

Министерство образования и науки Республики Казахстан
РГП ПХВ «Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева»

Кафедра уголовно-правовых дисциплин

УТВЕРЖДАЮ

Декан юридического
факультета

д.ю.н., профессор

Ибрагимов Ж.И.



2020 г.


Рабочая (модульная) учебная программа (Syllabus)

LAWS63005 Судебно-экономическая экспертиза

По дисциплине SEBE 6307 Судебно-бухгалтерское исследование

для обучающихся специальности (ей) 7М042 – Право

Нур-Султан,
2020

	Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева	Учебно-методический комплекс дисциплины	Издание: шестое
---	--	---	-----------------

Рабочая (модульная) учебная программ (Syllabus) по дисциплине: Судебно-бухгалтерское исследование


Разработчик: доцент кафедры уголовно-правовых дисциплин к.ю.н. Мергембаева Н.Б, Конт. тел.: 709-500 (вн.31297) *Мергембаева*

Рассмотрено на заседании кафедры уголовно-правовых дисциплин
« 18 » 05 2020 г. Протокол № 10

Заведующая кафедрой *Сембекова* Б.Р.Сембекова

Одобрено на заседании Учебно-методической комиссии факультета
« 19 » 05 2020 г. Протокол № 9

Председатель УМК факультета _____ Ж.А.Жадауова

	<p>Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева</p>	<p>Учебно-методический комплекс дисциплины</p>	<p>Издание: шестое</p>
---	---	--	------------------------

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Краткое описание дисциплины: Экономические реформы, осуществляемые в стране, требуют повышения эффективности борьбы с хищениями, должностными и хозяйственными преступлениями. Эта проблема находится на стыке правовых и экономических наук. Поэтому эффективность осуществления расследования и судебного рассмотрения правонарушений в сфере экономики находится в прямой зависимости от знания работниками судебно-следственных органов возможностей судебно-бухгалтерской экспертизы, а бухгалтерскими работниками - процессуального порядка производства экспертизы.

При изучении дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» следует рассматривать ее с двух позиций: процессуально-правовой аспект и финансово-экономическое содержание. Процессуально-правовая сторона судебно-бухгалтерской экспертизы характеризуется системой правил, установленных законом и регулирует назначение и проведение экспертизы; процессуальное положение эксперта-бухгалтера; права и обязанности государственных органов, ведущих судопроизводство, и иных его участников в связи с производством экспертизы; условия оценки следствием и судом результатов бухгалтерской экспертизы. Финансово-экономическая сторона судебно-бухгалтерской экспертизы имеет ряд особенностей, обусловленных характером специальных познаний эксперта-бухгалтера. Специальные познания эксперта-бухгалтера в сфере бухгалтерского учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности представляют собой область экономической науки. Содержание положений дисциплины раскрывается в лекциях и на семинарских занятиях. В данной программе – **силлабусе** – содержатся планы лекционных, семинарских занятий, самостоятельных работ магистрантов, критерии оценки знаний магистрантов, списка необходимой и дополнительной литературы.

Дисциплина нацелена на формирование ряда общекультурных и профессиональных компетенций выпускника.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, семинарские и практические занятия, самостоятельную работу магистранта под руководством преподавателя, самостоятельную работу студента, магистранта.


Цели и задачи изучения учебной дисциплины является: является овладение теоретическими основами проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; знание характеристик, наиболее часто встречающихся экономических преступлений и механизмов их совершения; умение применять в практической экспертной и контрольно-аналитической работе различные методы и приемы бухгалтерской экспертизы. Основными задачами изучения дисциплины является рассмотрение теоретических основ судебно-бухгалтерской экспертизы и ее роли в выяснении обстоятельств уголовного (гражданского) дела. При этом особое внимание уделяется изучению методологического аппарата, методов и приемов судебно-бухгалтерской экспертизы, сферам их применения.

2. Пререквизиты

Для эффективного освоения содержания дисциплины необходимо знание предметов: «Основы экономики», «Судебная экспертиза», «Уголовное право РК», «Уголовный процесс РК».

Постреквизиты.

В ходе изучения «Судебно-бухгалтерская исследование» полученные знания могут быть использованы при изучении других профильных дисциплин. Данная дисциплина служит

	Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева	Учебно-методический комплекс дисциплины	Издание: шестое
---	--	---	-----------------

теоретической базой использования специальных экономических и бухгалтерских познаний в уголовном, административным и гражданском процессах.

3. Выписка из учебного плана

Курс 2 Семестр 3

Количество кредитов 6


Виды занятий	Общее количество часов
Лекции	30
Практическое занятие	
Семинарское занятие	30
Лабораторное занятие	
Студийное занятие	
СРО	120
Итого	180

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ ПО МОДУЛЯМ (в академических часах)

№ недели	Наименование модуля и программного материала	Количество часов
1-7	Модуль 1. Название модуля	
	Лекции	
	1.1. Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерских исследований (далее – СБИ). 1. Класс судебно-экономических экспертиз. 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза (далее-СБЭ); понятие, правовые основы. 3.Цели и задачи СБИ. Формы и методы обучения. Слайдовые презентации. Мозговой штурм.	4
	1.2. История становления и развития СБЭ. 1. Хронология и развития СБИ в России. 2. Современная состояние и динамика развития СБИ в Казахстане. Формы и методы обучения. Обсуждение материала в группе. Слайдовые презентации. Мозговой штурм.	4
	1.3. Различия между СБИ и ревизией. СБИ и аудит. 1.Понятие аудита и ревизии. 2. Целевой, информационный и	3




организационный признаки. 2. Правовые признаки. Формы и методы обучения. Слайдовые презентации. Обсуждение и анализ.	
1.4. Правовые основы организации бух. учета. 1.Понятие и объекты бух учета. 2. Задачи и способы бух учета. 3.Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности РК (основные положения). Формы и методы обучения Слайдовые презентации. Обсуждение и анализ.	2
1.5. Требования, предъявляемые бухгалтерским документам и их изъятие. 1.Процессуальные требования. 2.Первичные и сводные бухгалтерские документы. Учетные регистры. 3.Обыск и выемка документов. Формы и методы обучения Слайдовые презентации. Обсуждение и анализ.	2
Практические (семинарские) занятия	
1.1. Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерских исследований (далее – СБИ). 1. Класс судебно-экономических экспертиз. 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ): понятие, правовые основы. 3.Цели и задачи СБИ. Форма и методы обучения. Слайдовые презентации. Мозговой штурм.	4
1.2. История становления и развития СБЭ. 1. Хронология и развития СБИ в России. 2. Современная состояние и динамика развития СБИ в Казахстане. Формы и методы обучения. Обсуждение материала в группе. Слайдовые презентации. Мозговой штурм.	3
1.3. Различия между СБИ и ревизией. СБИ и аудит. 1.Понятие аудита и ревизии. 2. Целевой, информационный и организационный признаки. 2. Правовые признаки. Формы и методы обучения. Слайдовые презентации. Решение кейса.	2
1.4. Правовые основы организации бух. учета. 1.Понятие и объекты бух учета. 2. Задачи и способы бух учета. 3.Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности РК (основные положения). Формы и методы обучения Слайдовые презентации. Круглый стол.	3

	Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева	Учебно-методический комплекс дисциплины	Издание: шестое
---	--	---	-----------------

	<p>1.5. Требования, предъявляемые бухгалтерским документам и их изъятие. 1.Процессуальные требования. 2.Первичные и сводные бухгалтерские документы. Учетные регистры. 3.Обыск и выемка документов.</p> <p>Формы и методы обучения Слайдовые презентации. Обсуждение и анализ.</p> <p>СРО</p> <p>Реферат по теме: «Экономика-правовые основы СБИ РК», «История становления СБЭ», Срок сдачи: 1-2 неделя 10</p> <p>Доклад по теме: «Виды и роды судебной экономической экспертизы». «Комплексность судебной бухгалтерии». «Комиссионные виды судебно-бухгалтерских исследований» Срок сдачи:2-3 неделя 10</p> <p>Составить презентацию по теме: «Судебная бухгалтерская экспертиза РК и РФ: сравнительный анализ», «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности». Срок сдачи: 3-4 неделя 10</p> <p>Реферат по темам: «Порядок назначения и производства СБЭ». «Объекты бухгалтерских исследований». «Компетенция и компетентность эксперта-бухгалтера». Срок сдачи: 4-5-6 неделя 10</p> <p>Доклад по темам: «Ревизия и аудит». «Задачи СБИ: диагностические и ситуационные». Срок сдачи: 8-9 неделя. «Методы СБЭ», «Сличение и встречная проверка как метод СБЭ». 10</p> <p>Итого по модулю 1 90</p>	<p>3</p>
8-15	<p>Модуль 2. Название модуля</p> <p>Лекции</p> <p>2.1. Предмет и методы СБЭ. 1. Принципы СБЭ. 2.Общие и частные методы СБЭ (классификация методов СБЭ). 3. Объекты СБЭ.</p> <p>Формы и методы обучения. Работа с кейсовыми материалами. Обсуждение и анализ.</p> <p>2.2. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе. 1. Подготовительная стадия СБЭ. 2. Раздельное и сравнительное исследования.3.Обобщение результатов СБЭ.</p> <p>Формы и методы обучения Слайдовые презентации.</p> <p>2.3.Особенности назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве. 1.Основания назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве. 2.Порядок назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве. 3.Правовые основы назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве.</p> <p>Форма и метод обучения. Слайдовые презентации.</p>	<p>4</p> <p>3</p> <p>4</p>



Обсуждение материала на круглом столе.	
2.4. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера. 1. Требования предъявляемые эксперту-бухгалтеру. 2. Обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера. 3. Основания для отвода эксперта-бухгалтера. Форма и метод обучения. Мозговой штурм. Работа с кейсовыми материалами.	2
2.5. Заключение СБЭ и ее оценка. 1. Структура заключения. 2. Экспертные выводы (категорические и вероятные). 3. Позиций оценивания заключения экспертизы. Форма и методы обучения. Обсуждение и анализ.	2
Практические (семинарские) занятия	
2.1. Предмет и методы СБЭ. 1. Принципы СБЭ. 2. Общие и частные методы СБЭ (классификация методов СБЭ). 3. Объекты СБЭ. Формы и методы обучения. Работа с кейсовыми материалами	4
2.2. Организация и назначения СБИ. 1. Порядок назначения СБИ. 2. Вопросы, разрешаемые при проведении СБЭ (задачи эксперта). 3. Сроки проведение СБЭ. 3. Стадии СБЭ. Формы и методы обучения Слайдовые презентации.	2
2.3. Особенности назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве. 1. Основания назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве. 2. Порядок назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве. 3. Правовые основы назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве. Форма и метод обучения. Слайдовые презентации. Обсуждение материала на круглом столе.	3
2.4. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера. 1. Требования предъявляемые эксперту-бухгалтеру. 2. Обязанности и ответственность эксперта. 3. Основания для отвода эксперта-бухгалтера. Форма и метод обучения. Мозговой штурм. Работа с кейсовыми материалами.	3
2.5. Заключение СБЭ и ее оценка. 1. Структура заключения. 2. Экспертные выводы (категорические и вероятные). 3. Позиций оценивания заключения экспертизы. Форма и метод обучения. Работа с кейсовыми материалами.	3

	Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева	Учебно-методический комплекс дисциплины	Издание: шестое
---	--	---	-----------------

	Обсуждение и анализ.	
	СРО	
	2.1. Составить презентацию по теме: «Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза», «Использование заключения эксперта-бухгалтера». Срок сдачи: 10 неделя	10
	2.2. Составить презентацию по теме: «Принципы экспертного исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе», «Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы». Срок сдачи: 11 неделя	10
	2.3. Составить презентацию по теме: «порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе», «Информационная обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы» . Срок сдачи: 12 неделя	10
	2.4. Составить сравнительную схему: «Экспертное исследование операций по расчетному счету» «Аудит в юридической практике» Срок сдачи: 13 неделя	10
	2.5. Реферат на тему: «Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности», «Бухгалтерские и аналитические процедуры». Срок сдачи: 14 неделя	10
	2.6. Тестовые задание по пройденным темам.	10
	Итого по модулю 2	90
ИТОГО		180


4. Краткая организационно-методическая характеристика дисциплины

Виды контроля учебных достижений:

Текущий – проверка выполнения заданий по СРО, ведения конспектов лекций и практических (семинарских), подготовки к ним
Рубежный 1 – обобщение и комплексная оценка результатов учебных достижений магистрантов, коллоквиум по вопросам тем 1-7.
Рубежный 2 - обобщение и комплексная оценка результатов учебных достижений магистрантов, коллоквиум по вопросам тем 8-15.
Итоговый – письменный экзамен

Политика и процедуры курса

Обязательность посещения аудиторных занятий, степень активности в обсуждении вопросов, предварительная подготовка к лекциям, семинарским и практическим занятиям, качественное и своевременное выполнение заданий по СРО, участие во всех видах контроля.

	Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева	Учебно-методический комплекс дисциплины	Издание: шестое
---	--	---	-----------------

5. Система оценки результатов учебных достижений обучающихся

Знания, умения и навыки студентов оцениваются по следующей системе

Балльно-рейтинговая буквенная система оценки учета учебных достижений, обучающихся с переводом их в традиционную шкалу оценок и ECTS (иситизэс)

Оценка по буквенной системе	Цифровой эквивалент	Баллы (%-ное содержание)	Оценка по традиционной системе
A	4,0	95-100	Отлично
A-	3,67	90-94	
B+	3,33	85-89	Хорошо
B	3,0	80-84	
B-	2,67	75-79	
C+	2,33	70-74	Удовлетворительно
C	2,0	65-69	
C-	1,67	60-64	
D+	1,33	55-59	
D-	1,0	50-54	Неудовлетворительно
FX	0,5	25-49	
F	0	0-24	

В качестве инструментов измерения знаний обучающихся выступает шкала оценок. Шкала оценок основана на балльно-рейтинговой и буквенной системе, построенной по одиннадцатибалльной шкале и включающей оценки по буквенной системе, соответствующий им цифровой эквивалент баллов, процентное содержание оценки и традиционные оценки. Оценками буквенной системы являются буквы алфавита английского языка от А (наивысшая оценка) до F (наименьшая оценка) в зависимости от уровня знаний.

Цифровым эквивалентом баллов являются арабские цифры в десятичной системе исчисления от 4,0 до 1,0 положительные оценки и 0 - неудовлетворительная оценка. Уровень знаний обучающегося определяется в процентах. При этом положительная оценка включает оценки, имеющие от 50 до 100 процентов, неудовлетворительная оценка - от 0 до 49 процентов.

Традиционная шкала оценок строится по четырехбалльной шкале с оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка	Критерий
Оценка А	- ставится в том случае, когда дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах



	науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию обучающихся.
Оценка А-	- ставится в том случае, когда дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные обучающимся самостоятельно в процессе ответа.
Оценка В+	- ставится в том случае, когда обучающимся дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные обучающимся с помощью преподавателя.
Оценка В	- ставится в том случае, когда дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные обучающимся с помощью преподавателя.
Оценка В-	- ставится в том случае, когда дан развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные обучающимся с помощью наводящих вопросов.
Оценка С+	- ставится в том случае, когда дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий, которые обучающийся затруднился исправить самостоятельно.
Оценка С	- ставится в том случае, когда дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность




Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева

Учебно-методический комплекс дисциплины

Издание: шестое

	<p>изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Обучающийся не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Обучающийся может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.</p>
Оценка С-	<p>- ставится в том случае, когда дан неполный ответ, логика, и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания обучающимся их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.</p>
Оценка D+	<p>- ставится в том случае, когда дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Обучающийся затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы Обучающийся начинает осознавать существование связи между знаниями только после подсказки преподавателя.</p>
Оценка D	<p>- ставится в том случае, когда дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Обучающийся не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами модуля (дисциплины). Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа обучающегося не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы модуля (дисциплины).</p>
Оценка F	<p>- ставится в том случае, если обучающийся обнаружил пробелы в знании основного материала, предусмотренного программой, не освоил более половины программы модуля (дисциплины), в ответах допустил принципиальные ошибки, не выполнил отдельные задания, предусмотренные формами текущего, промежуточного и итогового контроля, не проработал всю основную литературу, предусмотренную программой.</p>

	Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева	Учебно-методический комплекс дисциплины	Издание: шестое
---	--	---	-----------------

Оценке «отлично» соответствуют буквы:
 А, имеющей цифровой эквивалент 4,0 и процентное содержание 95-100%;
 А-, имеющей цифровой эквивалент 3,67 и процентное содержание 90-94%.

Оценке «хорошо» соответствуют буквы:
 В+, имеющей цифровой эквивалент 3,33 и процентное содержание 85-89;
 В, имеющей цифровой эквивалент 3,0 и процентное содержание 80-84;
 В-, имеющей цифровой эквивалент 2,67 и процентное содержание 75-79.

Оценке «удовлетворительно» соответствуют буквам:
 С+, имеющей цифровой эквивалент 2,33 и процентное содержание 70-74;
 С, имеющей цифровой эквивалент 2,0 и процентное содержание 65-69;
 С-, имеющей цифровой эквивалент 1,67 и процентное содержание 60-64;
 D+, имеющей цифровой эквивалент 1,33 и процентное содержание 55-59;
 D, имеющей цифровой эквивалент 1,0 и процентное содержание 50-54.

Оценке «неудовлетворительно» соответствует буква F, имеющая цифровой эквивалент 0 и процентное содержание 0-49. Данная оценка ставится в том случае, если обучающийся обнаружил пробелы в знании основного материала, предусмотренного программой, не освоил более половины программы модуля (дисциплины), в ответах допустил принципиальные ошибки, не выполнил отдельные задания, предусмотренные формами текущего, промежуточного и итогового контроля, не проработал всю основную литературу, предусмотренную программой.

6. Учебно-методическая обеспеченность дисциплины

№	Автор, наименование, год издания	Носитель информации	Имеется в наличии (шт.)	
			В библиотеке	На кафедре
Основная литература				
	Баширова Н.В. Судебная бухгалтерия: учебно-методич. пособие. - М., 2002.		10	
	Сахнова Т.В. Судебная экспертиза. М., 2000.		3	
	Зинин А.М., Майлис Н.П. Судебная экспертиза: Учебник. М., 2002.		15	
	Белов А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. - 2-е изд., перераб. и доп. / А.А. Белов, А.Н. Белов. - М., 2004		3	
	Белкин Р.С. Криминалистическая энциклопедия: справочное пособие. 2-е изд., доп. - М, 2000.		5	
Дополнительная литература				



Евразийский национальный
университет им. Л.Н. Гумилева

Учебно-методический комплекс дисциплины

Издание: шестое

	Дубоносов, Е.С. Судебная бухгалтерия: альбом схем / Е.С. Дубоносов, И.В. Емельянова. - Орел, 2000.		5	
	Дьячков А.М. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений: учебное пособие. - М., 2000.	электронный	1	
	Корнев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия: конспект лекций / С.А. Корнев. — СПб., 2000.		2	
	Маренков И.Л. Практика контроля и ревизии : учеб.пособие / И.Л. Маренков, Т.Н.		2	