъятия, сохранения вещественных доказательств – умение 3.1. |
| 4 | ПК-4 | способность участвовать в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях | – знает методы обнаружения, изъятия, фиксации и предварительного осмотра объектов судебной экспертизы – знание 4.1;  – знает правила обращения с вещественными доказательствами – знание 4.2;  - знает систему криминалистических, справочно-вспомогательных учетов – знание 4.3;  – способен выступать в качестве специалиста в области экономики в уголовном и гражданском судопроизводстве – умение 4.1; |
| 5 | ПК-5 | способность организовывать профессиональную деятельность в соответствии с требованиями федерального законодательства, ведомственных правовых актов, функциональных обязанностей и основ делопроизводства | – знает систему организации судебно-экспертной деятельности в судебно-экспертных учреждениях Минюста России – знание 5.1;  – знает нормативно-правовое регулирование судебно-экспертной деятельности – знание 5.2;  – знает процессуальные права и обязанности судебного эксперта, специалиста – знание 5.3;  *–* соблюдает требования законодательства в экспертной деятельности – умение 5.1. |
| 6 | ПК-6 | способность применять знания в области материального и процессуального права | – знает круг нормативных актов, регламентирующих деятельность хозяйствующих субъектов, налогообложение, бухгалтерский учёт и иные аспекты – знание 6.1;  – умеет подбирать необходимую нормативную базу для решения конкретной экспертной задачи – умение 6.1; |
| 7 | ПК-7 | способность организовывать работу группы специалистов и комиссии экспертов | – знает требования к производству комиссионных экспертиз, особенности оформления заключения комиссионной СБЭ, понимает роль ведущего эксперта в комиссии – знание 7.1;  – умеет участвовать в работе комиссии экспертов, выполнять роль ведущего эксперта в комиссии, оформлять заключения комиссионной СБЭ – умение 7.1 |
| *Профессионально-специализированные компетенции* | | | |
| 8 | ПСК-1.1 | способность применять методики СБЭ и исследований в профессиональной деятельности; оформлять заключения эксперта, акты экспертного исследования по СБЭ | – знает основанные на принципах, методах, способах, приёмах бухгалтерского учета методики и методические подходы, применимые в СБЭ – знание 1.1.1;  – выполняет судебные экспертизы и экспертные исследования в рамках СБЭ – умение 1.1.1  – владеет навыками учетных мероприятий, понимает особенности различных видов учёта, требования к составлению, оформлению и содержанию первичных, отчетных и др. документов, отражающих хозяйственные операции, и применяет их в полном объёме при осуществлении своей профессиональной деятельности – умение 1.1.2 |

3. Учебный план

Общая трудоемкость – 20,7 зач. ед. (743 ак.ч).

Количество и наименование дисциплин – 3; модулей – 4.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование учебных дисциплин (модулей), тем | Всего часов | Образовательные технологии, используемые при проведении занятий | | | | Оценочные средства для текущего контроля |
| Лекции | Практические/ семинарские | Самостоятельная работа |  |  | |
| 1 | **Теория судебной экспертизы**  **(Модуль 1)** | 82 |  |  |  |  |  | |
| 2 | *Промежуточная аттестация* | 2 |  |  |  |  | Зачет | |
| 3 | **Основы криминалистики (Модуль 2)** | 74 |  |  |  |  |  | |
| 4 | *Промежуточная аттестация* | 2 |  |  |  |  | Зачет | |
| 5 | **Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ)**  **(Модуль 3)** | **110** | **20** | **16** | **74** |  |  | |
| 6 | Тема 1. Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз. Классификация СЭЭ. СБЭ как самостоятельный род СЭЭ | 6 | 2 | 1 | 3 | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-дискуссия. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме | |
| 7 | Тема 2. Предмет СБЭ.  Бухгалтерский учёт как методологическая основа производства экспертного исследования | 6 | 2 | 1 | 3 | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-дискуссия. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме. | |
| 8 | Тема 3. Нормативная база, регламентирующая деятельность хозяйствующего субъекта, используемая при производстве СБЭ | 6 | 2 | 1 | 3 | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-дискуссия. | Контроль со стороны куратора.  Контрольные вопросы по теме. | |
| 9 | Тема 4. Объекты СБЭ. Учетные документы как основные источники информации | 6 | 2 | 1 | 3 | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-дискуссия. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме. | |
| 10 | Тема 5. Задачи СБЭ. Вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-бухгалтера | 26 | 2 | 4 | 20 | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-дискуссия. Подготовка реферата № 1, его обсуждение. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме  Проверка реферата. | |
| 11 | Тема 6. Методы, способы и приемы СБЭ. Общий алгоритм производства СБЭ | 6 | 2 | 1 | 3 | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-дискуссия. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме | |
| 12 | Тема 7. Специальные знания эксперта-бухгалтера и их применение. Компетенция судебного эксперта-бухгалтера | 6 | 2 | 1 | 3 | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-дискуссия. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме. | |
| 13 | Тема 8. Организационные основы назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы | 6 | 2 | 1 | 3 | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-дискуссия. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме. | |
| 14 | Тема 9. Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка. Сообщение о невозможности дачи заключения. Акт экспертного исследования | 6 | 2 | 1 | 3 | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-дискуссия. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме. | |
| 15 | Тема 10. Типичные ошибки эксперта-бухгалтера | 36 | 2 | 4 | 30 | Лекция. Составление конспекта по теме.  Изучение учебной литературы. Семинар-дискуссия. Подготовка реферата № 2, его обсуждение.  Подготовка к зачету. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме.  Проверка реферата. | |
| 16 | *Промежуточная аттестация* | 2 |  |  |  |  | Зачет | |
| 17 | **Методические подходы к решению типичных задач СБЭ (Модуль 4)** | **435** | **20** | **145** | **270** |  |  | |
| 18 | Тема 11. СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения основных средств | 27 | 2 | 5 | 20 | Изучение нормативных документов, учебной литературы.  Кейс-обучение.  Подготовка реферата № 3, его обсуждение. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме  Проверка реферата. | |
| 19 | Тема 12. СБЭ по вопросам, связанным с оплатой труда персонала хозяйствующего субъекта | 14 | 2 | 12 |  | Изучение нормативных документов, учебной литературы.  Кейс-обучение.  Обсуждение изученного материала | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме. | |
| 20 | Учебная экспертиза № 1 по теме 12 | 50 |  |  | 50 | Составление заключения эксперта | Рецензирование | |
| 21 | Тема 13. СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения товарно-материальных ценностей | 14 | 2 | 12 |  | Изучение нормативных документов, учебной литературы.  Кейс-обучение.  Обсуждение изученного материала | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме. | |
| 22 | Учебная экспертиза № 2 по теме 13 | 50 |  |  | 50 | Составление заключения эксперта | Рецензирование учебного заключения. | |
| 23 | Тема 14. СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по полученным кредитам и займам | 22 | 2 | 20 |  | Изучение нормативных документов, учебной литературы.  Кейс-обучение.  Обсуждение изученного материала.  Выполнение контрольного задания № 1. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме  Проверка контрольного задания. | |
| 24 | Тема 15. СБЭ по вопросам, связанным с анализом движения денежных средств по расчетному счету хозяйствующего субъекта | 14 | 2 | 12 |  | Изучение нормативных документов, учебной литературы.  Кейс-обучение.  Обсуждение изученного материала | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме | |
| 25 | Учебная экспертиза № 3 по теме 15 | 50 |  |  | 50 | Составление заключения эксперта | Рецензирование учебного заключения. Отчёт куратору. | |
| 26 | Тема 16. СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по расчетам с бюджетом или внебюджетными фондами | 22 | 2 | 20 |  | Изучение нормативных документов, учебной литературы.  Кейс-обучение.  Обсуждение изученного материала.  Выполнение контрольного задания № 2. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме  Проверка контрольного задания. | |
| 27 | Тема 17. СБЭ по вопросам, связанным с исследованием движения наличных денежных средств в кассе хозяйствующего субъекта | 14 | 2 | 12 |  | Изучение нормативных документов, учебной литературы.  Кейс-обучение.  Обсуждение изученного материала. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме | |
| 28 | Учебная экспертиза № 4 по теме 17 | 50 |  |  | 50 | Составление заключения эксперта | Рецензирование | |
| 29 | Тема 18. СБЭ по вопросам, связанным с исследованием дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта | 22 | 2 | 20 |  | Изучение нормативных документов, учебной литературы.  Кейс-обучение.  Обсуждение изученного материала.  Выполнение контрольного задания№ 3. | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме  Проверка контрольного задания | |
| 30 | Тема 19. СБЭ по вопросам, связанным с инвентаризацией товарно-материальных ценностей хозяйствующего субъекта | 14 | 2 | 12 |  | Изучение нормативных документов, учебной литературы.  Кейс-обучение.  Обсуждение изученного материала. | Контроль со Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме | |
| 31 | Учебная экспертиза № 5 по теме 19 | 50 |  |  | 50 | Составление заключения эксперта | Рецензирование | |
| 32 | Тема 20. СБЭ по вопросам, связанных с анализом правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта финансовых результатов деятельности | 22 | 2 | 20 |  | Изучение нормативных документов, учебной литературы.  Кейс-обучение.  Обсуждение изученного материала. Выполнение контрольного задания № 4 | Контроль со стороны наставника и куратора.  Контрольные вопросы по теме.  Проверка контрольного задания | |
| 33 | *Промежуточная аттестация* | 2 |  |  |  |  | Зачет | |
| 34 | Учебная практика/Стажировка | 32 |  | 32 |  | Обсуждение актуальных и спорных вопросов СБЭ. Знакомство с экспертной практикой СЭУ Минюста России. | Отчет о производственной практике.  Резюме руководителя стажировки. | |
| 35 | *Итоговая аттестация* | 2 |  |  |  |  | Экзамен | |

**3.1 Лекции**

Темы лекций соответствуют названиям тем учебного плана.

**3.2 Практические и семинарские занятия**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ темы дисциплины** | **Тематика практических и/или семинарских занятий** | **Технология проведения** | **Трудоемкость в часах** |
| Модуль 3  Тема № 1 | Семинар 1: Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз. Классификация СЭЭ. СБЭ как самостоятельный род СЭЭ | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 2 | Семинар 2: Предмет СБЭ.  Бухгалтерский учёт как методологическая основа производства экспертного исследования | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 3 | Семинар 3: Нормативная база, регламентирующая деятельность хозяйствующего субъекта, используемая при производстве СБЭ | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 4 | Семинар 4: Объекты СБЭ. Учетные документы как основные источники информации | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 5 | Семинар 5: Задачи СБЭ. Вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-бухгалтера | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам  Обсуждение реферата | 4 |
| Модуль 3  Тема № 6 | Семинар 6: Методы, способы и приемы СБЭ. Общий алгоритм производства СБЭ | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 7 | Семинар 7: Специальные знания эксперта-бухгалтера и их применение. Компетенция СБЭ и эксперта-бухгалтера | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 8 | Семинар 8: Организационные основы назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 9 | Семинар 9: Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка. Сообщение о невозможности дачи заключения. Акт экспертного исследования | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам | 1 |
| Модуль 3  Тема № 10 | Семинар 10: Типичные ошибки эксперта-бухгалтера | Обсуждение пройденного материала, дискуссия по наиболее актуальным и спорным вопросам  Обсуждение реферата | 4 |
| Модуль 4  Тема № 11 | Практические занятия по теме: СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения основных средств | Анализ экспертных заключений.  Обсуждение реферата | 5 |
| Модуль 4  Тема № 12 | Практические занятия по теме: СБЭ по вопросам, связанным с оплатой труда персонала хозяйствующего субъекта | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 12 |
| Модуль 4  Тема № 13 | Практические занятия по теме: СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения товарно-материальных ценностей | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 12 |
| Модуль 4  Тема № 14 | Практические занятия по теме: СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по полученным кредитам и займам | Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника.  Выполнение контрольного задания под руководством наставника | 20 |
| Модуль 4  Тема № 15 | Практические занятия по теме: СБЭ по вопросам, связанным с анализом движения денежных средств по расчетному счету хозяйствующего субъекта | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 12 |
| Модуль 4  Тема № 16 | Практические занятия по теме: СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по расчетам с бюджетом или внебюджетными фондами | Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника.  Выполнение контрольного задания под руководством наставника | 20 |
| Модуль 4  Тема № 17 | Практические занятия по теме: СБЭ по вопросам, связанным с исследованием движения наличных денежных средств в кассе хозяйствующего субъекта | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 12 |
| Модуль 4  Тема № 18 | Практические занятия по теме: СБЭ по вопросам, связанным с исследованием дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта | Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника.  Выполнение контрольного задания под руководством наставника | 20 |
| Модуль 4  Тема № 19 | Практические занятия по теме: СБЭ по вопросам, связанным с инвентаризацией товарно-материальных ценностей хозяйствующего субъекта | Анализ экспертных заключений.  Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника. | 12 |
| Модуль 4  Тема № 20 | Практические занятия по теме: СБЭ по вопросам, связанных с анализом правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта финансовых результатов деятельности | Участие в исследовании экспертных объектов под руководством наставника.  Выполнение контрольного задания под руководством наставника | 20 |
| Итого | | | 161 |

4. Календарный учебный график

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Номер темы в соответствии с учебным планом** | **Наименование учебной темы модуля** | **Сроки, отведенные на подготовку (кол-во ак. часов)** |
| 1 |  | Теория судебной экспертизы (Модуль 1) | (указаны в программе подготовки по дисциплине) |
|  |  | Промежуточная аттестация | 2 |
| 2 |  | Основы криминалистики (Модуль 2) | (указаны в программе подготовки по дисциплине) |
|  |  | Промежуточная аттестация | 2 |
| , |  | **Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы**  **(Модуль 3)** | ~ 2 месяца |
| 4 | Тема 1. | Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз. Классификация СЭЭ. СБЭ как самостоятельный род СЭЭ | 6 |
| 5 | Тема 2. | Предмет СБЭ.  Бухгалтерский учёт как методологическая основа производства экспертного исследования | 6 |
| 6 | Тема 3. | Нормативная база, регламентирующая деятельность хозяйствующего субъекта, используемая при производстве СБЭ | 6 |
| 7 | Тема 4. | Объекты СБЭ. Учетные документы как основные источники информации | 6 |
| 8 | Тема 5. | Задачи СБЭ. Вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-бухгалтера | 26 |
| 9 | Тема 6 | Методы, способы и приемы СБЭ. Общий алгоритм производства СБЭ | 6 |
| 10 | Тема 7. | Специальные знания эксперта-бухгалтера и их применение. Компетенция СБЭ и эксперта-бухгалтера | 6 |
| 11 | Тема 8. | Организационные основы назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы | 6 |
| 12 | Тема 9. | Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка. Сообщение о невозможности дачи заключения. Акт экспертного исследования | 6 |
| 13 | Тема 10. | Типичные ошибки эксперта-бухгалтера | 36 |
|  |  | Промежуточная аттестация | 2 |
| 14 |  | **Методические подходы к решению типичных задач СБЭ (Модуль 4)** | ~ 4 месяца |
| 15 | Тема 11. | СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения основных средств | 27 |
| 16 | Тема 12. | СБЭ по вопросам, связанным с оплатой труда персонала хозяйствующего субъекта | 14 |
| 17 | Тема 13 . | СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения товарно-материальных ценностей | 14 |
| 18 | Тема 14 . | СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по полученным кредитам и займам | 22 |
| 19 | Тема 15 . | СБЭ по вопросам, связанным с анализом движения денежных средств по расчетному счету хозяйствующего субъекта | 14 |
| 20 | Тема 16 . | СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по расчетам с бюджетом или внебюджетными фондами | 22 |
| 21 | Тема 17 . | СБЭ по вопросам, связанным с исследованием движения наличных денежных средств в кассе хозяйствующего субъекта | 14 |
| 22 | Тема 18 . | СБЭ по вопросам, связанным с исследованием дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта | 22 |
| 23 | Тема 19. | СБЭ по вопросам, связанным с инвентаризацией товарно-материальных ценностей хозяйствующего субъекта | 14 |
| 24 | Тема 20 . | СБЭ по вопросам, связанных с анализом правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта финансовых результатов деятельности | 22 |
|  | Учебные экспертизы | Выполнение учебных экспертиз | 250 |
|  |  | Промежуточная аттестация | 2 |
|  | Практика / стажировка |  | 32 |
|  |  | Итоговая аттестация | 2 |

Сроки подготовки могут изменяться в индивидуальном календарном учебном графике в зависимости от базовой подготовки лица, поступившего на обучение.

5. Рабочие программы учебных дисциплин (модулей)

1. **Теория судебной экспертизы (модуль 1)**

См. рабочую программу подготовки по дисциплине

2. **Основы криминалистики (модуль 2)**

См. рабочую программу подготовки по дисциплине

3. **Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ) (модуль 3)**

**Тема 1.** Судебная экономическая экспертиза (СЭЭ) как самостоятельный класс судебных экспертиз. Классификация СЭЭ. СБЭ как самостоятельный род СЭЭ

Понятие экономической экспертизы, её научные основы. Место экономической экспертизы в системе судебных экспертиз, её отличие от других классов экспертиз. Значение СЭЭ в процессе выявления и расследования преступлений в сфере экономики; в ходе рассмотрения споров хозяйствующих субъектов.

Роды и виды СЭЭ. Классификация СЭЭ в СЭУ Минюста России и других экспертных учреждениях.

Определение и характеристика СБЭ. СБЭ как информационная и комплексная составляющая при производстве СЭЭ.

Основная литература: [1, 2, 3, 4, 5].

Дополнительная литература: [6, 11, 12, 14 – 16, 22, 26 – 28, 35, 39, 40, 47, 49]*.*

**Тема 2.** Предмет СБЭ. Бухгалтерский учёт как методологическая основа производства экспертного исследования

Определение предмета судебно-бухгалтерской экспертизы. Соотношение понятий «предмет судебно-бухгалтерской экспертизы» и «предмет бухгалтерского учёта».

Бухгалтерский учёт как универсальный метод наблюдения, фиксации данных о деятельности хозяйствующего субъекта. Использование учётных данных в качестве информационной основы при производстве СБЭ

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [1, 10, 11, 12, 28, 29, 30, 33, 38 –42, 48 – 50]*.*

**Тема 3.** Нормативная база, регламентирующая деятельность хозяйствующего субъекта, используемая при производстве СБЭ

Правовое регулирование деятельности организации.

Основные нормативные документы, определяющие методологические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях.

Закон о бухгалтерском учете. Положения о бухгалтерском учете.

План счетов бухгалтерского учета. Виды учета.

Учетная политика организации. Устав организации. Локальные акты организации.

Подбор нормативной базы для решения задач конкретного бухгалтерского исследования.

Основная литература: [см. нормативные документы; 1, 3, 5].

Дополнительная литература: [6, 10, 11, 12, 30, 36, 39, 40]*.*

**Тема 4.** Объекты СБЭ. Учетные документы как основные источники информации

Особенности объектов судебно-бухгалтерской экспертизы. Бумажные и электронные документы как основные источники информации.

Документы официального учета.

Документы неофициального (чернового) учета.

Документы справочно-технического характера о котировках ценных бумаг, ставках рефинансирования, курсах валют, индексах инфляции и пр.

Иные материалы дела: акты ревизий, аудиторских и налоговых проверок, протоколы допросов, заключения иных экспертов, отчёт об оценке и др.

Анализ достаточности представленных объектов – документов для полноты исследования и формирования вывода.

Основная литература: [1, 3, 5].

Дополнительная литература: [1, 3, 9, 10, 19, 20, 29, 30, 32, 33, 38 – 41, 43, 44, 46, 52]*.*

**Тема 5.** Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Вопросы, ставящиеся на разрешение эксперта-бухгалтера

Основные задачи СБЭ; их виды и возможная классификация.

Особенности содержания вопросов, которые могут быть решены экспертами-бухгалтерами.

Возможность уточнения формулировок некорректно заданных вопросов.

Правовые вопросы. Справочные вопросы.

Постановка вопросов в порядке экспертной инициативы.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [11, 12, 14 – 17, 28, 38, 40, 47]*.*

**Тема 6.** Методы, способы и приемы СБЭ. Общий алгоритм производства СБЭ

Общие (общенаучные) методы, их интерпретация применительно к СБЭ.

Частные методы, способы и приёмы СБЭ.

Общий алгоритм производства СБЭ.

Выбор комплекса методов, способов и приёмов, необходимых для решения конкретной задачи бухгалтерского исследования.

Основные принципы бухгалтерского учёта как основа разработки методик производства СБЭ.

Ограничения в применении методов аудита, ревизии, налоговой проверки при производстве СБЭ.

Основная литература: [1, 3, 5].

Дополнительная литература: [1, 3 – 8, 10 – 16, 21, 25 – 28, 32, 37, 38, 39, 45, 52]*.*

**Тема 7.** Специальные знания эксперта-бухгалтера и их применение. Компетенция СБЭ и эксперта-бухгалтера

Специальные знания судебного эксперта-бухгалтера как система теоретических знаний и практических навыков в области бухгалтерского учета, экономики, теории судебной экспертиз, основ гражданского и уголовного судопроизводства. Применение специальных знаний судебного эксперта-бухгалтера при расследовании преступлений в сфере экономики, рассмотрении споров хозяйствующих субъектов.

Компетенция и компетентность судебного эксперта-бухгалтера.

Иные лица, обладающие специальными знаниями в области экономических наук. Возможность их привлечения в процесс судопроизводства.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [1, 3, 31, 47, 5 –8, 10 – 12, 14, 15, 27, 39, 40, 43]*.*

**Тема 8.** Организационные основы назначения и производства СБЭ

Порядок назначения СБЭ. Требования, предъявляемые к материалам, направляемым на экспертизу.

Оценка достаточности представленных материалов для дачи заключения. Порядок заявления ходатайства.

Стадии экспертного исследования.

Организация комиссионных, комплексных исследований с привлечением экспертов разных специальностей. Полномочия ведущего эксперта в комиссии.

Информационное обеспечение производства экспертизы. Использование нормативно-правовых баз, справочной и специализированной литературы.

Основная литература: [1, 2, 3,4, 5].

Дополнительная литература: [22, 28, 29, 32, 35, 39, 40, 46, 47, 51]*.*

**Тема 9.** Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка. Сообщение о невозможности дачи заключения. Акт экспертного исследования

Требования, предъявляемые к заключению эксперта как источнику судебных доказательств. Структура и содержание заключения эксперта-бухгалтера. Содержание вводной части. Исследовательская часть: порядок изложения проведенного исследования, полнота изложения, степень детализации изложения примененных методик. Формулирование выводов экспертом.

Составление заключения эксперта по повторной, дополнительной и комплексной экспертизам. Организация производства многообъектных исследований, специфика оформления заключения эксперта.

Оценка полноты проведенных исследований. Обоснованность и достоверность полученных результатов.

Структура и содержание сообщения о невозможности дачи заключения. Основания и порядок подготовки.

Особенности составления акта экспертного исследования.

Основная литература: [1, 2, 3,4, 5].

Дополнительная литература: [3 – 8, 12, 18, 22, 28, 29, 32, 35, 37, 39, 40, 43, 46, 47, 51]*.*

**Тема 10.** Типичные ошибки эксперта-бухгалтера

Природа ошибок, допускаемых при производстве СБЭ.

Процессуальные ошибки: несоблюдение процессуальных норм, выход за пределы компетенции и др.

Ошибки методического характера.

Ошибки, вызванные особенностями объектов экспертного исследования – документальными носителями информации;

Технические ошибки.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [3, 5, 7, 8, 13 – 16, 27, 39, 40, 43]*.*

**Тема 11.** СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения основных средств

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта операций с основными средствами. Амортизация основных средств. Переоценка основных средств.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию об основных средствах, иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1].

Дополнительная литература: [6, 10, 9, 19, 20, 21, 24, 25 29, 33, 36, 41]*.*

**Тема 12.** СБЭ по вопросам, связанным с оплатой труда персонала хозяйствующего субъекта

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности расчетов хозяйствующего субъекта с персоналом. Начисление и выплата заработной платы, стимулирующих, компенсационных и иных выплат. Наличие задолженности по оплате труда. Финансовая возможность выплаты заработной платы своевременно и в полном объёме.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о расчетах с персоналом по оплате труда, трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера, локальные нормативные акты и иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [3, 9, 19, 20, 23, 29, 30, 33, 36, 39, 40]*.*

**Тема 13.** СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта наличия и движения товарно-материальных ценностей

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта товарно-материальных ценностей (ТМЦ).

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о поступлении, наличии, движении и выбытии ТМЦ, иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [3, 7 – 9, 14, 15, 19, 20, 39, 40]*.*

**Тема 14.** СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по полученным кредитам и займам

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при определении правильности отражения в учете хозяйствующего субъекта полученных кредитов и займов. Учёт обеспечительных мер: гарантия, залог, поручительство.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

Анализ локальных нормативных актов кредитной организации, выдавшей ссуду.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о формировании задолженности по кредитам и займам, её реструктуризации, погашении, иные документы как заёмщика, так и кредитора.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [2, 3, 7, 8, 20, 23, 29, 33, 34, 36, 38, 39, 32, 40]*.*

**Тема 15.** СБЭ по вопросам, связанным с анализом движения денежных средств по расчетному счету хозяйствующего субъекта

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании операций с денежными средствами на расчетных счетах хозяйствующего субъекта. Поступление и списание безналичных денежных средств, анализ назначения платежей.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о безналичных расчетах, иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [3, 9, 19, 20, 29, 30, 32, 33, 36, 39 – 41, 52]*.*

**Тема 16.** СБЭ по вопросам, связанным с определением правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта задолженности по расчетам с бюджетом или внебюджетными фондами

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании операций по расчетам хозяйствующего субъекта с бюджетом или внебюджетными фондами. Правильность формирования и отражения в учете задолженности. Исследование своевременности и полноты выполнения обязанностей налогоплательщика или налогового агента.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о безналичных расчетах, иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [3, 7, 9, 12, 19, 20, 23, 29, 30, 32, 33, 36, 39, 40]*.*

**Тема 17.** СБЭ по вопросам, связанным с исследованием движения наличных денежных средств в кассе хозяйствующего субъекта

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании операций с денежными средствами в кассе хозяйствующего субъекта. Поступление и выдача наличных денежных средств, анализ назначения платежей. Расчеты с подотчетными лицами. Вопросы недостачи денежных средств в кассе.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию об учете наличных денежных средств, иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [3, 9, 19, 20, 29, 30, 33, 36, 39, 40]*.*

**Тема 18.** СБЭ по вопросам, связанным с исследованием дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании расчетов с контрагентами. Поставщики и подрядчики. Покупатели и заказчики. Прочие дебиторы и кредиторы. Образование дебиторской задолженности. Порядок списания дебиторской задолженности. Образование и виды кредиторской задолженности. Просроченная кредиторская задолженность.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о расчетах с дебиторами и кредиторами, иные документы.

Комплекс методических подходов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [3, 9, 18, 19, 20, 23, 29, 30, 33, 36, 38 – 41]*.*

**Тема 19.** СБЭ по вопросам, связанным с инвентаризацией товарно-материальных ценностей хозяйствующего субъекта

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании количества и стоимости ТМЦ на определенную дату. Исследование недостачи или излишков ТМЦ, выявленных в ходе инвентаризации. Вопросы материальной ответственности.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о проведенных инвентаризационных мероприятиях, о поступлении, наличии, перемещении и выбытии ТМЦ, иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [3, 7 – 9, 14 – 16, 19, 20, 23, 29, 30, 36, 38 – 41]*.*

**Тема 20.** СБЭ по вопросам, связанным с анализом правильности формирования в учете хозяйствующего субъекта финансовых результатов деятельности

Основные экспертные задачи, вопросы, решаемые в рамках СБЭ при исследовании доходных и расходных операций. Учет прибылей и убытков хозяйствующего субъекта.

Подбор нормативной базы, регламентирующей исследуемые эпизоды (факты) хозяйственной деятельности конкретного субъекта в определенный период.

Объекты – документы бухгалтерского учёта, содержащие информацию о финансовых результатах и их составляющих, иные документы.

Комплекс методических подходов и приёмов, обусловленный задачей конкретного исследования.

Сопоставление анализируемого фрагмента учёта хозяйствующего субъекта с нормативами и правилами ведения бухгалтерского учёта. Выявление наличия либо отсутствия отступлений от утверждённых правил.

Составление заключения эксперта, описание проведённого исследования.

Основная литература: [1, 3].

Дополнительная литература: [9, 19, 10, 20, 29, 30, 32, 33, 36, 39, 40, 41]*.*

6. Оценочные средства для текущего контроля и аттестации

6.1. Паспорт комплекта оценочных средств

По программе предусмотрены:

– непрерывный и оперативный контроль со стороны наставника;

– текущий контроль со стороны куратора;

- рецензирование учебных экспертиз;

– промежуточная аттестация по модулям;

– итоговая аттестация в форме экзамена.

Непрерывный и оперативный контроль со стороны наставника осуществляется в форме собеседования, контроля выполнения контрольных заданий с составлением отзыва по каждому освоенным модулям специальности.

Целью текущегоконтроля со стороны куратора является определение уровня и степени подготовки слушателей по отдельным модулям и темам в процессе обучения. Он позволяет установить обратную связь с каждым обучаемым. Текущий контроль со стороны куратора осуществляется в форме: – проверки выполнения практических работ слушателя (рефератов, контрольных заданий); – опроса по отдельным темам; – рецензирования учебных заключений эксперта (или ознакомления с рецензией на учебные заключения эксперта).

Опрос по темам осуществляется в форме письменных (или устных) ответов на контрольные вопросы по теме. Слушателю предстоит ответить на три случайно выбранных вопроса из перечня по каждой теме. На подготовку ответа на каждый заданный вопрос дается не более 10 мин.

Ответы на вопросы по теме оцениваются следующим образом:

– даны правильные ответы на все три вопроса **- 2 балла**;

– дан неправильный ответ на один вопрос **– 1 балл**;

– даны неправильные ответы на 2 или 3 вопроса – 0 баллов.

Контрольные задания оцениваются следующим образом:

*–* работа содержит полную информацию об объектах, необходимых для целей исследования, экспертные вопросы решались в пределах специальных знаний эксперта-бухгалтера, предложенная последовательность действий эксперта логична, достаточна для решения сформулированных вопросов **– 4 балла**;

– работа содержит неполную информацию об объектах, некоторые вопросы сформулированы некорректно или непонятно **– 2 балла**;

– работа к установленному сроку не представлена **– 0 баллов**.

Следующим средством текущего контроля успеваемости по дисциплине 17.1 «Исследование записей бухгалтерского учёта» является оценка реферата. Обучаемый самостоятельно готовит 3 реферата – 2 реферата на любые темы с № 1 по 5 и с № 6 по 10 из модуля 3 и 3-й реферат по теме № 11 модуля 4 (объем каждого реферата 5 – 7 страниц).

Реферат оценивается по 6-ти бальной шкале:

– содержание реферата соответствует изучаемой теме, достаточно информативно (полнота и глубина раскрытия темы), изложено логически последовательно, лаконично, аргументировано и объективно – 6 баллов;

– содержание реферата поверхностно отражает суть изучаемой темы, не достаточно информативно и изложено логически не последовательно – 3 балла;

– реферат к установленному сроку не подготовлен – 0 баллов.

Промежуточная аттестация по модулям дисциплины «Специальность» проводится в устной форме путем собеседования преподавателя/куратора в режиме on-line. Для получения зачета по модулю 3 (теоретический модуль) слушателю предлагается ответить на два вопроса, случайно выбранных из списка контрольных вопросов для зачета. На подготовку ответа дается не более 15 мин. Куратор оставляет за собой право задавать дополнительные/наводящие вопросы в рамках темы заданного вопроса.

Учебные экспертизы, проводятся по заданиям, содержание которых определено изучением конкретной темы. На каждую учебную экспертизу готовится рецензия. Рецензирование учебных экспертиз (самостоятельная работа слушателя) проводится в письменной форме экспертами судебно-экспертных учреждений Минюста России. В рецензии дается оценка правильности проведенного исследования и оформления заключения эксперта.

Итоги рецензирования оцениваются по 6-ти балльной шкале:

– дана положительная рецензия на экспертизу (исследования выполнены по рекомендуемой схеме, выявлены все необходимые и достаточные для решения поставленной задачи признаки, сделаны аргументированные выводы либо обоснован отказ дать ответ на поставленный вопрос, дано полное и всестороннее описание хода и результатов проведенного исследования, учебная экспертиза оформлена в соответствии с требованиями соответствующих нормативных документов - 6 баллов;

– в рецензии имеются замечания по оформлению текста заключения, но в целом выполненной экспертизе дана положительная оценка – 5 баллов;

– в рецензии имеются замечания, касающиеся хода проведения исследования, логики изложения, однако выводы эксперта сомнений не вызывают, в целом выполненной экспертизе дана положительная оценка –3 балла;

- отрицательная рецензия на экспертизу – 0 баллов. Отрицательная рецензия на экспертизу дается в случаях, если: имеются три и более существенных замечания; выводы не обоснованы и не вытекают из проведенного исследования; заключение внутренне противоречиво; исследование проведено не в полном объеме; дана неверная интерпретация полученным результатам.

Критерии оценивания знаний по модулю 3 теоретической части специальности:

– «зачтено» - дан достаточно полный, логически последовательный, аргументированный ответ на заданный вопрос и дополнительные вопросы; слушатель владеет понятийным аппаратом дисциплины и способен к дискуссии (может дать пояснения, привести примеры из практики, показать значение и взаимосвязь тех или иных фактов, событий, явлений);

– «не зачтено» - ответы краткие неполные, с ошибками в использовании понятий, категорий, даваемых определениях и их понимании; слушатель не в состоянии ответить (или дает неправильные ответы) на дополнительные, наводящие вопросы в рамках темы заданного вопроса.

Зачет по модулю 4 практической части специальности проводится преподавателем/куратором путем собеседования на основании представленных рецензий на учебные заключения эксперта и резюме наставника.

Критерии оценивания знаний по модулю практической части специальности:

– «зачтено» - из собеседования следует, что слушатель может пояснить цель и результаты проведенной практической работы, правильно понимает сущность изучаемого вопроса, дает точные определения либо истолкование основных понятий, понимает экспертные задачи, умеет формулировать вопросы в пределах своей компетенции по заданной теме, ориентируется в законодательстве РФ, регламентирующем хозяйственную деятельность и ее учёт, владеет навыками подбора конкретных нормативных документов для решения поставленной экспертной задачи; знает способы решения поставленных вопросов, может охарактеризовать круг необходимых объектов исследования;

– «не зачтено» - слушатель не в состоянии пояснить назначение и результаты проведенной практической работы, не может ответить ни на один из заданных вопросов в отношении нормативной базы, объектов исследования, последовательности деятельности эксперта для решения конкретной задачи СБЭ, делает ошибки в использовании понятий, даваемых определений и их понимании.

Итоговый экзамен проводится в устно-письменной форме по билетам в соответствии с Порядком проведения промежуточной и итоговой аттестации лиц, обучающихся по программам дополнительного профессионального образования, утвержденным приказом ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России от 20.03.2015 № 49/1-1.

К экзамену допускаются слушатели, успешно сдавшие зачеты по всем модулям программы обучения, прошедшие учебную практику (стажировку) и получившие по ее итогам положительный отзыв куратора, получившие по контрольным заданиям и учебным экспертизам оценку «выполнено».

Учебная практика проводится по подготовленному плану. В период прохождения учебной практики слушатель должен показать: владение понятийно-категориальным аппаратом дисциплины и способность к дискуссии; умение пользоваться учебно-методическими материалами; осведомленность о последних разработках в области СБЭ.

6.2. Комплект оценочных средств

Оценочные средства для проведения текущего контроля, промежуточной и итоговой аттестации по модулям дисциплины «Исследование записей бухгалтерского учета» даны в Приложении.

**6.3 Формирование компетенций в ходе изучения дисциплины «Специальность»[[1]](#footnote-1)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Результаты обучения (компетен-ции) | Показатели сформирован-ности компетенций | Дисциплины, модули, программы | Контролируемые разделы (темы), виды занятий | Формы контроля | Критерии сформированности компетенций |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ПК-1 | Знание 1.3 | Модуль 3 | Темы № 1,2,4-6.  Лекции по темам.  Семинары-дискуссии по темам 1,2,4-6.  Подготовка реферата 1 | Контрольные вопросы по темам № 1,2,4-6 для проведения текущего контроля успеваемости.  Проверка реферата 1  Контрольные вопросы № 1-20 для проведения зачета по модулю 3 | - сформирована (*16 баллов*) – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме; содержание реферата полно, замечаний по реферату не имеется;  - сформирована частично (*не менее 8-ми баллов*) – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по темам; содержание реферата раскрыто недостаточно полно;  - не сформирована – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов хотя бы по одной теме; реферат не подготовлен; |
| Умение 1.3 | Модуль 3 | Темы № 3, 8.  Семинары-дискуссии по темам 3, 8. | Контрольные вопросы по темам № 3, 8 для проведения текущего контроля успеваемости. | - сформирована (*4 балла*) – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме;  - сформирована частично (*2-3 балла*) – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по каждой теме;  - не сформирована – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов хотя бы по одной теме; |
| ПК-4 | Умение 4.1 | Модуль 3 | Тема № 7.  Лекция по теме.  Семинар-дискуссия по теме 7. | Контрольные вопросы по темам № 7 для проведения текущего контроля успеваемости. | - сформирована (*2 балла*) – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по теме;  - сформирована частично (*1 балл*) – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по теме;  - не сформирована (*0 баллов*) – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов по теме; |
| ПК-6 | Знание 6.1  Умение 6.1 | Модуль 3 | Темы № 3, 10.  Лекции по темам.  Семинары-дискуссии по темам 3, 10.  Подготовка реферата 2. | Контрольные вопросы по темам № 3, 10 для проведения текущего контроля успеваемости.  Контрольные вопросы № 1-20 для проведения зачета по модулю 3 | - сформирована (*10 баллов*) – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме; содержание реферата полно, замечаний по реферату не имеется;  - сформирована частично (*не менее 5-ти баллов*) – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по каждой теме; содержание реферата раскрыто недостаточно полно;  - не сформирована – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов хотя бы по одной теме; реферат не подготовлен или оценен отрицательно; |
| ПК-7 | Знание 7.1,  Умение 7.1 | Модуль 3 | Темы № 8, 9.  Лекции по темам.  Семинары-дискуссии по темам 8, 9. | Контрольные вопросы по темам № 8, 9 для проведения текущего контроля успеваемости.  Контрольные вопросы № 1-20 для проведения зачета по модулю 3 | - сформирована (*4 балла*) – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме;  - сформирована частично (*2-3 балла*) – дан неправильный ответ на один из заданных вопросов по каждой теме;  - не сформирована – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов хотя бы по одной теме; |
| ПСК-1.1 | Знание 1.1.1 | Модуль 4 | Темы № 11 – 20.  Лекции по темам.  Семинары-дискуссии по темам 11 – 20  Подготовка реферата 3 | Контрольные вопросы по темам № 11 – 20  для проведения текущего контроля успеваемости.  Контрольные вопросы № 1-20 для проведения зачета по модулю 4.  Проверка реферата 3 | - сформирована (*26 баллов*) – даны правильные развернутые ответы на все вопросы по каждой теме; содержание реферата полно, замечаний по реферату не имеется;  - сформирована частично (*не менее 13-ти баллов*) – имеются неправильные ответы на заданные вопросы по темам; содержание реферата раскрыто недостаточно полно;  - не сформирована – даны неправильные ответы на 2 или более заданных вопросов хотя бы по одной теме; реферат не подготовлен или оценен отрицательно; |
| Умение 1.1.1  Умение 1.1.2 | Модуль 4 | Темы № 11 – 20  Контрольные задания к темам № 14, 16, 18, 20  Учебные экспертизы №№ 1-5 | Проверка контрольных заданий № 14, 16, 18, 20.  Рецензирование учебных экспертизхы №№ 1-5. | - сформирована (*46 баллов*) – контрольные задания выполнены в полном объёме, правильно; получены положительные рецензии на учебные экспертизы;  - сформирована частично (*не менее 23-х баллов*) – контрольные задания выполнены не в полном объёме, 30% ответов сформулированы некорректно, исследование проведено не в полном объеме; в рецензиях на учебные экспертизы имеются замечания, но в целом рецензии положительные;  - не сформирована – не выполнено хотя бы одно контрольное задание; получена отрицательная рецензия на хоты бы одну учебную экспертизу; |

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение обучения по программе

**Нормативные правовые акты**

* + - 1. Конституция Российской Федерации // СЗ РФ. – 04.08.2014. – № 31. – ст. 4398.
      2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ: принят Гос. Думой 22 нояб. 2001 г.] // СЗ РФ. – 24.12.2001. – № 52.
      3. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 14.11.2002 № 138-ФЗ: принят Гос. Думой 23 окт. 2002 г.] // СЗ РФ. – 18.11.2002. – № 46. – ст. 4532.
      4. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 24.07.2002 № 95-ФЗ: принят Гос. Думой 14 июня 2002 г.] // СЗ РФ. – 29.07.2002. – № 30. – ст. 3012.
      5. Уголовный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ: принят Гос. Думой 24 мая 1996 г.] // СЗ РФ. – 17.06.1996. – № 25. – ст. 2955.
      6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ: принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.] // СЗ РФ. – 05.12.1994. – № 32. – 3301.
      7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [федер. закон от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ: принят Гос. Думой 22 дек. 1995 г.] // СЗ РФ. – 29.01.1996. – № 5. – 410.
      8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) [федер. закон от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой 01 ноября 2001 г.] // СЗ РФ. – 03.12.2001. – № 49. – ст. 4552.
      9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) [федер. закон от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ: принят Гос. Думой 24.11.2006 г.] // СЗ РФ. – 25.12.2006. – № 52 (1 ч.). – ст. 5496.
      10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.] // СЗ РФ. – 03.08.1998. – № 31. – ст. 3824.
      11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.] // СЗ РФ. – 07.08.2000. – № 32. – ст. 3340.
      12. Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон № 145-ФЗ от 31.07.1998 г.: принят Гос. Думой 17 июля 1998 г.] // СЗ РФ – 03.08.1998. – № 31. – ст. 3823.
      13. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73–ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» // СЗ РФ. – 04.06.2001. – № 23. – ст. 2291.
      14. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21 декабря 2010 г. № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам» // Бюллетень Верховного Суда РФ. – февраль 2011. – № 2.
      15. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 4 апреля 2014 г. № 23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе» // Вестник ВАС РФ. – июнь 2014. – № 6.
      16. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (утратил силу) // СЗ РФ. – 25.11.1996 – № 48. – ст. 5369.
      17. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СЗ РФ. – 12.12.2011. – № 50. – ст. 7344.
      18. Приказ Минюста России от 20 декабря 2002 г. № 346 «Об утверждении методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».
      19. Приказ Минюста России от 20 декабря 2002 г. № 347 «Об утверждении инструкции по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации // Российская газета. – 25.01.2003. – № 14.
      20. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Финансовая газета. – 1995. – № 28.
      21. Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 14.09.1998. – № 23.
      22. Приказ Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 11.01.1999. – № 2.
      23. Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 28.06.1999. – № 26.
      24. Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 28.06.1999. – № 26.
      25. Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» // Финансовая газета. – 1999. – № 34.
      26. Приказ Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» // Финансовая газета. – 2000. – № 47.
      27. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. – 2000. – № 46.
      28. Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 14.05.2001. – № 20.
      29. Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 30.07.2001. – № 31.
      30. Приказ Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 21.10.2002. – № 42.
      31. Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 20.01.2003. – № 3.
      32. Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» // Российская газета. – 14.01.2003. – № 4.
      33. Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 03.03.2003. – № 9.
      34. Приказ Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03» // Российская газета. – 28.01.2004. – № 13.
      35. Приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006» // Российская газета. – 07.02.2007. – № 25.
      36. Приказ Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» // Российская газета. – 02.02.2008. – № 22.
      37. Приказ Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008» // Российская газета. – 04.06.2008. – № 119.
      38. Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008») // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 03.11.2008. – № 44.
      39. Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г.  № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 03.11.2008. – № 44.
      40. Приказ Минфина России от 24 октября 2008 г.  № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 08.12.2008. – № 49.
      41. Приказ Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 27.12.2010. – № 52.
      42. Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010» // Российская газета. – 16.02.2011. – № 32.
      43. Приказ Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010» // Российская газета. – 06.08.2010. – № 174.
      44. Приказ Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011» // Российская газета. – 22.04.2011. – № 87.
      45. Приказ Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011» // Российская газета. – 27.01.2012. – № 17.
      46. Приказ Минфина России, МНС России от 13 августа 2002 г. № 86н/БГ-3-04/430 «Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей» // Российская газета. – 11.09.2002. – № 171.
      47. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. –30.08.2010. – № 35.
      48. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Финансовая газета. – 1995. – № 28.
      49. Положение Банка России от 24 декабря 2004 г. № 266–П «Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт» // Вестник Банка России. – 30.03.2005. – № 17.
      50. Положение Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» (утратил силу) // Вестник Банка России. – 30.11.2011. – № 66.
      51. Положение Банка России от 19 июня 2012 г. № 383-П. «О правилах осуществления перевода денежных средств» // Вестник Банка России. – 28.06.2012. – № 34.
      52. [Положение Банка России](http://www.obs.omsk.ru/Bkb/content/npsndoc5/385p.htm) от 16 июля 2012 г. № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» // Вестник Банка России. – 25.09.2012. – № 56.
      53. Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» // Вестник Банка России. – 28.05.2014. – № 46.

**Основная литература**

1. Возможности производства судебной экспертизы в государственных судебно-экспертных учреждениях Минюста России / Под общ. ред. к.х.н. Т.П. Москвиной. – М.: Антидор, 2004.
2. Комментарий к законодательству о судебной экспертизе. Уголовное, гражданское, арбитражное судопроизводство / Отв. ред. д.ю.н., проф. Орлова В.Ф. – М.: Норма, 2004.
3. Нерсесян, М.Г. Судебная экономическая экспертиза / М.Г. Нерсесян, М.М. Виноградова – Теория и практика судебной экспертизы. – 2007. – № 4 (8).
4. Орлов, Ю.К. Судебная экспертиза как средство доказывания в уголовном судопроизводстве. / Ю.К. Орлов // Научное издание. – М.: Институт повышения квалификации Российского федерального центра судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации. – 2005.
5. Основы судебной экспертизы. Ч.1. Общая теория: Методическое пособие для экспертов, следователей и судей / Отв. ред. Ю.Г. Корухов. – М.: РФЦСЭ, 1997.

**Дополнительная литература**

1. Белов, Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: учебник / Н.Г. Белов. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика. – 2006.
2. Бондарь, Н.Н, Цветкова, Т.В. Методические подходы к решению задач по определению величины денежных обязательств по договору займа (на примере из экспертной практики) / Н.Н. Бондарь, Т.В. Цветкова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2013. – № 3 (31).
3. Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М. Некоторые особенности исследования объектов судебной экономической экспертизы, в том числе документов неофициального учета и электронных документов / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2011. – № 2 (22).
4. Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М. О проблемах методического обеспечения судебных экономических экспертиз на современном этапе / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2007. – № 4 (8).
5. Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М. Типичные недостатки, встречающиеся в заключениях экспертов-экономистов, и возможные способы их устранения экспертиза / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2007. – № 4 (8).
6. Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М., Нерсесян, М.Г. Возможности судебных экономических экспертиз при расследовании преступлений в сфере экономики / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова, М.Г. Нерсесян // Доклад на 8-й внеочередной МНПК «Криминалистика и судебная экспертиза: наука, обучение, практика». – 2013. – СПб.
7. Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М., Нерсесян, М.Г. Некоторые типичные ошибки судебной экономической экспертизы / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова, М.Г. Нерсесян // Материалы круглого стола «Ошибки судебной экспертизы: причины, выявление, предупреждение. – М.: Проспект – 2012.
8. Бондарь Н.Н., Виноградова М.М., Нерсесян М.Г. Ошибки судебной экономической экспертизы / Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова.
9. Бычкова, С.М., Бадмаева, Д.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – М.: Эксмо, 2008. – 400.
10. Очиченко, И.И., Нерсесян, М.Г., Цветкова, Т.В. Виды искажений учетных данных, их признаки и способы выявления при производстве судебных экономических экспертиз / Очиченко И.И., Нерсесян М.Г., Цветкова Т.В. // Методическое письмо. – М.: РФЦС. – 1998.
11. Виноградова, М.М, Нерсесян, М.Г. Судебная экономическая экспертиза – её виды и возможности / М.М. Виноградова, М.Г. Нерсесян // ЭЖ-ЮРИСТ. – 2005. – № 46.
12. Виноградова, М.М. Возможности судебных экономических экспертиз при расследовании уголовных дел. / М.М. Виноградова // Экономические преступления. – М.: ЗАО «Актион-Медиа» – 2008.
13. Виноградова, М.М. Всегда ли книга в помощь эксперту? / М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2011. – № 2 (22).
14. Виноградова, М.М. Проблемы установления границ компетенции судебных экспертов-экономистов и применения специальных экономических знаний / М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2010. – № 3 (19).
15. Виноградова, М.М. Спорные вопросы определения пределов компетенции судебных экспертов-экономистов. / М.М. Виноградова // Харьковский НИИ судебных экспертиз им. М.С. Бокариуса. – 2010. – Выпуск 10.
16. Виноградова, М.М., Бондарь, Н.Н. Проблемные вопросы практики назначения и производства судебных экономических экспертиз / М.М. Виноградова, Н.Н. Бондарь // Теория и практика судебной экспертизы. – 2011. – № 3 (23).
17. Виноградова, М.М., Нерсесян, М.Г. Диагностические задачи судебной экономической экспертизы. / М.М. Виноградова, М.Г. Нерсесян // Академия управления МВД России. – 2014.
18. Виноградова, М.М., Нерсесян, М.Г. Комментированное заключение судебной финансово-экономической экспертизы по анализу финансового состояния хозяйствующего субъекта / М.М. Виноградова, М.Г. Нерсесян // Теория и практика судебной экспертизы. – 2007. – № 4 (8).
19. Власова, В.М. Первичные документы – основа бухгалтерской отчетности, 3-е изд., перераб. / В.М. Власова – М.: Финансы и статистика. – 2002.
20. Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии / И.Е. Глушков // Москва: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР – книга». – 2002.
21. Дрейден, В.Г., Эпштейн, В.А., Смирнова, С.А. Определение величины чистых активов / В.Г. Дрейден, В.А. Эпштейн, С.А. Смирнова // Доклады и сообщения на международной конференции «Восток-Запад: партнерство в судебной экспертизе». – Москва-Нижний Новгород: РФЦСЭ. – 2004.
22. Духно, Н.А., Корухов, Ю.Г., Михайлов, В.А. Судебная экспертиза по новому законодательству России. / Н.А. Духно, Ю.Г. Корухов, В.А. Михайлов – М. – 2003.
23. Ивашкевич, В.Б., Семенова, И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. / В.Б. Ивашкевич, И.М. Семенова – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». – 2003.
24. Каревская, И.Н. Актуальные проблемы судебной финансово-экономической экспертизы по определению действительной стоимости доли участника общества с ограниченной ответственностью в уставном капитале общества / И.Н. Каревская – Теория и практика судебной экспертизы. – 2008 – № 4 (8).
25. Каревская, И.Н., Лысенко, Н.В., Нерсесян, М.Г. Определение стоимости имущества, причитающегося каждому из участников общества с ограниченной ответственностью или акционерного общества при выходе из него: Методические рекомендации для экспертов-экономистов / И.Н. Каревская, Н.В. Лысенко, М.Г. Нерсесян // Теория и практика судебной экспертизы. – 2007 – № 4 (8).
26. Климович, Л.П. О методических основах судебно-экономических экспертиз / Л.П. Климович // Доклады и сообщения на международной конференции «Восток-Запад: партнерство в судебной экспертизе». – Москва-Нижний Новгород: РФЦСЭ. – 2004.
27. Климович, Л.П. Судебно-экономические знания как неотъемлемая часть объективной компетенции судебного эксперта-экономиста / Л.П. Климович // Материалы 3-й Международной научно-практической конференции «Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях». – М.: Проспект – 2011.
28. Климович, Л.П. Теоретико-прикладные основы судебно-экономических экспертиз / Л.П. Климович // Монография. – Красноярск: Сибирский юридический институт МВД России. – 2004.
29. Козлова, Е. П., Бабченко, Т.Н., Галанина, Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина – М.: Финансы и статистика. – 2003.
30. Кондраков, Н.П., Кондраков, И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – 3-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков – М.: ТК Велби, издательство «Проспект». – 2004.
31. Корухов, Ю.Г. Допустимы ли правовые и юридические экспертизы в уголовном процессе? / Ю.Г. Корухов // М: Законность. – 2000. – № 1.
32. Кукукина, И.Г., Астраханцева, И.А. Учет и анализ банкротств / И.Г. Кукукина, И.А. Астраханцева – М.: Финансы и статистика. – 2004.
33. Кутер, М.И., Уланова, И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / М.И. Кутер, И.Н. Уланова – М.: Финансы и статистика – 2006.
34. Лысенко, Н.В, Цветкова, Т.В. Частная методика производства финансово-экономической экспертизы, связанной с определением суммы задолженности заемщика исходя из условий договора потребительского кредита / Н.В. Лысенко, Т.В. Цветкова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2011. – № 3 (23).
35. Майлис, Н.П. Введение в судебную экспертизу / Н.П. Майлис // Учебное пособие для студентов вузов. – М.: Юнити-Дана; Закон и право. – 2004.
36. Медведев, М.Ю. Постатейный комментарий к новому Плану счетов и ФЗ «О бухгалтерском учете» / М.Ю. Медведев – М.: Проспект – 2011.
37. Мирский, Д.Я. Понятие и структура методики экспертного исследования. Обобщенная модель методического руководства по судебным экспертизам / Д.Я. Мирский // Проблемы теории судебной экспертизы: Сб. науч. тр. – М.: ВНИИСЭ. – 1980. – Вып. 44.
38. Нерсесян, М.Г. Исследование данных бухгалтерского учета и отчетности для определения признаков и способов искажения показателей, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта в целях получения банковских кредитов / М.Г. Нерсесян // Методические рекомендации. – 2002 – М.: РФЦСЭ.
39. Нерсесян, М.Г., Бондарь, Н.Н., Виноградова, М.М. Судебные экономические экспертизы: проблемы назначения и производства / М.Г. Нерсесян, Н.Н. Бондарь, М.М. Виноградова // Доклад на 2-й МНПК «Перспективы развития уголовно-процессуального права и криминалистика», посвященной Н.В. Радутной.
40. Нерсесян, М.Г., Виноградова, М.М. Судебные экономические экспертизы: назначение и производство / М.Г. Нерсесян, М.М. Виноградова //Теоретические и прикладные аспекты использования специальных знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве: Научно-практическое пособие. Вып. 2. – М.: РАП. – 2013.
41. Палий, В.Ф., Палий, В.В. Финансовый учёт / В.Ф. Палий, В.В. Палий. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.
42. [Пачоли, Л.](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%B0%D1%87%D0%BE%D0%BB%D0%B8,_%D0%9B%D1%83%D0%BA%D0%B0) Трактат о счетах и записях: Пер с итал. под ред. Я.В. Соколова. / Л. Пачоли. – М.: Финансы и статистика, 1994.
43. Пошюнас, П.З. Судебная ревизия и судебно-экономические экспертизы. / П.З. Пошюнас. – Вильнюс: Минтис, 1990.
44. Пустовалова, Е.П. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы по операциям с ценными бумагами / Е.П. Пустовалова // Доклады и сообщения на международной конференции «Восток-Запад: партнерство в судебной экспертизе». – Москва-Нижний Новгород: РФЦСЭ – 2004.
45. Ромашов, А.М. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы / А.М. Ромашов // курс лекций. – М., 1975.
46. Семикаленова, А.И., Нерсесян, М.Г. К вопросу о возможностях проведения комплексных экономических и компьютерно-технических исследований / А.И. Семикаленова, М.Г. Нерсесян // Материалы 3-й Международной научно-практической конференции «Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях». – М.: Проспект – 2011.
47. Коллектив авторов, отв. ред. Корухов, Ю.Г. Современные возможности судебной экспертизы: Методическое пособие для экспертов, следователей и судей / Ю.Г. Корухов – М.: «Триада-Х», РФЦСЭ. –2000.
48. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта / Я.В. Соколов – М.: Финансы и статистика – 2000.
49. Степутенкова, В.К., Плишкин, С.А. Учение о предмете судебно-экономической экспертизы / В.К. Степутенкова, С.А. Плишкин // Тезисы выступления на Ученом совете ВНИИСЭ. – М, 1986.
50. Шляхов, А.Р. О предмете судебной экспертизы / А.Р. Шляхов – М. – 1975.
51. Шляхов А.Р. Судебная экспертиза: организация и проведение / А.Р. Шляхов – М.: Юридическая литература – 1979.
52. Экспертные исследования содержания хозяйственных операций, связанных с поступлением денежных средств от других предприятий, и их влияние на величину балансовой прибыли и других показателей: Методические рекомендации для следователей, судей и экспертов-экономистов / Очиченко И.И., Нерсесян М.Г. – М.: РФЦСЭ, 1997.

8. Материально-техническое обеспечение обучения по программе

Для успешного освоения слушателями программы, они должны быть обеспечены (в соответствии с программой обучения по модулям):

– рабочим местом, оборудованным персональным компьютером с доступом к сети Интернет и орг. технике (принтер, сканер);

– доступом к учебной литературе в объеме основной литературы, рекомендованной к модулям 3 и 4;

– доступом к наблюдательным производствам;

– доступом к нормативно-правовым базам данных (Гарант, Консультант и т.д.).

1. Формирование компетенций в ходе изучения модуля 1 «Теория судебной экспертизы» и модуля 2 «Основы криминалистики» представлены в программах данных дисциплин, являющихся едиными для всех программ дополнительной профессиональной переподготовки по экспертным специальностям. [↑](#footnote-ref-1)