

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по дополнительному профессиональному
образованию
С.В. Кустов
«01» июля 2026 г.
на основании решения ученого совета КубГУ
от «26» июня 2026 г. (протокол № 12)



**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА –
ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ
«СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

Объем программы: 252 часа

Форма обучения: очно-заочная

Организация обучения: 12 недель, одновременно (непрерывно); с применением дистанционных образовательных технологий

**г. Краснодар
2026 г.**

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Раздел/ подраздел/ пункт	Содержание программы	Стр.
1.	Общая характеристика программы	4
1.1.	Нормативно-правовые основания разработки программы.	4
1.2.	Направленность программы.	5
1.3.	Требования к слушателям (категории слушателей).	5
1.4.	Характеристика новой квалификации и связанных с ней видов профессиональной деятельности и (или) уровня квалификации	7
1.5.	Цель, планируемые результаты обучения:	7
1.5.1.	<i>Цель обучения</i>	7
1.5.2.	<i>Планируемые результаты обучения – характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения программы.</i>	7
1.6.	Язык образования	11
1.7.	Режим занятий	11
1.8.	Документ, выдаваемый по результатам освоения программы	11
1.9.	Структура и принципы построения программы	11
2.	Учебный план	12
3.	Календарный учебный график	13
4.	Содержание программы	14
5.	Организационно-педагогические условия реализации программы	16
5.1.	Кадровое обеспечение образовательного процесса	16
5.2.	Материально-техническое обеспечение программы	16
5.3.	Информационное и учебно-методическое обеспечение программы	16
5.4.	Организация образовательного процесса:	20
5.4.1.	<i>Формы обучения и формы организации образовательного процесса</i>	20
5.4.2.	<i>Методы, формы и технологии, используемые в образовательном процессе</i>	21
5.4.3.	<i>Формы текущего контроля успеваемости и формы аттестации</i>	22
5.5.	Контроль и оценка качества освоения программы профессиональной переподготовки	24
6.	Оценочные средства для проведения итоговой аттестации	27
6.1.	Паспорт комплекта оценочных средств	27
6.2.	Комплект оценочных средств	29
7.	Приложения	
7.1.	Приложение №1 Рабочая программа дисциплины «Научные и правовые основы судебной экспертизы (СЭ)»	
7.2.	Приложение №2 Рабочая программа дисциплины «Криминалистическое обеспечение судопроизводства»	
7.3.	Приложение №3 Рабочая программа дисциплины «Использование специальных знаний в доказывании»	

7.4.	Приложение №4 Рабочая программа дисциплины «Теоретические и методические основы бухгалтерского учета»	
7.5.	Приложение №5 Рабочая программа дисциплины «Основные объекты бухгалтерского наблюдения»	
7.6.	Приложение №6 Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	
7.7.	Приложение №7 Рабочая программа дисциплины «Теоретические аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы»	
7.8.	Приложение №8 Рабочая программа дисциплины «Методики экспертного исследования объектов бухгалтерского наблюдения»	
7.9.	Приложение №9 Рабочая программа дисциплины «Практика применения методик экспертного исследования бухгалтерской информации и подготовки заключения экспертизы»	
7.10.	Приложение №10 Рабочая программа практики	

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Нормативно-правовые основания разработки программы

Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
 - Постановления Правительства Российской Федерации от 11 октября 2023 г. № 1678 «Об утверждении Порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ» (Вступает в силу с 1 сентября 2024 г. и действует до 1 сентября 2029 г., за исключением п. 14 Правил, вступающего в силу с 23 октября 2023 г.);
 - Приказ Минобрнауки России от 24 марта 2025 г. N 266 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;
 - Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации и Министерства просвещения Российской Федерации от 30 июля 2020 года N 845/369 «Порядок зачета организацией, осуществляющей образовательную деятельность, результатов освоения обучающимися учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, дополнительных образовательных программ в других организациях, осуществляющих образовательную деятельность»;
 - Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации и Министерства просвещения Российской Федерации от 5 августа 2020 года N 882/391 «Об организации и осуществлении образовательной деятельности при сетевой форме реализации образовательных программ»;
 - Приказ МВД России от 29.06.2005 № 511 (ред. от 27.09.2023) «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (вместе с "Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации", "Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации"). Зарегистрировано в Минюсте России 23.08.2005 N 6931.
 - Приказ Минюста России от 20.04.2023 № 72. «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России». Зарегистрировано в Минюсте России 24.04.2023 N 73133;
 - Методические рекомендации-разъяснения по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов (письмо Минобрнауки России от 22 апреля 2015 года № ВК-1032/06);
 - Методические рекомендации по организации итоговой аттестации при реализации дополнительных профессиональных программ (письмо Минобрнауки России от 30 марта 2015 года № АК-820/06).
- Локальные акты ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»:
(<https://www.kubsu.ru/ru/node/24>):
- Положение о разработке и утверждении дополнительных профессиональных программ в ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» (введено в действие приказом от 1 сентября 2025 г. № 1530 на основании решения ученого совета от 29 августа 2025 г. (протокол № 8);
 - Положение о внутренней оценке качества дополнительных профессиональных программ и их результатов, утвержденное приказом от 18 апреля 2019 г. № 595 на основании решения ученого совета от 5 апреля 2019 г. (протокол № 8)

- Положение об организации итоговой аттестации при реализации дополнительных профессиональных программ в ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет», утвержденное решением ученого совета от 27 января 2017 года (протокол № 6).

- Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам в ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» (введен в действие приказом от 29 сентября 2025 г. № 1768 на основании решения ученого совета от 26 сентября 2025 г. (протокол № 2)).

- Порядок организации и осуществления образовательной деятельности при сетевой форме реализации программ дополнительного образования в ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» и его филиалах (введен в действие приказом от 29 марта 2021 г. № 418 на основании решения ученого совета от 26 марта 2021 г. (протокол № 9)).

- Положение о порядке применения электронного обучения и дистанционных образовательных технологий при реализации дополнительных профессиональных программ в ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет», утвержденное приказом от 8 июля 2021 года № 1181 на основании решения ученого совета от 25.06.2021 (протокол № 12).

- Положение об организации практической подготовки обучающихся в рамках реализации дополнительных профессиональных программ в ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» (введено в действие приказом от 23 декабря 2022 г. № 2369 на основании решения ученого совета от 23 декабря 2022 г. (протокол № 5)).

- Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» (утвержден приказом от 2 октября 2018 г. № 1777).

Программа разработана на основе:

- Требований ФГОС ВО к результатам освоения программы по направлению – специалитета по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза, утв. приказом Минобрнауки России от 31.08.2020 г. № 1136

- Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих (утв. Постановлением Минтруда РФ от 21 августа 1998 г. № 37) (ред. от 27.03.2018)

1.2. Направленность программы

Настоящая программа направлена на формирование у слушателей профессиональных компетенций, необходимых для выполнения нового вида профессиональной деятельности в сфере производства судебно-бухгалтерской экспертизы с целью оказания содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям, адвокатам, гражданам в установлении обстоятельств посредством разрешения вопросов, требующих специальных познаний в области анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и т.д.

1.3. Характеристика нового вида профессиональной деятельности

Область профессиональной деятельности включает экспертное обеспечение судопроизводства, оперативно-розыскной деятельности, следственных и процессуальных действий, предусмотренных законодательством, адвокатской и нотариальной деятельности и граждан.

Область профессиональной деятельности и (или) сферы профессиональной деятельности, в которых слушатели, освоившие программу, могут осуществлять профессиональную деятельность:

17.1. Исследование записей бухгалтерского учета.

17.2. Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Объектами профессиональной деятельности являются:

- организации любой организационно-правовой формы, реализующие экспертное обеспечение судопроизводства, оперативно-розыскной деятельности, следственных и процессуальных действий, предусмотренных законодательством, адвокатской и нотариальной деятельности и граждан;

- коммерческие и некоммерческие организации, специализирующиеся на производстве судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований.

Вид профессиональной деятельности, к которой готовятся выпускники, освоившие программу профессиональной переподготовки: **производство судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований.**

Обучающийся, освоивший программу профессиональной переподготовки в соответствии с видами профессиональной деятельности должен быть готов решать следующие профессиональные задачи:

- проведение консультаций в устном или письменном виде;
- предоставление суду консультаций в устной или письменной форме;
- изучение и анализ поставленных перед экспертом, специалистом вопросов;
- предоставление пояснений в устной или письменной форме по обращению органов дознания, следователей, исходя из профессиональных знаний, без проведения специальных исследований в области судебно-бухгалтерской экспертизы;
- проведение оценки количества и качества исходных данных для ответа на поставленные перед экспертом, специалистом вопросы;
- направление образцов для сравнительного исследования для приобщения к материалам соответствующего дела;
- составление запросов и ходатайств о представлении необходимой информации для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и исследований;
- составление ходатайства руководителю судебно-экспертной организации о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов;
- направление в суд, назначивший экспертизу, мотивированное сообщение в письменной форме о невозможности дать заключение;
- составление плана проведения исследований по поставленным вопросам;
- проведение исследования по поставленным вопросам;
- обобщение результатов исследования;
- применение различных методов и методик при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы или проведении исследований;
- формулирование и обоснование выводов по результатам исследования для ответа на поставленные вопросы;
- составление документа (заключения) по результатам производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
- составление документа (заключения) по результатам проведения исследования;
- предоставление ответов в устном или письменном виде на вопросы, связанные с проведенным исследованием или экспертным заключением;
- архивирование и хранение полученной информации, образцов для сравнительного исследований, исходных данных и других материалов, которые участвовали в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы или проведении исследования.

Задачи профессиональной деятельности направлены на обеспечение эффективного производства судебно-бухгалтерской экспертизы и проведения исследований. Обучающийся, освоивший дополнительную профессиональную программу - программу профессиональной переподготовки «Судебно-бухгалтерская экспертиза», готов решать профессиональные задачи в сферах:

- проведения разъяснений и консультаций, требующих специальных знаний, в рамках судопроизводства, следственных и процессуальных действий, предусмотренных законодательством;

- работы с информацией, объектами, исходными данными, образцами и материалами для производства судебно-бухгалтерской экспертизы, проведения исследований в рамках судопроизводства, следственных и процессуальных действий, предусмотренных законодательством;

- производства судебно-бухгалтерских экспертиз и проведения исследований, в рамках судопроизводства, в том числе следственных и процессуальных действий, предусмотренных законодательством, с подготовкой итогового документа, в том числе заключения эксперта или специалиста;

- предоставления разъяснений по заключению эксперта, специалиста в области исследования записей бухгалтерского учета и показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

1.4. Требования к слушателям (категории слушателей): лица, имеющие или получающие высшее образование по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика, 38.04.01 Экономика, 38.04.08 Финансы и кредит; по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

1.5. Цель, планируемые результаты освоения программы

1.5.1. Цель обучения: формирование у слушателей профессиональных компетенций, получение знаний, умений, навыков, необходимых для выполнения нового вида профессиональной деятельности в сфере исследования записей бухгалтерского учета для обеспечения судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, предусмотренных законодательством, а также в рамках адвокатской деятельности и по обращениям граждан.

Программа направлена на получение слушателями профессиональных компетенций, необходимых им для выполнения трудовых функций, соответствующими виду деятельности:

1.5.2. Планируемые результаты обучения:

Код	Наименование видов деятельности (ВД) и профессиональных компетенций (ПК)
ВД 1	Производство судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований:
ПК 1.	Способен проводить разъяснения и консультации, требующие специальных знаний в рамках судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, предусмотренных законодательством, а также в рамках адвокатской деятельности и по обращениям граждан.
ПК 2.	Способен работать с информацией, объектами, исходными данными, образцами и материалами для производства судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований.
ПК 3.	Способен к производству судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований в рамках судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, предусмотренных законодательством, а также в рамках адвокатской деятельности и по обращениям граждан, с подготовкой итогового документа, в том числе заключения эксперта, специалиста.
ПК 4.	Способен предоставлять разъяснения по заключению эксперта, специалиста.

Планируемые результаты обучения по дополнительной программе профессиональной переподготовки «Судебно-бухгалтерская экспертиза», формируются на основе знаний и умений, опыта, необходимого для выполнения трудовых функций.

Обучающийся в результате освоения программы должен:

уметь:

- выступать в судебном заседании;

- формулировать ответы для судьи, суда, по адвокатскому запросу, по обращению органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей;
- оформлять в установленном порядке результаты консультаций (за исключением проведения специальных исследований);
- составлять запросы на представление образцов и каталогов продукции, технической и технологической документации и других информационных материалов, необходимых для проведения исследования и(или) производства экспертизы;
- применять методы и средства для сбора необходимой информации;
- анализировать юридически значимую и иную информацию, необходимую для проведения судебно-бухгалтерских исследований или производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- фиксировать ход процессуальных и иных действий, предусмотренных законодательством, при сборе необходимой информации;
- оформлять результаты применения методов и технических средств для сбора необходимой информации;
- работать с электронными базами данных и справочно-информационными фондами, с библиотеками, с электронными поисковыми системами, с цифровыми рабочими (личными) кабинетами;
- архивировать и хранить информацию, образцы для сравнительного исследования, исходные данные, другие материалы, которые участвовали в проведении исследования или производстве экспертизы;
- составлять отчеты по результатам выполненной работы;
- идентифицировать различные объекты исследований;
- оценивать исходные данные для проведения судебно-бухгалтерского исследования или производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- применять различные правила, принципы и методики при проведении судебно-бухгалтерских исследований или производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- обосновывать выводы и проверять их достоверность;
- оформлять документ (заключение) по результатам проведения судебно-бухгалтерских исследований или производства судебно-бухгалтерской экспертизы;
- работать с электронными базами данных, с электронными поисковыми системами, с цифровыми рабочими (личными) кабинетами;
- представлять соответствующие заявления и ходатайства в процессе заседания суда;
- использовать защитные функции бухгалтерского учета при выявлении экономических несоответствий;
- выявлять состав ключевых бухгалтерских и иных документов, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, необходимых для использования в доказывании правонарушений в экономической сфере.

иметь практический опыт:

- проводить консультации в устном или письменном виде по обращениям граждан и (или) адвокатов, нотариусов, исходя из профессиональных знаний, без проведения специальных исследований;
- предоставлять суду консультации в устной или письменной форме, исходя из профессиональных знаний, без проведения специальных исследований в области судебной экспертизы;
- предоставлять ответы сторонам в судебном заседании в установлении обстоятельств посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний;
- получать необходимую информацию для проведения исследования или производства экспертизы;
- обрабатывать и систематизировать значимую криминалистическую информацию;
- документировать результаты применения методов и технических средств для сбора необходимой информации;

- изучать полученную информацию, образцы для исследования, исходные данные и другие материалы;
- архивировать и хранить полученную информацию, образцы для сравнительного исследования, исходные данные и другие материалы, которые участвовали в проведении исследования или производстве экспертизы;
- изучать и анализировать поставленные перед специалистом, экспертом вопросы;
- составлять ходатайства лицу, поставившему специалисту и(или) эксперту вопросы;
- направлять в суд, назначивший экспертизу, мотивированное сообщение в письменной форме о невозможности дать заключение, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта либо материалы и документы непригодны или недостаточны для проведения исследования и дачи заключения;
- составлять план проведения исследований по поставленным вопросам;
- проводить исследования по поставленным вопросам;
- применять различные правила, принципы и методики при проведении исследований или производства экспертизы;
- формулировать и обосновать выводы по результатам исследования для ответа на поставленные вопросы;
- составлять документы (заключения) по результатам проведения исследований или производства экспертизы;
- предоставлять ответы в устном или письменном виде на вопросы, связанные с проведенным исследованием или экспертным заключением, заданные судом или участниками судебного заседания, следователем, лицом, проводящим дознание;
- проводить первичную, дополнительную, повторную и комплексную судебно-бухгалтерскую экспертизу;
- самостоятельно проводить судебно-бухгалтерские исследования по разделам бухгалтерского учета.

знать:

- законодательство Российской Федерации в области судебно-экспертной деятельности;
- требования законодательства Российской Федерации о защите персональных данных;
- требования законодательства Российской Федерации, регламентирующее электронный документооборот и использование электронной подписи;
- научно-правовые основы судебной экспертизы;
- криминалистическое обеспечение судопроизводства;
- методологию судебно-экспертной деятельности;
- порядок назначения судебных бухгалтерских экспертиз;
- стандарты и инструкции экспертной деятельности, правила и порядок проведения судебной экспертизы;
- общепринятые научные и практические данные в соответствующем направлении судебной экспертизы;
- порядок составления заключения эксперта;
- методы управления информационными данными, в том числе размещения, обработки и поиска данных;
- правовые основы бухгалтерского учета и правового регулирования судебно-бухгалтерской деятельности в России;
- порядок отражения в данных бухгалтерского учета отдельных видов фактов хозяйственной жизни, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций;
- этапы экспертного исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;

- возможности использования различных форм финансового контроля для выявления различных правонарушений в процессе выявления признаков правонарушений в экономической деятельности;

- методики выявления экономических отклонений от правил бухгалтерского учета, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ее использования в процессе расследования уголовных, гражданских, арбитражных и административных дел.

1.6. Язык образования: образовательная деятельность осуществляется на государственном языке Российской Федерации – русском.

1.7. Режим занятий: не более 24 часов в неделю

1.8. Документ, выдаваемый по результатам освоения программы – документ о квалификации: диплом о профессиональной переподготовке установленного образца.

1.9. Структура и принципы построения программы.

Содержание программы представлено на основе **модульного принципа** и состоит из 3 модулей:

Модуль 1 «Основы правовой и экспертной деятельности»

Модуль 2 «Система бухгалтерского учета экономического субъекта»

Модуль 3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

2. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование модулей, дисциплин	Всего часов (трудоемкость)	Контактная работа	В том числе			Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация	Практика	Итоговая аттестация	Формы промежуточного и итогового контроля	
				Лекции	Практические занятия	Практикум						
1.	Модуль 1 «Основы правовой и экспертной деятельности»											
1.1	Научные и правовые основы судебной экспертизы (СЭ)	16	8	4	4		4	4			Экзамен	
1.2	Криминалистическое обеспечение судопроизводства	14	8	4	4		4	2			зачет	
1.3	Использование специальных знаний в доказывании	14	8	4	4		4	2			зачет	
	Всего часов по модулю 1	44	24	12	12		12	8				
2.	Модуль 2 «Система бухгалтерского учета экономического субъекта»											
2.1	Теоретические и методические основы бухгалтерского учета	18	12	4	8		4	2			Зачет	
2.2	Основные объекты бухгалтерского наблюдения.	24	16	8	8		4	4			Экзамен	
2.3	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	20	12	4	8		4	4			Экзамен	
	Всего часов по модулю 2	62	40	16	24		12	10				
3.	Модуль 3 «Судебная бухгалтерская экспертиза»											
3.1.	Теоретические аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы	26	12	4	8		10	4			Экзамен	
3.2	Методики экспертного исследования объектов бухгалтерского наблюдения и хозяйственных операций	24	12	4	8		10	2			зачет	
3.3.	Практика применения методик экспертного исследования бухгалтерской информации и подготовки заключения экспертизы	52	38	4	8	26	10	4			Экзамен	
	Всего часов по модулю 3	102	62	12	24	26	30	10				
	Практика	40							40			
	Итоговая аттестация	4						6		4	Междисциплинарный экзамен	
	ИТОГО ЧАСОВ ПО ПРОГРАММЕ:	252	126	40	60	26	54	28	40	4		

3. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Компоненты программы (дисциплины, темы)	Виды учебной нагрузки	1 не де- ля	2 не де ля	3 не де ля	4 не де ля	5 не де ля	6 не де ля	7 не де ля	8 не де ля	9 не де ля	10 не де ля	11 не де ля	12 не де ля
Научные и правовые основы судебной экспертизы (СЭ)	контакт.ч.	8											
	самост. ч.	4											
	промеж. аттест.	4											
Криминалистическое обеспечение судопроизводства	контакт.ч.	8											
	самост. ч.		4										
	промеж. аттест.		2										
Использование специальных знаний в доказывании	контакт.ч.		8										
	самост. ч.		4										
	промеж. аттест.		2										
Теоретические и методические основы бухгалтерского учета	контакт.ч.		2	10									
	самост. ч.			4									
	промеж. аттест.			2									
Основные объекты бухгалтерского наблюдения	контакт.ч.			6	10								
	самост. ч.				4								
	промеж. аттест.				4								
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	контакт.ч.				4	8							
	самост. ч.					4							
	промеж. аттест.					4							
Теоретические аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы	контакт.ч.					6	6						
	самост. ч.						10						
	промеж. аттест.						4						
Методики экспертного исследования объектов бухгалтерского наблюдения и хозяйственных операций	контакт.ч.						2	10					
	самост. ч.							10					
	промеж. аттест.							2					
Практика применения методик экспертного исследования бухгалтерской информации и подготовки заключения экспертизы	контакт.ч.								22	16			
	самост. ч.									6	4		
	промеж. аттест.										4		
Практика											16	24	
Итоговая аттестация	Междисциплинарный экзамен												4
Итого учебной нагрузки в неделю		24	22	22	22	22	22	22	22	22	24	24	4

4. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

4.1. В рамках модуля 1 «Основы правовой и экспертной деятельности»

4.1.1. Дисциплина «Научные и правовые основы судебной экспертизы (СЭ)»

Теоретические основы судебной экспертизы (СЭ). Предмет, объекты, задачи СЭ. Классификация судебных экспертиз. Судебно-экспертная идентификация и диагностика, прогнозирование.

Основы законодательства о СЭ. Нормы ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ГСЭД). Нормы уголовно-процессуального, гражданского процессуального, арбитражного процессуального кодексов, КоАП, КАС о СЭ. Подзаконные акты государственных экспертных учреждений о СЭ.

Назначение и производство судебных экспертиз и исследований в гражданском, арбитражном, уголовном процессе, производстве по делам об административных правонарушениях.

4.1.2. Дисциплина «Криминалистическое обеспечение судопроизводства»

Криминалистическая идентификация и криминалистическая диагностика. Применение технико-криминалистических средств и методов в судопроизводстве. Информационно-криминалистическое обеспечение деятельности эксперта.

Криминалистически значимая информация в СЭ. Использование криминалистических учетов в судебно-экспертной деятельности (СЭД). Порядок построения и проверки экспертных версий. Планирование этапов и стадий производства судебной экспертизы и исследований. Форма и содержание заключения эксперта. Порядок составления заключения эксперта и специалиста.

4.1.3. Дисциплина «Использование специальных знаний в доказывании»

Предмет и пределы доказывания. Субъекты доказывания. Обязанность доказывания. Классификация доказательств в судопроизводстве. Заключение судебной экспертизы в системе средств процессуального познания. Заключение эксперта как средство доказывания в уголовном, гражданском, арбитражном и административном судопроизводстве.

Заключение эксперта (специалиста), особенности его оценки и использования в судопроизводстве. Процессуальный статус и компетенция судебного эксперта. Система и функции судебно-экспертных учреждений России. Основы информатизации и компьютеризации судебно-экспертной деятельности. Профилактическая деятельность судебного эксперта. Психологические основы деятельности судебного эксперта

4.2. В рамках модуля 2 «Система бухгалтерского учета экономического субъекта»

4.2.1. Дисциплина «Теоретические и методические основы бухгалтерского учета»

Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Предмет и объекты бухгалтерского учета. Принципы бухгалтерского учета. Пользователи бухгалтерской информации. Учетная политика организации.

Понятие и классификации активов. Структура собственного капитала. Понятие и классификации обязательств. Факты хозяйственной жизни. Регистры бухгалтерского учета. Инвентаризация.

4.2.2. Дисциплина «Основные объекты бухгалтерского наблюдения»

Бухгалтерский учет внеоборотных активов. Бухгалтерский учет запасов. Бухгалтерский учет финансовых вложений. Бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов. Бухгалтерский учет капитала и резервов. Бухгалтерский учет расчетов с контрагентами. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам.

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям. Формирование и распределение финансового результата.

Документальное оформление хозяйственных операций. Первичные документы. Обязательные реквизиты первичных документов. Унифицированные формы первичных документов. Разработка форм первичных документов экономическим субъектом. Хранение документов бухгалтерского учета.

4.2.3. Дисциплина «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Принципы и правила формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчетная дата. Отчетный период. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок подписания и утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Структура бухгалтерского баланса. Процедура формирования статей бухгалтерского баланса. Отчет о финансовых результатах. Отчет об изменении капитала. Отчет о движении денежных средств. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. В рамках модуля 3 «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

4.3.1. Дисциплина «Теоретические аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы»

Нормативное регулирование, основные задачи и принципы судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, объект и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Классификация и виды судебных экспертиз. Определение эксперта и его профессиональная характеристика.

Характеристика этапов развития судебно-бухгалтерской экспертизы и их взаимосвязь с развитием учета и контроля. Виды и особенности проведения финансовых проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля и их взаимосвязь.

4.3.2. Дисциплина «Методики экспертного исследования объектов бухгалтерского наблюдения»

Организация судебно-бухгалтерской экспертизы по различным видам судопроизводства и этапы ее проведения. Судебно-бухгалтерская экспертиза различных объектов бухгалтерского наблюдения.

Анализ и обобщение выявленных в ходе экспертного исследования отклонений, нарушений и недостатков. Оформление результатов экспертного исследования и порядок отказа от дачи заключения. Анализ результатов экспертного исследования следователем и судом.

4.3.3. Дисциплина «Практика применения методик экспертного исследования бухгалтерской информации и подготовки заключения экспертизы»

Сущность бухгалтерской экспертизы на современном этапе. Общий подход к стандартизации судебно-бухгалтерской экспертизы.

Методика и техника проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Формирование методики и информационной базы бухгалтерской экспертизы. Определение методов бухгалтерской экспертизы.

5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

5.1. Кадровое обеспечение образовательного процесса.

Реализация программы осуществляется научно-педагогическими работниками кафедры «Криминалистики и правовой информатики», «Кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных» КубГУ, имеющими ученую степень доктора юридических, доктора экономических наук, кандидата юридических наук, кандидата экономических наук и опыт работы в системе дополнительного профессионального образования не менее 5 лет, а также практикующие специалисты в области анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, имеющие опыт работы по направлению в должности не ниже руководителя отдела не менее 5 лет, эксперты ФБУ Краснодарская ЛСЭ Минюста России, имеющие опыт работы по направлению в должности не менее 5 лет.

5.2. Материально-техническое обеспечение.

Учебные аудитории для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, промежуточной и итоговой аттестации укомплектованы специализированной мебелью, оснащены демонстрационным оборудованием: презентационной техникой и соответствующим программным обеспечением, операционной системой и пакетом офисных программ (свободно распространяемые, лицензируемые).

Учебные аудитории оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет».

При реализации программы допускается полностью дистанционный формат обучения, позволяющий слушателям присутствовать на занятиях в режиме онлайн. С этой целью на платформе системы дистанционного обучения, системы управления обучением (Learning Management System, LMS) Moodle (<https://moodlews.kubsu.ru/>), обеспечено размещение учебного материала, проведение занятий в онлайн-режиме, проведение итоговой аттестации.

5.3. Информационное и учебно-методическое обеспечение

Учебный процесс обеспечен учебной и учебно-методической литературой, нормативной документацией, презентационными материалами, раздаточным материалом и др.

Слушатели имеют доступ к фондам научной библиотеки КубГУ, включающим в себя учебную и научную литературу, фондам периодических изданий, а также к электронным ресурсам:

<http://kubsu.ru/University/library/resources/Poisk2.php> – электронный каталог Научной библиотеки КубГУ;

www.biblioclub.ru – электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE».

Дистанционные образовательные технологии обеспечиваются ресурсами системы дистанционного обучения LMS Moodle (<https://moodlews.kubsu.ru/>).

Перечень используемых учебных изданий, дополнительной литературы, интернет-ресурсов

Нормативные правовые акты и иные акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 14.03.2020 № 1-ФКЗ) — Официальный интернет-портал правовой информации — Режим доступа: URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102027595>

2. Уголовный кодекс Российской Федерации, введен в действие Федеральным законом от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (в действующей редакции) — Официальный интернет-портал правовой информации — Режим доступа: URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody&nd=102041891>

3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, введен в действие Федеральным законом от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ (в действующей редакции) — Официальный интернет-портал правовой информации — Режим доступа: URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102073942>

4. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : (в действующей редакции). — Официальный интернет-портал — Режим доступа : URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

5. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ (в действующей редакции) — Официальный интернет-портал правовой информации — Режим доступа : URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102071320>

6. О противодействии коррупции : Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (в действующей редакции) – Официальный интернет-портал правовой информации - Режим доступа : URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102126657>

7. Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации" (вместе с "Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации", "Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации") (Зарегистрировано в Минюсте России 23.08.2005 N 6931): Приказ МВД России от 29.06.2005 N 511 (ред. от 27.09.2023) — Официальный интернет-портал — Режим доступа : URL : <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=461251&dst=1000000001&cacheid=1ECC5605AA76AF17A1D6314300486CFD&mode=splus&rnd=kiN6Zg#bsVJl0UGSNoRyZlo1>

8. Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России (Зарегистрировано в Минюсте России 24.04.2023 N 73133): Приказ Минюста России от 20.04.2023 N 72 — Официальный интернет-портал — Режим доступа : URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=445502&dst=1000000001&cacheid=2852A0A057074385D77972D074B10F52&mode=splus&rnd=kiN6Zg#hC4Il0UqcwZkEJk>.

9. О формах бухгалтерской отчетности организаций : в редакции от 19 апреля 2019 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 66н от 2 июля 2010 года. — Официальный интернет-портал — Режим доступа : URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/.

10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ : в редакции от 11 апреля 2018 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н. — Официальный интернет-портал — Режим доступа : URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/.

11. Федеральные стандарты бухгалтерского учета, принимаемые с 2018 г. под названием «Федеральные стандарты бухгалтерского учета», положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденные Министерством финансов Российской Федерации в период с 1 октября 1998 г. до 1 января 2013 г. — Официальный интернет-портал — Режим доступа : URL: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/standart/positions/>.

Основная литература:

1. Антропов, А. В. Криминалистическая экспертиза : учебное пособие для вузов / А. В. Антропов, Д. В. Бахтеев, А. В. Кабанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 179 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05565-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/515681> (дата обращения: 24.05.2023).
2. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум : учебное пособие / Н. Н. Хахонова, И. В. Алексеева, А. В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н. Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2022. — 450 с. — Режим доступа для авториз. пользователей. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1862379> (дата обращения: 15.02.2024).
3. Сорокотягин, И. Н. Судебная экспертиза : учебник и практикум для вузов / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 288 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05399-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511233> (дата обращения: 23.05.2023).
4. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.]; под науч. ред. Е. Р. Россинской, Н. П. Майлис ; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2023. — 400 с. : табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700183> (дата обращения: 22.01.2024). — Библиогр. В кн. — ISBN 978-5-238-03611-3. — Текст : электронный.

Публикации ППС КубГУ:

5. Кутер, М. И. Введение в бухгалтерский учет : учебник / М.И. Кутер. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 522 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-16-107253-0. — Текст : электронный. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002799> (дата обращения: 19.02.2024).

Дополнительная литература:

6. Криминалистика : учебник для вузов / И. В. Александров [и др.]; под редакцией И. В. Александрова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06661-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511251> (дата обращения: 23.05.2023).
7. Лебедев, М. Ю. Гражданский процесс : учебник для вузов / М. Ю. Лебедев. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 431 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14368-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488305>
8. Майлис, Н. П. Введение в судебную экспертизу: учебное пособие / Н. П. Майлис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юнити, 2015. — 159 с. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114758> (дата обращения: 27.05.2021).
9. Майлис, Н. П. Теория и практика судебной экспертизы в доказывании: учебное пособие / Н. П. Майлис. — Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. — 263 с. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446415> (дата обращения: 27.05.2021).
10. Моисеева, Т. Ф. Основы судебно-экспертной деятельности: конспект лекций: [16+] / Т. Ф. Моисеева; Российский государственный университет правосудия. — Москва : Российский государственный университет правосудия (РГУП), 2016. — 191 с.: ил. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=439610> (дата обращения: 27.05.2021).
11. Огнерубов, Н. А. Специальные знания в уголовном судопроизводстве : учебное пособие для вузов / Н. А. Огнерубов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 92 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13242-7. — Текст : электронный //

Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519351> (дата обращения: 24.05.2023).

12. Судебные экспертизы в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Н. Н. Ильин [и др.] ; ответственный редактор Н. Н. Ильин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 212 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14303-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519807> (дата обращения: 23.05.2023).

13. Финансовый учет : учебник / под ред. В. Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 622 с. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1834745> (дата обращения: 30.12.2022).

Интернет-ресурсы:

1. Российское образование, федеральный портал [Официальный сайт] – URL: <http://www.edu.ru/>
2. Научная электронная библиотека [Официальный сайт] – URL: <http://elibrary.ru/>
3. Электронный каталог библиотеки КубГУ – URL: <http://www.kubsu.ru/node/>
4. Электронная библиотечная система «Юрайт» [Официальный сайт] – URL: <http://www.biblioclub.ru/>
5. Электронная библиотечная система «Лань» [Официальный сайт] – URL: <http://e.lanbook.com/>
6. Экономика. Социология. Менеджмент, федеральный образовательный портал (НИУ Высшая Школа Экономики) [Официальный сайт] – URL : <http://www.ecsocman.hse.ru/>
7. Справочно-правовая система Консультант+. [Официальный сайт] – URL : <https://www.consultant.ru/>.
8. Энциклопедиум [Энциклопедии. Словари. Справочники: полнотекстовый ресурс свободного доступа] // ЭБС «Университетская библиотека ONLINE»: сайт. – URL: <http://enc.biblioclub.ru/>.
9. Электронный каталог Кубанского государственного университета и филиалов. – URL: <http://212.192.134.46/MegaPro/Web/Home/About>.

Перечень информационных справочных систем

Официальный интернет-портал правовой информации. Государственная система правовой информации [полнотекстовый ресурс свободного доступа]. – URL: <http://publication.pravo.gov.ru>.

Единое окно доступа к образовательным ресурсам: федеральная информационная система свободного доступа к интегральному каталогу образовательных интернет-ресурсов и к электронной библиотеке учебно-методических материалов для всех уровней образования [дошкольное, общее, среднее профессиональное, высшее, дополнительное]: сайт. – URL: <http://window.edu.ru>.

Учебный процесс обеспечен учебной и учебно-методической литературой, нормативной документацией и презентационными материалами.

Слушатели имеют доступ к фондам научной библиотеки КубГУ, включающим в себя учебную и научную литературу, фондам периодических изданий, а также к электронным ресурсам:

- электронный каталог Научной библиотеки КубГУ – URL: <http://kubsu.ru/University/library/resources/Poisk2.php>;

- дистанционные образовательные технологии обеспечиваются ресурсами системы дистанционного обучения LMS Moodle – URL: <https://moodlews.kubsu.ru>.

- ЭБС Издательства «Лань» – URL: <http://e.lanbook.com>;

- ЭБС «Университетская библиотека онлайн» ООО «Директ-Медиа» – URL: <http://biblioclub.ru>;

- ЭБС «Юрайт» – URL: <http://www.urait.ru>;

- ЭБС «ZNANIUM.COM» – URL: <http://znanium.com>;

- ЭБС «BOOK.ru» ООО «КноРус медиа» – URL: <https://book.ru>;
- СПС «КонсультантПлюс» – URL: <https://consultant.ru>;
- СПС «Гарант» – URL: <https://garant.ru>.

5.4. Организация образовательного процесса.

Программа реализуется в очно-заочной форме с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в течение 12 недель, одновременно. Режим занятий – не более 24 аудиторных часов в неделю, 4 часа в день.

5.4.1 Форма обучения и формы организации образовательного процесса.

Реализация программы осуществляется параллельно с получением слушателями высшего образования; с применением дистанционных образовательных технологий.

Комплексное изучение учебных дисциплин предполагает овладение материалами лекций, учебной литературой, творческую работу слушателей в ходе проведения практических занятий, а также систематическое выполнение заданий для самостоятельной работы.

В образовательном процессе используются различные формы его организации: лекционные, практические занятия, моделирование и анализ ситуаций, работа в малых группах и др.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и проблемные вопросы изучаемого материала. Материалы лекций являются основой для подготовки слушателей к практическим занятиям.

Основной целью практических занятий является контроль степени усвоения пройденного материала, хода выполнения самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы практического занятия. В процессе практического обучения сочетаются как активные, так и интерактивные формы проведения занятий (решение ситуативных задач (кейс-стади), работа в малых группах и др.).

Практические занятия предназначены для углубленного изучения темы, овладения методологией, применительно к особенностям дополнительного образования.

Дидактические цели практического занятия:

- расширение, систематизация и углубление знаний по темам и разделам программы;
- совершенствование способности аргументации в ходе дискуссии,
- совершенствование навыков в постановке проблемных вопросов.

Вид (форма) практического занятия определяется содержанием темы и профилем профессиональной деятельности слушателей. Практические занятия с элементами проблемного обучения призвано способствовать наиболее полному раскрытию содержания и структуры обсуждаемой темы, обеспечить интерактивное взаимодействие всех субъектов образовательного процесса.

Устный опрос – наиболее распространенный метод контроля знаний обучающихся, предусматривающий уровень овладения компетенциями, в т. ч. полноту знаний теоретического контролируемого материала.

При устном опросе устанавливается непосредственный контакт между преподавателем и обучающимся, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения обучающимся учебного материала. Устный опрос проводится на основании самостоятельной работы обучающегося.

Подготовка рефератов. Цель написания рефератов: научить студентов связывать теорию с практикой, пользоваться литературой, статистическими данными, привить умение популярно излагать сложные вопросы.

Требования к работе. Реферативная работа должна выявить углубленные знания студентов по той или иной теме дисциплины. В работе должно проявиться умение работать с литературой. Студент обязан изучить и использовать в своей работе не менее 2–3 книг и 1–2 периодических источника литературы.

Оформление реферата:

1. Реферат должен иметь следующую структуру: а) план; б) изложение основного содержания темы; в) список использованной литературы.
2. Общий объём – 5–7 с. основного текста.
3. Перед написанием должен быть составлен план работы, который обычно включает 2–3 вопроса. План не следует излишне детализировать, в нём перечисляются основные, центральные вопросы темы.
4. В процессе написания работы студент имеет право обратиться за консультацией к преподавателю кафедры.
5. В основной части работы большое внимание следует уделить глубокому теоретическому освещению основных вопросов темы, правильно увязать теоретические положения с практикой, конкретным фактическим и цифровым материалом.
6. В реферате обязательно отражается использованная литература, которая является завершающей частью работы.
7. Особое внимание следует уделить оформлению. На титульном листе необходимо указать название вуза, название кафедры, тему, группу, свою фамилию и инициалы, фамилию научного руководителя. На следующем листе приводится план работы.
8. При защите реферата выставляется дифференцированная оценка.
9. Реферат, не соответствующий требованиям, предъявляемым к данному виду работы, возвращается на доработку.

Качество реферата оценивается по тому, насколько полно раскрыто содержание темы, использованы первоисточники, логичное и последовательное изложение. Оценивается и правильность подбора основной и дополнительной литературы (ссылки по правилам: фамилии и инициалы авторов, название книги, место издания, издательство, год издания, страница). Реферат должен отражать точку зрения автора на данную проблему.

Самостоятельная работа основывается на деятельностном подходе, направлена на развитие мышления слушателей, творческих умений, усвоение знаний, добытых в ходе активного поиска и самостоятельного решения стандартных и нестандартных задач, которые могут возникнуть в дальнейшем в их профессиональной деятельности. Самостоятельная работа основывается на изучении учебной и научной литературы по проблематике дисциплин (модулей). Система тем (вопросов) для самостоятельной работы опирается на уже имеющуюся базу подготовки и содержит интеллектуальные затруднения, вызывающие целенаправленный мыслительный поиск.

Индивидуальные консультации являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению контакта между преподавателем и слушателем при выполнении индивидуальных заданий, подготовки к промежуточной и итоговой аттестации.

Основным содержанием групповых консультаций является разъяснение отдельных, часто наиболее сложных или практически значимых вопросов изучаемой дисциплины, представляющих общий интерес для слушателей. Они способствуют эффективному решению общих проблем и созданию условий для самостоятельного управления собственной деятельностью обучающихся в т.ч. в период подготовки к промежуточной и итоговой аттестациям.

Тестирование. В задании (в тесте) выделены утверждения, содержащие постановку проблемы, и готовые ответы. Среди ответов правильным обычно бывает только один, хотя не исключаются и другие варианты. Число неправильных ответов определяется видом задания.

Зачет – это предварительная оценка знаний студента. Зачет не имеет оценки в баллах. По его результату студенту в зачётку выставляется «зачтено» или «не зачтено».

Экзамен – это итоговая оценка знаний студента по конкретной дисциплине. Экзамен проводится в форме устного опроса по билетам. Кроме теоретических вопросов, в билете могут быть практические задания: анализ реального случая или решение задачи. Преподаватель также может задавать дополнительные вопросы.

Практикум является важным элементом практико-ориентированного обучения, фактором, способствующим индивидуализации обучения и получению практических навыков у слушателей при выполнении заданий под руководством преподавателя.

Практика, как отдельный модуль программы профессиональной переподготовки, ориентирована на непосредственное выполнение слушателями определенных видов работ, предусмотренных программой и связанных с их будущей профессиональной деятельностью. Программа практики разработана на основе соответствующего локального акта КубГУ и представлена в приложении № 17.

Обучение по программе завершается обязательной итоговой аттестацией в форме **междисциплинарного экзамена**.

5.4.2 Методы, формы и технологии, используемые в образовательном процессе

При реализации программы используются следующие образовательные технологии:

- проблемное обучение, развивающее мыслительную деятельность, направленное на поиск практических решений проблемных задач: проблемная лекция (практическое занятие), лекция с элементами дискуссии, работа в малых группах/парах по разбору конкретных ситуаций;

- игровые технологии, ориентированные на развитие умений анализировать и решать профессиональные задачи с помощью игрового моделирования реальной (типичной) проблемной ситуации: деловые игры и др.;

- дистанционные образовательные технологии, реализуемые с применением информационно-коммуникационных сетей при опосредованном взаимодействии педагогического работника и слушателя. Используемые формы дистанционного обучения:

синхронное (взаимодействие педагог-обучающийся происходит в режиме реального времени в составе учебной группы на специальном цифровом сервисе (мультимедийные лекции с элементами дискуссии, вебинары, видеоконференции, позволяющие слушателям отвечать на поставленные вопросы, работать над выполнением практического задания под руководством преподавателя, выступать на конференции и пр.);

асинхронное (не требует взаимодействия педагог-обучающийся, отсутствуют групповые занятия, обучение осуществляется в индивидуальном порядке вне расписания в удобное для слушателя время посредством записанных видеолекций, рекомендаций по выполнению практических занятий (чат-заданий) и предусмотренного контроля освоения дисциплины;

смешанное обучение сочетает форматы очного и дистанционного взаимодействия преподаватель-слушатель с возможностью посещения как аудиторных занятий, так и обучения в онлайн-режиме с использованием записи видеоконтента, т.е. сочетание синхронного и асинхронного обучения.

5.4.3 Формы текущего контроля успеваемости и формы аттестаций

Текущий контроль успеваемости слушателей, целью которого является проверка качества усвоения учебного материала, повышение мотивация слушателей к активной работе в процессе освоения учебной дисциплины (модуля), проводится как во время аудиторной работы по ходу изложения учебного материала (как правило, в интерактивных формах, таких как дискуссия, решение кейсовых задач, в т.ч. в малых группах, индивидуальных заданий и др.), так и по итогам самостоятельно выполняемых слушателями заданий, в т.ч. с использованием электронной образовательной среды и автоматической проверкой знаний. Текущий контроль успеваемости обеспечивает оперативную обратную связь, позволяющую корректировать учебный материал в зависимости от полученных результатов и достигать максимальную эффективность образовательного процесса.

Целью промежуточной аттестации является оценка уровня освоения слушателем конкретной дисциплины программы профессиональной переподготовки. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета или экзамена в устной или письменной форме и предусматривает теоретическую и практическую составляющие. Допускается

использование тестирования, в т.ч. компьютерного, в рамках теоретической части зачета. Практическая часть может включать в себя аналитический отчет, выполнение задач/заданий, решение кейсов, презентацию проектов, демонстрацию видеороликов и пр. Дистанционные образовательные технологии позволяют проводить промежуточную аттестацию в режиме видеоконференцсвязи.

Итоговая аттестация, являющаяся завершающим этапом обучения по программе профессиональной переподготовки, проводится в форме междисциплинарного экзамена – на основе принципов объективности и независимой оценки качества подготовки обучающихся. Итоговая аттестация слушателей проводится аттестационной комиссией, основными функциями которой являются:

- комплексная оценка уровня знаний, умений, компетенций слушателей с учетом целей обучения, установленных требований к результатам освоения программы;
- рассмотрение вопросов о предоставлении слушателям по результатам освоения программы профессиональной переподготовки права заниматься новым видом профессиональной деятельности в сфере анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и т.д.;
- принятие решения о выдаче/не выдаче слушателям документов о квалификации: дипломов о профессиональной переподготовке.

Контроль и оценка результатов освоения программы

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата		
	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 1. Способен проводить разъяснения и консультации, требующие специальных знаний в рамках судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, предусмотренных законодательством, а также в рамках адвокатской деятельности и по обращениям граждан.	проводит консультации в устном или письменном виде; предоставляет суду консультации в устной или письменной форме; предоставляет ответы сторонам в судебном заседании в установлении обстоятельств посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний; получает необходимую информацию для проведения исследования или производства экспертизы	формулирует ответы для судьи, суда, по адвокатскому запросу, по обращению органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей; оформляет в установленном порядке результаты консультаций (за исключением проведения специальных исследований);	знает законодательство Российской Федерации в области судебно-экспертной деятельности; знает методы управления информационными данными, в том числе размещения, обработки и поиска данных; знает требования законодательства Российской Федерации о защите персональных данных; знает требования законодательства Российской Федерации, регламентирующее электронный документооборот и использование электронной подписи
ПК 2. Способен работать с информацией,	обрабатывает и систематизирует актуальную и	составляет запросы на представление образцов и каталогов	знает законодательство Российской

объектами, исходными данными, образцами и материалами для производства судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований.	потенциальную юридически значимую информацию; документирует результаты применения методов и технических средств для сбора необходимой информации; изучает полученную информацию, образцы для исследования, исходные данные и другие материалы; направляет полученную информацию, образцы для исследования, исходные данные и другие материалы для проведения исследования и (или) производства судебной экспертизы; архивирует и хранит полученную информацию, образцы для сравнительного исследования, исходные данные и другие материалы; изучает и анализирует поставленные перед специалистом и(или) экспертом вопросы; составляет ходатайства лицу, поставившему специалисту и(или) эксперту вопросы; направляет в суд, назначивший экспертизу, мотивированное сообщение в письменной форме о невозможности дать заключение, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта либо материалы и документы непригодны или недостаточны для проведения исследования и дачи заключения	продукции, технической и технологической документации и других информационных материалов, необходимых для производства судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований; применяет методы и средства для сбора необходимой информации; анализирует криминалистическую и иную информацию, необходимую для производства судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований; оформляет результаты применения методов и технических средств для сбора необходимой информации; работает с электронными базами данных и справочно-информационными фондами, с библиотеками, с электронными поисковыми системами, с цифровыми рабочими (личными) кабинетами; архивирует и хранит информацию, образцы для сравнительного исследования, исходные данные, другие материалы, которые участвовали в производстве судебно-бухгалтерских	Федерации в области судебно-экспертной деятельности; знает методы управления информационными данными, в том числе размещения, обработки и поиска данных; знает требования законодательства Российской Федерации о защите персональных данных; знает требования законодательства Российской Федерации, регламентирующее электронный документооборот и использование электронной подписи
---	--	--	---

		экспертиз и исследований;	
ПК 3. Способен к производству судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований в рамках судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, предусмотренных законодательством, а также в рамках адвокатской деятельности и по обращениям граждан, с подготовкой итогового документа, в том числе заключения эксперта, специалиста.	направляет полученную информацию, образцы для исследования, исходные данные и другие материалы для проведения исследования и (или) производства судебно-бухгалтерских экспертиз; изучает и анализировать поставленные перед специалистом, экспертом вопросы; проводит оценку количества и качества исходных данных для ответа на поставленные перед специалистом, экспертом вопросы; составляет ходатайства лицу, поставившему специалисту, эксперту вопросы; составляет ходатайства руководителю судебно-экспертной организации о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и дачи заключения; направляет в суд, назначивший экспертизу, мотивированное сообщение в письменной форме о невозможности дать заключение, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта либо материалы и документы непригодны или недостаточны для проведения исследования и дачи заключения; составляет план проведения исследований по поставленным вопросам; проводит исследования по поставленным вопросам; применяет различные правила, принципы и методики при проведении исследований или	анализирует криминалистическую и иную информацию, необходимую для производства судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований; оформляет результаты применения методов и технических средств для сбора необходимой информации; идентифицирует различные объекты исследований; оценивает исходные данные для производства судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований; применяет различные правила, принципы и методики, используемые при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований; обосновывает выводы и проверять их достоверность; оформляет документ (заключение) по результатам производства судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований	знает законодательство Российской Федерации в области судебно-экспертной деятельности; знает методы управления информационными данными, в том числе размещения, обработки и поиска данных; знает требования законодательства Российской Федерации о защите персональных данных; знает требования законодательства Российской Федерации, регламентирующее электронный документооборот и использование электронной подписи; научно-правовые основы судебной экспертизы; знает криминалистическое обеспечение судопроизводства; знает методологию судебно-экспертной деятельности; знает порядок назначения судебно-бухгалтерских экспертиз; знает стандарты и инструкции экспертной деятельности, правила и порядок проведения судебно-бухгалтерских экспертиз; знает общепринятые научные и практические данные в соответствующем направлении судебной

	производства судебно-бухгалтерских экспертизы; обобщает результаты исследования; формулирует и обосновывает выводы по результатам исследования для ответа на поставленные вопросы; проверяет обоснованность и достоверность сделанных выводов на базе общепринятых научных и практических данных; составляет документы (заключения) по результатам проведения исследований или производства судебно-бухгалтерских экспертизы		экспертизы; знает порядок составления заключения эксперта, специалиста
ПК 4. Способен предоставлять разъяснения по заключению эксперта, специалиста.	предоставляет ответы в устном или письменном виде на вопросы, связанные с проведенным исследованием или экспертным заключением, заданные судом или участниками судебного заседания, следователем, лицом, проводящим дознание	составляет отчеты по результатам выполненной работы; представляет соответствующие заявления и ходатайства в процессе заседания суда	знает методологию судебно-экспертной деятельности; знает порядок назначения судебно-бухгалтерских экспертиз; знает стандарты и инструкции экспертной деятельности, правила и порядок проведения судебно-бухгалтерских экспертизы; знает общепринятые научные и практические данные в соответствующем направлении судебной экспертизы; знает порядок составления заключения эксперта, специалиста

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ

Назначение оценочных средств: для проведения итоговой аттестации по программе профессиональной переподготовки «Судебно-бухгалтерская экспертиза» в форме междисциплинарного экзамена.

6.1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Предмет оценивания	Объекты оценивания	Показатели оценки
ПК 1. Способен проводить разъяснения и консультации, требующие специальных знаний в рамках судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, предусмотренных законодательством, а также в рамках адвокатской деятельности и по обращениям граждан.	теоретических компонентов программы: системность и глубина знаний в области теоретических и прикладных аспектов экспертного обеспечения судопроизводства, в том числе следственных и процессуальных действий, основной целью которого является оказания содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям, адвокатам, гражданам в установлении обстоятельств посредством разрешения вопросов, требующих специальных познаний в области науки, техники, искусства или ремесла.	Уровень сформированности компетенций, предусмотренной программой, который отражается в следующих формулировках: высокий, хороший, достаточный, недостаточный.
ПК 2. Способен работать с информацией, объектами, исходными данными, образцами и материалами для производства судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований.		
ПК 3. Способен к производству судебно-бухгалтерских экспертиз и исследований в рамках судопроизводства, оперативно-розыскных мероприятий, предусмотренных законодательством, а также в рамках адвокатской деятельности и по обращениям граждан, с подготовкой итогового документа, в том числе заключения эксперта, специалиста.		
ПК 4. Способен предоставлять разъяснения по заключению эксперта, специалиста.		

Описание организации оценивания и правил определения результатов оценивания.

Междисциплинарный экзамен проводится на заседании аттестационной комиссии, утвержденной приказом ректора. В состав аттестационной комиссии входит не менее 3 членов, имеющих ученую степень кандидата/доктора наук (не менее 50%), а также представителей работодателей. Председателем аттестационной комиссии является представитель сторонней образовательной организации высшего образования или работодателя, кандидатура которого утверждена решением ученого совета ФГБОУ ВО «КубГУ».

Содержание междисциплинарного экзамена охватывает основные дисциплины всех модулей, включенных в учебный план программы. Междисциплинарный экзамен проводится по экзаменационным билетам, подготовленным и утвержденным в установленном порядке. Для проведения междисциплинарного экзамена подготовлен перечень теоретических вопросов и практические задания, соответствующие требованиям к знаниям, умениям, навыкам, предусмотренным программой.

Экзаменационный билет состоит из одного теоретического вопроса и одного практического задания. Последнее включает в себя решение профессиональных задач в области анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации. Подготовка к сдаче междисциплинарного экзамена проводится слушателями самостоятельно на основе учебных дисциплин программы.

При проведении междисциплинарного экзамена слушатели могут делать краткие записи ответов на проштампованных листах. Время на подготовку ответов на теоретический вопрос билета – 0,5 часа, на выполнение практического задания во время экзамена – 0,5 часа. Время для заслушивания устного ответа слушателя – 0,25 часа. Комиссия вправе заслушивать ответ полностью или ограничиться его частью, задавать уточняющие или дополнительные вопросы. На основании ответов в соответствии с критериями, предусмотренными дополнительной профессиональной программой, члены комиссии проставляют слушателям необходимые баллы в рабочих экзаменационных ведомостях. Проштампованные листы с записями ответов слушателей передаются секретарю комиссии для последующего хранения в личных делах.

Процедура экзамена является открытой, предусматривает заслушивание устного ответа слушателя, ответы на вопросы членов комиссии, обсуждение.

Оценивание результатов междисциплинарного экзамена осуществляется коллегиально на закрытом заседании простым большинством голосов (при равном числе голосов голос председателя является решающим) и заносится в протокол. Результаты объявляются слушателям после подписания протокола.

При обсуждении результатов проведенного междисциплинарного экзамена заслушивается мнение каждого члена комиссии, коллегиально определяется уровень сформированности компетенций слушателя и выставляется отметка по четырехбалльной системе («неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»).

Оценка «отлично» выставляется слушателю, показавшему полное усвоение планируемых результатов (знаний, умений, компетенций), который глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «хорошо» выставляется слушателю, показавшему освоение планируемых результатов (знаний, умений, компетенций), предусмотренных программой, который твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется слушателю, показавшему частичное освоение планируемых результатов (знаний, умений, компетенций), предусмотренных программой, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется слушателю, который не освоил планируемых результатов (знаний, умений, компетенций), предусмотренных программой, не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки в ответах на вопросы и (или) при решении, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

По результатам итоговой аттестации принимается решение аттестационной комиссии о выдаче или не выдаче документа о квалификации: диплома о профессиональной переподготовке.

6.2. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ

Примерный перечень вопросов для междисциплинарного экзамена

1. Предмет, система и методы доказывания в правоприменительной деятельности.
2. Закономерности возникновения и использования доказательственной информации.
3. Доказательственное значение заключения эксперта, специалиста.
4. Сущность и значение оценки доказательств. Содержание оценки.
5. Проверка и оценка заключений эксперта в гражданском процессе.
6. Экспертиза как средство доказывания в уголовном процессе.
7. Виды заключений эксперта. Значение вероятных заключений.
8. Проверка и оценка заключений эксперта в уголовном процессе.
9. Экспертиза по делам об административных правонарушениях. Виды экспертиз.
10. Показания эксперта. Допрос эксперта, специалиста. Значение показаний эксперта, специалиста.
11. Понятие и значение заключения специалиста как средства доказывания в уголовном процессе, его отличия от заключения эксперта.
12. Проверка и оценка заключения специалиста в уголовном процессе.
13. Показания специалиста как средство доказывания в уголовном процессе. Допрос специалиста.
14. Заключение судебной экспертизы в системе средств процессуального познания.
15. Заключение эксперта как средство доказывания в уголовном, гражданском, арбитражном и административном судопроизводстве.
16. Заключение эксперта (специалиста), особенности его оценки и использования в судопроизводстве.
17. Судебная экспертиза и ее виды в гражданском и арбитражном процессах.
18. Заключение эксперта как средство доказывания в гражданском, арбитражном, административном процессах. Требования, предъявляемые к заключению эксперта.
19. Процессуальный порядок исследования заключения эксперта в гражданском, арбитражном, административном процессах.
20. Оценка заключения эксперта в гражданском и арбитражном процессах.
21. Деление доказательств на виды по их источникам.
22. Классификация доказательств в гражданском и арбитражном процессе.
23. Первоначальные и производные, личные и вещественные, прямые и косвенные доказательства в гражданском и арбитражном процессе.
24. Деление доказательств в зависимости от средств доказывания.
25. Частная и общая системы доказательств по уголовному делу.
26. Процессуальные и криминалистические средства доказывания.
27. Понятие собирания доказательств по уголовному делу. Процессуальная регламентация собирания доказательств в УПК РФ.
28. Участие специалиста в следственном действии (ст. 168 УПК РФ).
29. Права, обязанности эксперта в уголовном процессе Запреты и ограничения. (ст. 57 УПК РФ).
30. Права, обязанности специалиста в уголовном процессе Запреты и ограничения. (ст. 58 УПК РФ).
31. Ответственность эксперта, специалиста.
32. Формы участия специалиста в судопроизводстве. Правовая регламентация деятельности специалистов.
33. Квалификационные требования к эксперту по ФЗ от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»
34. Порядок назначения и производства судебной экспертизы.
35. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
36. Принципы бухгалтерского учета.
37. Учетная политика организации.

38. Понятие и классификации активов.
39. Структура собственного капитала.
40. Понятие и классификации обязательств.
41. Факты хозяйственной жизни.
42. Регистры бухгалтерского учета.
43. Инвентаризация: цели, задачи, результаты.
44. Бухгалтерский учет внеоборотных активов.
45. Бухгалтерский учет запасов.
46. Бухгалтерский учет финансовых вложений.
47. Бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов.
48. Бухгалтерский учет капитала и резервов.
49. Бухгалтерский учет расчетов с контрагентами.
50. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам.
51. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
52. Формирование и распределение финансового результата.
53. Документальное оформление хозяйственных операций и первичные документы.
54. Принципы и правила формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.
55. Бухгалтерский баланс. Процедура формирования статей бухгалтерского баланса.
56. Отчет о финансовых результатах.
57. Отчет об изменении капитала.
58. Отчет о движении денежных средств.
59. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
60. История развития экспертной деятельности и судебно-бухгалтерской экспертизы.
61. Принципы функционирования систем экономической безопасности, их сходства и различия с принципами судебно-бухгалтерской экспертизы.
62. Нормативное регулирование государственной судебно-экспертной деятельности (судебно-бухгалтерской экспертизы).
63. Профессиональная подготовка государственных судебных экспертов, их аттестация, квалификация, дополнительная подготовка и переподготовка.
64. Цели, задачи и принципы государственной судебно-экспертной деятельности. Классификация задач СЭД.
65. Виды и классификация доказательств.
66. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Классификация объектов судебных экспертиз.
67. Документы как особый объект экспертизы. Признаки недоброкачественных и подложных документов.
68. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
69. Виды финансового контроля и их взаимодействие с судебно-бухгалтерской экспертизой. Влияние других видов финансового контроля на результаты экспертного исследования
70. Отличие судебной экспертизы от других видов финансового контроля
71. Классификация судебных экспертиз.
72. Случаи, когда назначаются дополнительная и повторная экспертиза.
73. Виды судебных экспертиз.
74. Вопросы, разрешаемые в процессе производства СБЭ.
75. Порядок и особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.
76. Стандарт экспертного исследования и документальное оформление судебно-бухгалтерской экспертизы по стадиям производства экспертизы.
77. Полномочия руководителя экспертного учреждения
78. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
79. Действия, которые эксперт-бухгалтер не вправе выполнять в процессе производства СБЭ.

80. Оценка экспертом исследований и результатов других видов финансового контроля. Обобщение причин, последствий и отклонений в экспертном заключении.
81. Порядок начала экспертом работы и случаи, когда он должен сообщить органу, назначившему экспертизу о невозможности дачи заключения.
82. Случаи, в которых эксперт бухгалтер обязан заявить самоотвод.
83. Порядок оформления заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
84. Акт (рапорт) о невозможности дачи заключения.
85. Исследование и оценка заключения эксперта бухгалтера следователем и судом.
86. Судебно-бухгалтерская экспертиза основных средств
87. Судебно-бухгалтерская экспертиза денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах.
88. Судебно-бухгалтерская экспертиза нематериальных активов
89. Судебно-бухгалтерская экспертиза финансовых вложений
90. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по труду и заработной плате, расчетов с подотчетными лицами.
91. Судебно-бухгалтерская экспертиза затрат на производство продукции (работ, услуг).
92. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами
93. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетов с дебиторами и кредиторами
94. Судебно-бухгалтерская экспертиза финансовых результатов.

Типовой экзаменационный билет № 1

1. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
2. Задача к билету

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 20__г. была проведена инвентаризация кассы организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 20__г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т. е. на 900 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Ответственный за реализацию программы _____

Перечень практических заданий для проведения междисциплинарного экзамена

Задача 1.

По результатам двух проведенных ревизий была выявлена переплата заработной платы в санатории путем проведения в платежных ведомостях подставных лиц: в январе на сумму 680 000 руб., в феврале на сумму 340 000 руб., в марте на сумму 420 000 руб. После передачи дела в следственные органы следователем была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза. Экспертом-бухгалтером были выявлены завышения кредитовых остатков по расчетам с работниками предприятия, а также удержание налога на доходы физических лиц с сумм незаконно выплаченной заработной платы.

Требуется определить:

- 1) круг соучастников преступления (дать обоснование);
- 2) методы исследований документов;
- 3) бухгалтерские счета и регистры, необходимые для исследования эксперту-бухгалтеру;
- 4) сумму занижения налоговой базы по налогу на прибыль организации и сумму налога на

прибыль, необходимую к уплате в бюджет за квартал.

Задача 2.

При проверке учета материальных ценностей эксперт-бухгалтер выявил, что по акту № 3 от 8.02.20__г. списаны материалы на сумму 13200 руб. Состав комиссии: заведующий складом № 1 Гусев Н.М., кладовщица Радионова и ст. бухгалтер материальной группы ООО «Заря Дона» Г.Н. Рысева. Причина списания – порча материалов. Акт утвердил зам. директора ООО «Заря Дона». Других документов предъявлено не было. На основе акта № 3 ст. бухгалтер составила бухгалтерскую запись: Дебет счета «Общехозяйственные расходы», кредит счета «Материалы» - 13200 руб.

Требуется:

- 1. Установить нарушения, допущенные в оформлении акта на порчу материалов.*
- 2. Указать решения, которые должен принять бухгалтер-эксперт по акту № 3.*
- 3. Составить промежуточный акт.*

Задача 3.

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2023 г. была проведена инвентаризация кассы организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 20__г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т. е. на 900 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задача 4.

В результате инвентаризации 12.10. 20__г. на нефтескладе ООО «Заря Дона» выявлена недостача 8 320 кг дизельного топлива на сумму 74 880 руб. Однако заведующий нефтескладом Яхин А.А. отказался возместить эту недостачу. Директор ООО «Заря Дона» подал исковое заявление в суд, по решению следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза. Эксперту-бухгалтеру представлена сличительная ведомость от 12.10. 20__г., где по данным бухгалтера числится 42 415 кг дизтоплива, а фактически выявлено при инвентаризации 34 095 кг. При дальнейшей проверке выявлены неотраженные в бухгалтерском учете приходные ордера: № 11 от 01.10. 20__г. на 10 т дизтоплива и № 14 от 11.10. 20__г. на 2 т дизтоплива, а также лимитнозаборные карты от 08-10.10. 20__г. на отпуск 11 950 кг и счет- фактуру № 56 от 11.10. 20__г. на отгрузку 5 т дизтоплива. Согласно расчету норма естественной убыли горючего за межинвентаризационный период составила 214 кг.

Выявите и отразите в учете фактические результаты инвентаризации. Какое заключение должен дать эксперт-бухгалтер по результатам проверки?

Задача 5.

ООО «Колос» образовалось 11 января 20__г. Устав и свидетельство о государственной регистрации имеются в наличии. Уставный капитал составляет 34 223 руб.:

ЗАО «Зернышко» имеет долю в размере 50% уставного капитала; ЗАО «Дон» имеет долю в размере 40% уставного капитала; Петров Г.В. имеет долю в размере 10% уставного капитала.

ЗАО «Дон» внесло свою долю денежными средствами на расчетный счет.

Петров Г.В. оплатил свою долю денежными средствами в кассу. ЗАО «Зернышко» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оно стоит 17112 руб.

Независимый оценщик также оценил оборудование в 17112 руб. Все участники внесли свои доли в полном объеме и своевременно.

Основным видом деятельности предприятия является производство мебели. В бухгалтерском учете ООО «Колос» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями были сделаны следующие проводки:

- 10.01. 20__г. Дт75 Кт80 – 34223руб. – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;
- 10.01. 20__г. Дт50 Кт75 – 3421руб. – поступил вклад в уставный капитал от Петрова Г.В. (ПКО № 1 от 10.01.2003г.);
- 10.01. 20__г. Дт01 Кт80 – 17 112руб. – поступил вклад в уставный капитал от ЗАО «Зернышко» (акт приема-передачи № 1 от 10.01.2003г.);
- 10.01. 20__г. Дт68 Кт19 – 2610,31руб. – принят к вычету НДС;
- 10.01. 20__г. Дт51 Кт75 – 13 690руб. – поступил вклад в уставный капитал от ЗАО «Дон» (выписка банка № 1 от 10.01. 20__г.).

1. Сформулировать вопросы для оценки операций по учету расчетов с учредителями.
2. Составить план работы эксперта-бухгалтера.
3. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал. Результаты оформить в таблице:

Ведомость контроля расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал

ФИО учредителя	Подлежит внесению		Фактически внесено				Отклонения
	Дата	Сумма, руб.	Дата	Наименование и номер документа	Сумма, руб.	Вид взноса	

4. Проверить правильность ведения учета. Результаты оформить в таблице: Ведомость выявленных ошибок и нарушений

По данным предприятия			По данным проверки		
Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.

5. Результаты проверки оформить в заключение эксперта.

Типовой экзаменационный билет № 0

3. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России.

4. Задача к билету

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 20__г. была проведена инвентаризация кассы организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 20__г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т. е. на 900 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Утверждены на заседании кафедры _____ Протокол № ____ от _____ 202__г.

Экзаменатор _____

Заведующий кафедрой _____

Чек-лист по содержанию практического задания

При выполнении практического задания слушатели должны показать свою способность и умение, опираясь на полученные знания, сформированные навыки и профессиональные компетенции, самостоятельно решать на современном уровне задачи своей профессиональной деятельности, профессионально излагать специальную информацию, аргументировать и защищать свою точку зрения

Практическое задание выполняется слушателем самостоятельно, носит уникальный характер и включает в себя решение конкретной значимой задачи с использованием научных методов, подходов, алгоритмов, методик, которыми слушатель овладел в процессе обучения.

ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ		
Предмет(ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки
1.Содержание ответа	Соответствие ответа поставленному вопросу. Владение понятийным аппаратом. Умение производить обобщения, делать сравнения, формулировать выводы. Конкретность ответа	Полное соответствие (6 балла) Частичное соответствие (3 балла) Полное несоответствие (0 баллов)
2.Полнота ответа	Раскрытие всех существенных элементов.	Исчерпывающий ответ (6 балла) Неполный ответ (3 балл) Фрагментарный ответ (0 баллов)
3. Ответы на дополнительные вопросы	Конкретные ответы на дополнительные вопросы по заданной тематике	Да (6 балл) Нет (0 баллов) Частично (3 балл)
итого		18 баллов

ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ		
ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАДАНИЯ ЭКЗАМЕНА		
Предмет оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки
1.Содержание решения задачи	Соответствие ответа поставленному вопросу. Владение понятийным аппаратом. Умение производить обобщения, делать сравнения, формулировать выводы. Конкретность ответа	Полное соответствие (6 балла) Частичное соответствие (3 балл) Полное несоответствие (0 баллов)
2. Отсутствие ошибок	Точность расчетов условиям задания	Отсутствие ошибок (2 балла) Наличие ошибок (0 баллов)
3. Отсутствие методических ошибок	Точность и соответствие расчетов условиям задания	Полное соответствие (6 балла) Наличие несущественных ошибок (4 балла) Наличие существенных ошибок (0 баллов)
4. Ответы на дополнительные вопросы	Конкретные ответы на дополнительные вопросы по заданной тематике	Да (6 балл) Нет (0 баллов) Частично (3 балл)
Итого:		20 баллов

ИТОГОВАЯ ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ		
Баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
32–38 баллов	отлично	высокий
20–30 баллов	хорошо	хороший
8–18 баллов	удовлетворительно	удовлетворительный
7 и менее	неудовлетворительно	недостаточный