

УТВЕРЖДЕНО

« _____ » _____ 2016 год
Председатель УМС

СИЛЛАБУС

по дисциплине Судебно бухгалтерская экспертиза

на 2017-2018 учебный год

Специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация	Магистр экономики
Для магистрантов	1 курса
Всего кредитов	2
Академических часов	120

Автор Курса	НогойбаеваЭльвира.Кубанычбековна
E-mail	ellvirr@mail.ru
Телефон:	0312 32-55-39
Ученая степень:	
Ученое звание:	к.э.н., доцент

1. Описание курса

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является одной из профилирующих для студентов специальностей «Бухгалтерский учет, аудит и АХД», созданной на стыке юриспруденции и бухгалтерского учета.

Экономические реформы, осуществляемые в стране, требуют повышения эффективности борьбы с хищениями, должностными и хозяйственными преступлениями. Эта проблема находится на стыке правовых и экономических наук. Поэтому эффективность осуществления расследования и судебного рассмотрения правонарушений в сфере экономики находится в прямой зависимости от знания работниками судебно-следственных органов возможностей судебно-бухгалтерской экспертизы, а бухгалтерскими работниками - процессуального порядка производства экспертизы. Следовательно, изучение дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» в вузах имеет важное значение при подготовке высококвалифицированных бухгалтеров, аудиторов и ревизоров.

При изучении дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» следует рассматривать ее с двух позиций: процессуально-правовой аспект и финансово-экономическое содержание.

Процессуально-правовая сторона судебно-бухгалтерской экспертизы характеризуется системой правил, установленных законом и регулирует назначение и проведение экспертизы; процессуальное положение эксперта-бухгалтера; права и обязанности государственных органов, ведущих судопроизводство, и иных его участников в связи с производством экспертизы; условия оценки следствием и судом результатов бухгалтерской экспертизы. Образуя в своей совокупности процессуальные условия производства экспертизы, эти правила одинаковы для экспертизы любого вида. В этом отношении судебно-бухгалтерская экспертиза не отличается от экспертиз других видов и имеет общую с ними правовую природу.

Финансово-экономическая сторона судебно-бухгалтерской экспертизы имеет ряд особенностей, обусловленных характером специальных познаний эксперта-бухгалтера. Специальные познания эксперта-бухгалтера в сфере бухгалтерского учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности представляют собой область экономической науки. Характер специальных экспертно-бухгалтерских познаний выражается в специфике предмета, объектов и методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Эксперт-бухгалтер должен владеть процессуально-правовыми знаниями и достаточными познаниями в сфере бухгалтерского учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности.

2. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» студентами специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» является овладение теоретическими основами проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; знание характеристик, наиболее часто встречающихся экономических преступлений и механизмов их совершения; умение применять в практической экспертной и контрольно-аналитической работе различные методы и приемы бухгалтерской экспертизы. Изучение данной дисциплины студентами финансово-экономического факультета по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» имеет целью рассмотрение вопросов процессуально-правового и бухгалтерского содержания в процессе выполнения экспертных исследований.

Основными задачами изучения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является рассмотрение теоретических основ судебно-бухгалтерской экспертизы и ее роли в выяснении обстоятельств уголовного (гражданского) дела. При этом особое внимание уделяется изучению методологического аппарата, методов и приемов судебно-бухгалтерской экспертизы, сферам их применения.

Данная дисциплина призвана сыграть роль своеобразного теоретического основания, с которого начинается всестороннее и системное овладение научными знаниями в сфере бухгалтерской экспертизы. Тем самым она, с одной стороны, способствует углублению теоретических знаний, полученных при изучении специальных экономических дисциплин, обеспечивающих регулирование хозяйственной деятельности: бухгалтерский учет; экономический анализ; контроль и ревизия; аудит; финансы и др. С другой стороны, дополняя экономические знания юридическими, дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» позволяет объединить представления об экономических и юридических категориях и на этой основе более эффективно использовать полученные теоретические знания в экспертной и контрольно-аналитической практике. Поэтому дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» выполняет три основные задачи:

- 1) формирование у студентов комплексного научного подхода к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере;
- 3) овладение различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний в правоприменительной практике.

3. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» изучается студентами второго курса (третий семестр для студентов специальности «Бухучет, анализ и аудит» на базе высшего образования), а также студентами третьего курса (пятый семестр для студентов на базе СПО).

Базой для изучения этого предмета является курс теории бухгалтерского учета или основ бухгалтерского учета, а также такие дисциплины как «Анализ хозяйственной деятельности», «Аудит», «Управленческий учет», «Ревизия и контроль».

Студенты должны знать принципы и методы составления финансовой отчетности, уметь заполнять первичные документы, документы учета ценностей, уметь составлять журнальные бухгалтерские проводки и корректирующие проводки, знать и уметь пользоваться рекомендуемым планом счетов бухгалтерского учета. Освоение предмета зависит от умения студента логически мыслить и знания и понимания материала предыдущих курсов.

Судебно-бухгалтерская экспертиза - методологическая основа использования специальных бухгалтерских и экономических познаний в праве. Она обогащает юридическую и экспертную практику, разрабатывая новые методы исследования, и, в свою очередь, развивается в тесной взаимосвязи с практикой. Данная дисциплина служит теоретической базой использования специальных экономических и бухгалтерских познаний в уголовном, арбитражном и гражданском процессах.

4. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза»:

В результате освоения компетенций студент должен:

знать:

- способен использовать базовые положения математических /естественных/гуманитарных/ экономических наук при решении профессиональных задач (ОК-2);

- способен к приобретению новых знаний с большой степенью самостоятельности с использованием современных образовательных и информационных технологий (ОК- 3);

уметь:

- способен к восприятию, обобщению и анализу информации, постановке цели и выборе путей ее достижения (ИК-1);

- способен осуществлять деловое общение: публичные выступления, переговоры, проведение совещаний, деловую переписку, электронные коммуникации (ИК-4);
- владеть основными методами, способами и средствами получения, хранения и переработки информации, навыками работы с компьютером, как средством управления информацией, в том числе в глобальных компьютерных сетях и корпоративных информационных системах (ИК-5);

владеть:

- способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);
- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7).

5. Политика оценивания курса

Обучение с использованием ДОТ предполагает самостоятельное изучение учебного материала студентом с использованием электронных учебных пособий, а также обычных учебников. В процессе обучения со всеми вопросами, возникающими при изучении конкретных дисциплин, следует обращаться к преподавателю данной дисциплины. Обучение предполагает выполнение заданий преподавателей и прохождение текущего и промежуточного (его также называют рубежным) контроля. Каждому студенту из групп, закрепленных за преподавателем, он может выслать индивидуальные задания по почте портала. Поэтому необходимо регулярно проверять входящую почту в портале СДО.

Текущий контроль успеваемости студентов по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза». В рамках текущего контроля в рейтинговых баллах оцениваются все виды работы студента, предусмотренные рабочей учебной программой по дисциплине .

Итоговый (рубежный) контроль успеваемости студентов осуществляется по каждому дисциплинарному модулю дисциплины в сроки, установленные графиком учебного процесса. При промежуточном контроле преподавателем выставляется промежуточная рейтинговая оценка, представляющая собой сумму рейтинговых баллов, полученных студентом при изучении дисциплинарного модуля на всех видах занятий.

Форма проведения промежуточного контроля по I модулю тестирование.

Максимум баллов по промежуточному контролю I модуля – 30 баллов

Форма проведения промежуточного контроля по II модулю компьютерное тестирование. Максимум баллов по промежуточному контролю II модуля - 30 баллов.

Форма промежуточного контроля	Сумма баллов
Текущий контроль	60
Сумма баллов по I модулю	0-30
Сумма баллов по II модулю	0-30
Сумма баллов по I и II модулям	0-60

Итоговый контроль успеваемости студентов, включает в себя сдачу экзамена по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» и выставление итоговой рейтинговой оценки, включая рейтинговые баллы за выполненную самостоятельную работу студента (СРС) обобщающего творческого характера. В случае недобора баллов по промежуточному контролю, в сумму итоговой рейтинговой оценки могут быть включены баллы за выполненные работы творческого характера (СРС) количестве 20 дополнительных баллов

Форма итогового контроля	Сумма баллов
Сдача экзамена	0-40
Сумм баллов по итоговому контролю	0-40

6. Структура дисциплины (Объем дисциплины и виды учебной работы)

Контроль успеваемости в выбранной форме, отнесенной к какой-либо неделе, предполагает только время проведения контроля.

В соответствии с Типовым положением к видам учебной работы отнесены: лекции, консультации, СРС, СРСП, научно-исследовательская работа, практики, курсовая работа (проектирование).

№ п/п	Раздел дисциплины	Недели семестра	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)		
			всего	контактн	СРС
1.	Сущность и функции СБЭ		12	6	6
2.	Предмет и методы СБЭ		12	6	6
3.	Различия между СБЭ и ревизией		12	6	6
4.	Организация СБЭ		12	6	6
5.	Права и обязанности эксперта-бухгалтера		12	6	6
	Итого 1 модуль		60	30	30
1.	Заключение эксперта-бухгалтера		12	6	6
2.	Экспертное исследование операций с денежными средствами		12	6	6
3.	Экспертное исследование операций по труду и зарплате		12	6	6
4.	Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями		12	6	6
5.	Экспертное исследование операций по учету производства и реализации готовой продукции		12	6	6
	Итого 2 модуль		60	30	30
	Итого – по дисциплине		120	60	60

8.Образовательные технологии

В процессе освоения дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» используются следующие образовательные технологии:

Стандартные методы обучения:

- Лекции;
- Решение задач;
- Подготовка рефератов, презентаций, докладов;
- Письменные домашние работы;

- Расчетно-аналитические задания
- и т.д.

9. Контрольные вопросы

I модуль

1. Понятие СБЭ
2. Сущность СБЭ
3. Принципы СБЭ
4. Экономико-правовые основы СБЭ
5. Цели и задачи СБЭ
6. Предмет СБЭ
7. Объекты СБЭ
8. Метод СБЭ
9. Классификация методов СБЭ
10. Методологические приемы и способы СБЭ
11. СБЭ и ревизия
12. СБЭ и аудит
13. Организация СБЭ
14. Вопросы, разрешаемые при проведении СБЭ
15. Порядок назначения СБЭ
16. Порядок проведения СБЭ
17. Сроки проведения СБЭ
18. Права эксперта-бухгалтера
19. Обязанности эксперта-бухгалтера
20. Виды СБЭ
21. Повторная СБЭ и порядок его назначения
22. Дополнительная СБЭ и порядок его назначения
23. Комплексная СБЭ и порядок его назначения
24. Комиссионная СБЭ и порядок его назначения

II модуль

1. Заключение эксперта-бухгалтера
2. Доказательственное значение заключения эксперта-бухгалтера

3. Содержание и форма заключения
4. Сообщение эксперта о невозможности дать заключения
5. Экспертное исследование кассовых операций
6. Порядок хранения, расхода и учета денежных средств в кассе
7. Возможные нарушения при кассовых операциях
8. Экспертное исследование операций по расчетному счету
9. Формы расчетов по безналичному счету
10. Экспертное исследование операций с подотчетными лицами
11. Порядок выдачи и оформления подотчетных сумм
12. Основные положения по учету труда и заработной платы
13. Объекты СБЭ при исследовании по труду и зарплате
14. Исследование операций с заработной платой
15. Формы оплаты труда
16. Возможные нарушения по заработной плате
17. Способы необоснованных выплат
18. Правила постановки учета депонентских сумм
19. Экспертное исследование операций с ТМЦ
20. Исследование данных инвентаризации ТМЦ
21. Исследование операций по приходу ТМЦ
22. Исследование операций по расходу ТМЦ
23. Исследование операций по учету производства и реализации готовой продукции
24. Методические приемы экспертного исследования, обобщения и реализации результатов экспертизы.

10. Учебно-методическое и информационное обеспечение

а) Основная литература:

- 1) Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия : учеб.пособие. - М., 2002.
- 2) Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия и основы аудита: учебник / С.П. Голубятников, К.С. Леханова, под ред. С.П. Голубятникова. - М., 2004.
- 3) Голубятников С.П. Экономико-криминалистический анализ: учеб.пособие / С.П. Голубятников, А.Н. Мамкин, В.А. Тимченко. - Н.Новгород, 2002.
- 4) Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: курс лекций и учебно-методический комплекс / Е.С. Дубоносов, А.А.Петрухин. – М., 2005

- 5) Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник – 2-е изд., перераб. И доп. - М.: Высшее образование, 2009.
- 6) Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебно-практич. пособие. - М., 2008.
- 7) Еремин С.Г. Судебная бухгалтерия: учебник. - М., 2005.

б) Дополнительная:

- 1) Баранов В.М. Использование банковской информации по делам о сокрытии и легализации незаконных доходов: методич.пособие /под общ. ред. В.М. Баранова. - Н. Новгород, 2004.
- 2) Баширова Н.В. Судебная бухгалтерия: учебно-методич. пособие. - М., 2002.
- 3) Белкин Р.С. Криминалистическая энциклопедия: справочное пособие. 2-е изд., доп. – М, 2000.
- 4) Белов А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. - 2-е изд., перераб. и доп. / А.А. Белов, А.Н. Белов. - М., 2004.
- 5) Бухгалтерское дело : учеб.пособие / Н.А. Бреславцева, О.В. Медведева, Г.Г. Нор-Аревян. - М., 2004.
- 6) Голубятников С.П. Аудит в юридической практике: учеб.пособие /С.П. Голубятников, Е.С. Леханова; под ред. С.П. Голубятникова. - М, 2002.
- 7) Дубоносов, Е.С. Судебная бухгалтерия: альбом схем / Е.С. Дубоносов, И.В. Емельянова. - Орел, 2000.
- 8) Дьячков А.М. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений: учебное пособие. - М., 2000.
- 9) Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет». Учебник для вузов. М., 2002г.
- 10) Корнев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия: конспект лекций / С.А. Корнев. — СПб., 2000.
- 11) Маренков И.Л. Практика контроля и ревизии : учеб.пособие / И.Л. Маренков, Т.Н.

в) нормативно-правовые документы

1. Закон КР о бухгалтерском учете, 2002г.
2. Инструкция о производстве судебных экспертиз в Государственном центре судебных экспертиз при Министерстве юстиции Кыргызской Республики.// Утверждена приказом Министра юстиции Кыргызской Республики от 15.10.1999г. № 108.
3. Уголовно-процессуальный кодекс КР
4. План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной

деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению