

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
к.э.н., доцент Волченко Л.Ю

25.05.2018г.

**Рабочая программа дисциплины**  
ФТД.В.1. Судебная бухгалтерия

Направление подготовки (специальность): 38.05.01 Экономическая  
безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической  
безопасности

Квалификация выпускника: экономист

Форма обучения: очная, заочная

	Очная ФО	Заочная ФО
Курс	5	5
Семестр	52	52
Лекции (час)	14	8
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	14	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	8	28
Курсовая работа (час)		
Всего часов	36	36
Зачет (семестр)	52	52
Экзамен (семестр)		

Иркутск 2018

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.05.01  
Экономическая безопасность.

Авторы Г.В. Юсупова, Юсупова Г.В.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры  
бухгалтерского учёта и налогообложения

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

Дата актуализации рабочей программы: 28.06.2019

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2020

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2021

Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2022

### 1. Цели изучения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование у студентов теоретических и практических навыков по методологии и организации документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы с применением положений процессуальных отраслей права и специальных бухгалтерских познаний с целью выявления противоправных деяний.

### 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

#### Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ПК-38	способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

#### Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-38 способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	З. Знать методики судебных экономических экспертных исследований, используемых в профессиональной деятельности У. Уметь применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности Н. Владеть навыком использования в профессиональной деятельности методик судебных экономических экспертных исследований

### 3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - **ФАКУЛЬТАТИВНЫЕ ДИСЦИПЛИНЫ:**  
Вариативная часть.

Предшествующие дисциплины (освоение которых необходимо для успешного освоения данной): "Бухгалтерский учёт", "Уголовное право", "Аудит", "Контроль и ревизия"

### 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 1 зач. ед., 36 часов.

Вид учебной работы	Количество часов (очная ФО)	Количество часов (заочная ФО)
Контактная(аудиторная) работа		
Лекции	14	8
Практические (сем, лаб.) занятия	14	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	8	28
Всего часов	36	36

**5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**5.1. Содержание разделов дисциплины**

**Заочная форма обучения**

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Основы судебной бухгалтерии	52	2	0	8		Контроль по теме 1
2	Методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций	52	4	0	10		Контроль по теме 2
3	Судебно-бухгалтерская экспертиза	52	2	0	10		Контроль по теме 3
	ИТОГО		8		28		

**Очная форма обучения**

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Основы судебной бухгалтерии	52	4	4	2		Контроль по теме 1
2	Методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций	52	4	4	2		Контроль по теме 2
3	Судебно-бухгалтерская экспертиза	52	6	6	4		Контроль по теме 3
	ИТОГО		14	14	8		

**5.2. Лекционные занятия, их содержание**

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Основы судебной бухгалтерии	Этапы становления судебной бухгалтерии как экономико-правовой дисциплины. Перспективы развития и совершенствования судебной бухгалтерии. Законодательные акты, регулирующие сферу судебной бухгалтерии. Подзаконные нормативные акты, регулирующие сферу судебной бухгалтерии. Понятие предмета судебной бухгалтерии. Методология и метод судебной бухгалтерии. Основные задачи судебной бухгалтерии.
2	Методы	Учетная политика организации и ее юридическая оценка.

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
	документальной и фактической проверки хозяйственных операций	<p>Анализ содержания бухгалтерской отчетности и использование его результатов для выявления признаков преступлений.</p> <p>Понятие, виды и классификация бухгалтерских документов.</p> <p>Подложные документы и приемы их выявления.</p> <p>Изъятие бухгалтерских документов сотрудниками контролирующими и правоохранительных органов.</p> <p>Понятие и содержание методов исследования взаимосвязанных документов.</p> <p>Методы проверки документов, отражающих однородные хозяйственные операции.</p> <p>Методы фактической проверки.</p> <p>Отраслевые особенности использования методов проверки хозяйственных операций при выявлении признаков экономических преступлений.</p> <p>Привлечение специалиста на допроцессуальной стадии.</p> <p>Привлечение специалиста-бухгалтера на стадии уголовного судопроизводства.</p> <p>Налоговая проверка как форма использования специальных бухгалтерских знаний.</p> <p>Особенности использования специальных знаний аудитора в уголовном судопроизводстве.</p>
3	Судебно-бухгалтерская экспертиза	<p>Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Права и обязанности эксперта-бухгалтера.</p> <p>Назначение и этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.</p>

### 5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	Основы судебной бухгалтерии. Проводится в форме семинара по обобщению и углублению знаний в виде опроса.
2	Методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций. Проводится в форме семинара и практического занятия. Опрос, выполнение заданий.
3	Судебно-бухгалтерская экспертиза. Проводится в форме семинара по обобщению и углублению знаний в виде опроса.

## 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

### 6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Основы судебной бухгалтерии	ПК-38	З.Знать методики судебных экономических экспертных исследований, используемых в профессиональной деятельности У.Уметь применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности Н.Владеть навыком использования в профессиональной деятельности методик судебных экономических экспертных исследований	Контроль по теме 1	Критерии оценивания: полнота изложения материала (5 баллов) – объем изложенного материала должен быть не менее, чем объем материала, законспектированного на лекции по дисциплине; логичность и последовательность изложения материала (5 баллов), всего – 10 баллов. (10)
2	2. Методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций	ПК-38	З.Знать методики судебных экономических экспертных исследований, используемых в профессиональной деятельности	Контроль по теме 2 1	Критерии оценивания: полнота изложения материала (5 баллов) – объем изложенного материала должен быть не менее, чем объем материала, законспектированного на лекции по дисциплине; логичность и последовательность изложения материала (5 баллов), всего – 10 баллов. (10)
3		ПК-38	З.Знать методики судебных экономических экспертных исследований, используемых в профессиональной деятельности У.Уметь применять	Контроль по теме 2 2	Критерии оценивания 7 заданий по 10 баллов. Всего 70 баллов. (70)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности Н. Владеть навыком использования в профессиональной деятельности методик судебных экономических экспертных исследований		
4	3. Судебно-бухгалтерская экспертиза	ПК-38	З. Знать методики судебных экономических экспертных исследований, используемых в профессиональной деятельности У. Уметь применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности Н. Владеть навыком использования в профессиональной деятельности методик судебных экономических экспертных исследований	Контроль по теме 3	Критерии оценивания: полнота изложения материала (5 баллов) – объем изложенного материала должен быть не менее, чем объем материала, законспектированного на лекции по дисциплине; логичность и последовательность изложения материала (5 баллов), всего – 10 баллов. (10)
				<b>Итого</b>	<b>100</b>

## 6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Зачет в семестре 52.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: За правильный ответ на вопрос 3 балла (тест из 10 вопросов).

**Компетенция: ПК-38 способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности**

Знание: Знать методики судебных экономических экспертных исследований, используемых в профессиональной деятельности

1. Какой дисциплиной является судебная бухгалтерия
2. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета
3. Что является предметом судебной бухгалтерии
4. Является ли документация элементом бухгалтерского учета
5. Является ли судебная бухгалтерия отраслью права

**ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:**

2-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: За правильное выполнение.

**Компетенция: ПК-38 способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности**

Умение: Уметь применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

Задача № 1. Составить программу экспертизы

**ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:**

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: За правильное выполнение.

**Компетенция: ПК-38 способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности**

Навык: Владеть навыком использования в профессиональной деятельности методик судебных экономических экспертных исследований

Задание № 1. Провести проверку документов

**ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА**

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «БГУ»)**

Направление - 38.05.01 Экономическая  
безопасность  
Профиль - Экономико-правовое  
обеспечение экономической  
безопасности  
Кафедра бухгалтерского учёта и  
налогообложения  
Дисциплина - Судебная бухгалтерия

**БИЛЕТ № 1**

1. Тест (30 баллов).
2. Составить программу экспертизы (40 баллов).
3. Провести проверку документов (30 баллов).

Составитель \_\_\_\_\_ Г.В. Юсупова

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Е.Н. Орлова

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

### **а) основная литература:**

1. Сорокотягин И. Н., Безукладникова Л. К., Сорокотягина Д. А. Судебная бухгалтерия. учеб. для бакалавров. допущено М-вом образования и науки РФ/ И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина.- М.: Юрайт, 2013
2. Дубонос Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза. учебник для вузов. допущено УМО высшего образования/ Е. С. Дубонос.- М.: Юрайт, 2014.-267 с.
3. [Нелезина Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е.П. Нелезина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 152 с. — 978-5-238-02542-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66242.html>](#)
4. [Судебная бухгалтерия \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.А. Толкаченко \[и др.\]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 239 с. — 978-5-238-02909-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71167.html>](#)

### **б) дополнительная литература:**

1. Толкаченко А. А., Харabet К. В. Правовая (судебная) бухгалтерия. курс лекций. рек. Верховным Судом РФ. 3-е изд./ А. А. Толкаченко , К. В. Харabet.- М.: ОМЕГА-Л, 2004.- 216 с.
2. Баширов Р. А., Баширова Н. В. Судебная бухгалтерия. учеб. пособие для вузов. рек. Акад. гуманитар. наук/ Р. А. Баширов, Н. В. Баширова.- Краснодар: Краснодар. акад. МВД России, 2004.-221 с.
3. Дубонос Е. С. Судебная бухгалтерия. рек. М-вом образования и науки РФ. учеб.-практ. пособие для вузов/ Е. С. Дубонос.- М.: Книжный мир, 2007.-251 с.
4. Бочкова Л. И., Новак О. Э., Савинов С. В. Судебная бухгалтерия. Общая часть. учеб. пособие/ Л. И. Бочкова, О. Э. Новак, С. В. Савинов.- М.: Дашков и К, 2007.-319 с.
5. [Зелинская М.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза \[Электронный ресурс\] : практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль \(направленность\) Бухгалтерский учет, анализ и аудит / М.В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 41 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75093.html>](#)
6. [Клокова А.В. Материальная ответственность работника. Юридическое оформление и бухгалтерский учет \[Электронный ресурс\] : профессиональные рекомендации / А.В. Клокова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2008. — 72 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1009.html>](#)

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы**

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет

- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU, адрес доступа: <http://elibrary.ru/>. доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации
- Официальный интернет-портал правовой информации, адрес доступа: <http://www.pravo.gov.ru>. доступ неограниченный
- Сайт Министерства финансов РФ, адрес доступа: <http://minfin.ru/ru/>. доступ неограниченный
- Электронно-библиотечная система IPRbooks, адрес доступа: <http://www.iprbookshop.ru>. доступ неограниченный

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области бухгалтерского учета и контроля.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций обучающемуся необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы обучающихся с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- выполнение заданий в рамках дисциплины (консультирование в часы, предусмотренные учебным планом) и др.

Основными видами самостоятельной работы обучающихся без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- подготовка к семинарским и практическим занятиям по материалам лекции, рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- самостоятельное изучение отдельных вопросов по учебникам или учебным пособиям.

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения**

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,
- Гарант платформа F1 7.08.0.163 - информационная справочная система,
- MS Office,

## **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):**

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,
- Лаборатория «Учебная бухгалтерия» (кафедры бухгалтерского учета),
- Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий