

ОПИСАНИЕ

дополнительной профессиональной программы –
программы профессиональной переподготовки

«СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

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»;
 - 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)

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.

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.

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.

Цель, планируемые результаты освоения программы

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:

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.

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

Режим занятий: не более 24 часов в неделю

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

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»