





Союз лиц, осуществляющих деятельность в сфере судебной экспертизы и
судебных экспертных исследований
«Палата судебных экспертов имени Ю.Г. Корухова»
(«СУДЭКС»)

СОГЛАСОВАНО	УТВЕРЖДАЮ
<p>Директор Института повышения квалификации «СУДЭКС»</p> <p> Е.Р. Россинская</p> <p>«15» апреля 2024 г.</p>	<p>Генеральный директор «СУДЭКС»</p> <p> Е.А. Китайгородский</p> <p>«15» апреля 2024 г.</p>



**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации**

Наименование программы

17.1. «Исследование записей бухгалтерского учета»

Документ о квалификации

Удостоверение о повышении квалификации

Общая трудоемкость

104 академических часа

Форма обучения

очно-заочная

Москва 2024

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Нормативные документы для разработки дополнительной профессиональной программы повышения квалификации:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- Приказ Минобрнауки России от 01 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

2. Цель программы

Целью подготовки является повышение квалификации специалистов в области исследования записей бухгалтерского учета.

Задачами обучения является:

- комплексные исследования записей бухгалтерского учета, организация и проведение.
- значение исследования записей бухгалтерского учета, в расследовании преступлений.

На программу повышения квалификации принимаются лица, имеющие высшее профильное образование в соответствующей выбранной экспертной специальности области знаний, или лица с иным (непрофильным) высшим образованием, если таковое включало углубленное изучение ими дисциплин, необходимых для производства экспертиз данного вида. Опыт работы по выбранному направлению экспертизы приветствуется, так как способствует изучению материала программы.

3. Планируемые результаты обучения

Повышение квалификации способствует совершенствованию и актуализации необходимых в деятельности компетенций. Итогом реализации программы является качественное повышение уровня профессиональных знаний лиц, осуществляющих деятельность в сфере судебной экспертизы и экспертных исследований.

Реализация программы направлена на совершенствование:

1) общих компетенций (ОК):

- способности творчески мыслить и решать профессиональные задачи, проявлять инициативу, принимать оптимальные организационно-управленческие решения в повседневной деятельности и нестандартных ситуациях, нести за них ответственность (ОК-1);

2) профессиональных компетенций (ПК):

- умения проводить экспертизы и исследования по экспертной специальности (ПК-1);
- способности объективно оценивать роль и место актуальных знаний и умений по предмету профессиональной деятельности (ПК-2).

В результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания, умения и навыки, необходимые для профессиональной деятельности:

Знать:

- теоретические основы исследования записей бухгалтерского учета.
- методики исследования записей бухгалтерского учета;
- возможности и ограничения современных методов исследования.

Уметь:

- использовать теоретические положения при производстве экспертного исследования;
- производить исследования;
- ставить вопросы к исследованиям для эффективного решения стоящих перед судом и следствием задач.

Владеть:

- методическими основами исследования записей бухгалтерского учета;
- методами, средствами и приемами работы с объектами исследования;
- информацией о современном состоянии решения проблемных вопросов исследования записей бухгалтерского учета.

4. Нормативный срок освоения программы

По данному направлению подготовки нормативный срок освоения Программы составляет 104 академических часа.

II. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ**5. Информационно-методическое обеспечение учебного процесса при реализации программы**

Обучающиеся обеспечиваются доступом к программе, учебно-тематическому плану и расписанию учебных занятий, методическим материалам и разработкам по ней.

III. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ**6. Учебный план**

Дополнительной профессиональной программой повышения квалификации предусмотрен Учебный план.

Номер модуля, темы	Наименование модулей, тем	Количество часов обучения				Виды и форма контроля
		всего	очно		заочно	
			Л	ПЗ		
1	Специальная часть (Модуль 1)	50				
1.1	Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы	10	4		6	
1.2	Задачи, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой	20	4	2	14	
1.3	Бухгалтерский учет и отчетность	20	4	2	14	
	Текущий контроль (экзамен)	2				Экзамен
2	Основы судебной экспертизы (Модуль 2)	50	16		34	
	Итоговая аттестация	2				Экзамен
	Общая трудоемкость дисциплины	104				

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

7. Календарный учебный график

№ п/п	Наименование учебной темы модуля	Сроки, отведенные на подготовку (кол-во ак. часов)
1	Специальная часть (Модуль 1).	50 часов
	Текущий контроль	2 часа
2	Основы судебной экспертизы (Модуль 2).	50 часов
	Итоговая аттестация	2 часа

8. Программа учебного курса Специальная часть (Модуль 1)

Процессуальные основы назначения и производства экспертизы

Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ. Обязанности и права эксперта. Основания производства судебных экспертиз (далее – СЭ) в государственных судебно-экспертных учреждениях (далее – ГСЭУ).

Производство дополнительной, повторной, комплексной и комиссионной СЭ в ГСЭУ. Заключение эксперта или комиссии экспертов и его содержание. Организационное, научно-методическое, финансовое, информационное обеспечение деятельности ГСЭУ.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. Порядок назначения судебной экспертизы. Постановление (определение) о назначении экспертизы. Права подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, свидетеля при назначении и производстве судебной экспертизы. Особенности назначения следователем (судом) дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертиз. Материалы, необходимые для проведения экспертизы. Ходатайство эксперта о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения. Участие эксперта (специалиста) в различных следственных действиях (осмотре, допросах и др.). Допрос эксперта.

Заключение эксперта. Порядок составления заключения эксперта, его структурные части (вводная, исследовательская, выводы). Стадии исследования: предварительная, раздельное исследование, обобщение (синтез) и оценка полученных результатов, формулирование выводов. Форма выводов, отражение в заключении обстоятельств, установленных по инициативе эксперта. Иллюстрирование заключения эксперта. Особенности проведения повторных и дополнительных экспертиз и составления заключений по ним. Комиссионная и комплексная экспертизы, особенности их проведения и подготовки заключения по ним. Роль ведущего эксперта в организации и проведении указанных экспертиз.

Участие эксперта в судебном разбирательстве. Процессуальный порядок проведения экспертизы в суде. Порядок исследования в судебном заседании заключения эксперта, данного на стадии предварительного следствия.

Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Назначение экспертизы. Содержание определения суда о назначении экспертизы. Комплексная и комиссионная экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Обязанности и права эксперта. Заключение эксперта. Дополнительная и повторная экспертизы. Исследование заключения эксперта. Назначение дополнительной или повторной экспертизы.

Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Права и обязанности эксперта. Назначение экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Заключение эксперта.

Экспертная инициатива.

Тема 1. Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.

Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Учетные записи: на бумажных носителях, машинных носителях информации. В том числе данные документов бухгалтерского учета, содержащиеся: в документах-основаниях; первичных учетных документах; журналах, книгах и других регистрах документов; ведомостях аналитического учета; журналах-ордерах, мемориальных ордерах; Главной книге и ее аналогах; балансе и других формах отчетности; в материалах инвентаризации и других документах.

Записи в документах чернового (неофициального) учета, данные оперативно-производственного учета, показатели статистического учета, учетные данные на машинных носителях информации, текущие курсы валют.

Документы учета контрагентов и смежников (поставщиков, покупателей, транспортных организаций, банков и др.), необходимые для проведения встречной проверки.

Иные материалы дела (акты ревизий, аудиторских и налоговых проверок и др.).

Особенности состава объектов экспертного исследования. Учетные и другие экономические данные, отраженные в документах – носителях экономической информации в различных отраслях экономики в зависимости:

от вида деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе промышленность, сельское хозяйство, строительство, снабжение и торговля, транспорт, бюджетные учреждения, кредитные учреждения;

от раздела экономики и соответствующих им счетов бухгалтерского учета (учет кассовых операций, банковских операций; материалов, основных средств, производства, реализации; финансовых ресурсов, налогов и т.д.);

от экономического содержания хозяйственной операции, отражение которой в учете вызвало сомнение у следствия (суда) или установлено экспертом.

Тема 2. Задачи, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой

Установление наличия или отсутствия факта искажения учетных данных.

Выявление признаков искажения учетных данных.

Определение видов искажения учетных данных по совокупности их признаков.

Выявление информационных последствий искажения учетных данных.

Экономические последствия искажения учетных данных, в том числе влияние на исчисление налогооблагаемой базы.

Выявление отступлений от принципов, методов и правил ведения учета, их причины и последствия.

Особенности содержания вопросов, которые могут быть поставлены перед экспертами, и, соответственно, решаемых задач зависят от вида деятельности хозяйствующего субъекта, информация которого должна быть исследована: промышленность, сельское хозяйство, строительство, снабжение и торговля, транспорт, бюджетные учреждения, банки и др.

Методы судебно-бухгалтерской экспертизы

Общенаучные методы – диалектика и логика; информационный анализ; анализ соблюдения правил учета; математический контроль; встречная проверка; контрольное сличение; контроль правильности составления бухгалтерской проводки в части соответствия экономического содержания хозяйственной операции, ее отражению в проводке; сравнительный анализ соблюдения стадий ведения учета контрагентами; контроль наличия балансовых соответствий в системах учетных данных.

Процессуальные основы назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы

Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-

экспертной деятельности в Российской Федерации». Обязанности и права эксперта. Основания производства судебных экспертиз (далее - СЭ) в государственных судебно-экспертных учреждениях (далее - ГСЭУ). Производство дополнительной, повторной, комплексной и комиссионной СЭ в ГСЭУ. Заключение эксперта или комиссии экспертов и его содержание. Финансовое, организационное, научно-методическое, информационное обеспечение деятельности ГСЭУ.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. Порядок назначения судебной экспертизы. Постановление (определение) о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Права подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, свидетеля при назначении и производстве судебной экспертизы. Особенности назначения следователем (судом) дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертиз. Материалы, необходимые для проведения экспертизы и их достаточность. Ходатайство эксперта о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения. Участие эксперта в различных следственных действиях (осмотре, допросах и др.). Допрос эксперта.

Заключение эксперта. Его структура и содержание. Изложение исходных данных. Исследовательская и синтезирующая части заключения. Формулировка выводов. Порядок оформления приложений к заключению. Экспертная инициатива.

Особенности проведения повторных и дополнительных экспертиз и составления заключений по ним. Комиссионная и комплексная экспертизы, особенности их проведения и подготовки заключения по ним. Роль ведущего эксперта в организации и проведении этих экспертиз.

Процессуальный порядок проведения экспертизы в суде. Порядок исследования в судебном заседании заключения эксперта, данного на стадии предварительного следствия.

Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Назначение экспертизы. Содержание определения суда о назначении экспертизы. Комплексная и комиссионная экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Обязанности и права эксперта. Заключение эксперта. Назначение дополнительной или повторной экспертизы.

Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Права и обязанности эксперта. Назначение экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Заключение эксперта. Экспертная инициатива. Дополнительная и повторная экспертизы.

Разработка профилактических рекомендаций на базе проведенного экспертного исследования.

Тема 3. Бухгалтерский учет и отчетность

Основы бухгалтерского учета.

Сущность и основные задачи бухгалтерского учета.

Основные принципы бухгалтерского учета (допущения и требования). Требования бухгалтерского учета: полнота учета; осмотрительность; приоритет содержания над формой; непротиворечивость; рациональность.

Правила ведения бухгалтерского учета: двойная запись; первичные учетные документы; денежная оценка; инвентаризация; учетная политика.

Оценка активов, обязательств, доходов и расходов.

Финансовый и налоговый учет; финансовая и налоговая отчетность.

Основные нормативные акты, определяющие методологические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях.

Основные требования к ведению бухгалтерского учета в организациях.

План счетов бухгалтерского учета: счета и субсчета; разделы плана счетов; балансовые счета; забалансовые счета.

Бухгалтерская отчетность и ее составляющие.

Система бухгалтерского учета; рабочий план счетов бухгалтерского учета; реги-

стры бухгалтерского учета; синтетические и аналитические счета; первичные учетные документы; учетные регистры; внутренняя бухгалтерская отчетность; инвентаризация; формы бухгалтерского учета; оценка имущества и обязательств; документооборот.

Учетная политика организации: формирование и оформление учетной политики; раскрытие учетной политики; порядок изменения учетной политики.

Финансовый учет.

Учет собственного капитала.

Учет заемных средств и целевого финансирования.

Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.

Учет нематериальных активов.

Учет основных средств.

Учет финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов.

Учет затрат на оплату труда.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг).

Учет выпуска готовой продукции и ее реализации.

Учет денежных средств и операций в иностранной валюте.

Учет текущих обязательств и расчетов.

Учет экспортных операций у предприятия-экспортера, в том числе по договору поручения и комиссии. Особенности учета экспортных операций у российского посредника по экспорту.

Учет финансовых результатов и использования прибыли. Структура и порядок формирования финансовых результатов деятельности организации. Учет финансового результата от продажи продукции, товаров, работ, услуг. Учет операционных, вне-реализационных и чрезвычайных доходов и расходов.

Бухгалтерская отчетность. Понятие, состав и содержание бухгалтерской отчетности. Основные требования, предъявляемые к внешней бухгалтерской отчетности. Инвентаризация активов и обязательств организации перед составлением годового отчета в ситуациях, максимально имитирующих реальные производственные процессы.

IV. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

9. Сведения об условиях проведения лекций и практических занятий, об используемом оборудовании и информационных технологиях

Реализация программы обеспечивается наличием учебных кабинетов (учебных аудиторий), оборудованных учебной мебелью, учебной доской, предоставляемым раздаточным материалом.

Лекционные занятия проводятся в аудитории до 30 человек, оборудованной мультимедийным оборудованием с подключением к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

При проведении занятий используются презентации, слайды, видеофильмы.

Наименование специализированных аудиторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитория № 2	лекции, практические занятия	проекционный экран, мультимедийный проектор, ноутбук, звуковое оборудование
Аудитория № 3	лекции, практические занятия	проекционный экран, мультимедийный проектор, ноутбук, звуковое оборудование

Теоретические занятия проводятся с целью изучения нового учебного материала. Изложение материала необходимо вести в форме, доступной для понимания слушателей, соблюдать единство терминологии, определений и условных обозначений, соответствующих действующим международным договорам и нормативным правовым актам.

В ходе занятий преподаватель обязан увязывать новый материал с ранее изученным, дополнять основные положения примерами из практики, соблюдать логическую последовательность изложения.

Практические занятия проводятся с целью закрепления теоретических знаний и выработки у слушателей основных умений и навыков работы в ситуациях, максимально имитирующих реальные производственные процессы.

V. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

10. Форма аттестации

Оценка качества освоения программы включает текущий контроль и итоговую аттестацию.

К итоговой аттестации допускаются лица, выполнившие требования, предусмотренные программой повышения квалификации.

Итоговая аттестация проводится в сроки, предусмотренные календарным графиком учебного процесса в форме устного экзамена. По результатам экзамена выставляется оценка «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо» или «отлично».

Лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

11. Рекомендуемая литература

Нормативные правовые акты:

1. "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 01.04.2020)
2. "Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации" от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 02.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.03.2020)
3. "Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации" от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 02.12.2019)
4. "Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации" от 08.03.2015 N 21-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 24.03.2020)
5. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.04.2020)
6. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебной экспертной деятельности в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2001. № 23. Ст. 2291.

Основная литература:

Список рекомендованной литературы

1. Абашина А. М., Симонова М. Н., Талье И. К. Ценные бумаги, 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Информационно-издательский дом «Филинь», 1998.
2. Абрютин М. С., Грачева А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: «Дело и сервис», 2001.
3. Агаева Л.Н., Цветкова Т.В. Экспертное исследование признаков и способов искажения финансовых показателей, характеризующих платежеспособность

- хозяйствующего субъекта. Методические рекомендации. – М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2002.
4. Александров Н.А., Александрова Н.Г. Банки и банковская деятельность для клиентов. - СПб: Питер, 2002.
 5. Алякин А.А. Организация учетной работы банка. - М.: Инфра-М, 1994.
 6. Андреев В.К. Обращение акций на рынке // Бухгалтерский учет, 1996 – № 10.
 7. Андреев В.К., Степанюк Л.Н., Остроухова В.И. Правовое регулирование предпринимательской деятельности. Бухгалтерский учет: Учеб пособие. – М., 1996.
 8. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации.
 9. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. - Ростов н/Д: Издательский центр "МарТ", 2002.
 10. Бакаев А.С. Комментарий к Положению о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. - М.: Бухгалтерский учет, 1999.
 11. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарий. - 2-е изд. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.
 12. Бакаев А.С., Кашаев А.Н., Островский О.М., Шнайдерман Т.А. План и корреспонденции счетов бухгалтерского учета. Типовые проводки: Методическое пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.
 13. Баканов М.И., Дмитриева И.М. Информационная база анализа операций с ценными бумагами // Бухгалтерский учет, 1995 – № 6.
 14. Банковские операции. Под ред. проф. Лаврушина О.И. - М.: ИНФРА-М, 1995.
 15. Банковский надзор и аудит. Под ред. проф. Мамоновой И.Д. - М.: ИНФРА-М, 1995.
 16. Банковское дело: Справочное пособие под ред. Бабичевой Ю.А. - М.: Экономика, 1993.
 17. Блейк Д., Амант О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник. - М.: Филинь, 1997.
 18. Богатко А. Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2001.
 19. Бухгалтерский учет. Компьютерный практикум. Учебное пособие / под ред. П.С. Безруких и В.А. Ирикова. - М.: МФТИ, 1998.
 20. Бухгалтерский учет: основные документы (ПБУ). Профессиональные комментарии. Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2000.
 21. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др. Под ред. П.С. Безруких. - М.: Бухгалтерский учет, 1999.
 22. Власова В.М. Первичные документы – основа бухгалтерской отчетности. 3-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 2002.
 23. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. - М.: "КНОРУС", Новосибирск: "ЭКОР - книга", 2002.
 24. Гражданский кодекс Российской Федерации.
 25. Дмитриева И.М., Садова О.И. Дисконт векселей: порядок учета // Бухгалтерский учет, 1995 – № 2.
 26. Донцова Л. В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: "Дело и сервис", 2001.
 27. Едророва В.Н., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов (акции, облигации, векселя). - М.: Финансы и статистика, 1995.
 28. Заблоцкис Н.Я. Банковский бизнес в России: криминологические и уголовно-правовые проблемы. - М.: ИИД "Филинь", 1994.

29. Замиусская Е.Р., Кочмола К.В., Лазарева Н.А., Чубарова Г.П. Внутренний аудит банка. – М.: “Экспертное бюро – М”, 1997.
30. Иванов И.В. Анализ надежности банка. - М.: РДЛ, 1996.
31. Инструкция по организации судебных экспертиз в государственных экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации / Утв. приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 20.12.2002, № 347. М., 2002.
32. Ковалев В. В. Финансовый анализ методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2002.
33. Ковалев В. В., Патров В. В. Как читать баланс 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.
34. Козлова Е. П., Бабченко Т.Н., Галанина Е. Н. Бухгалтерский учет в организациях. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.
35. Козлова Е. П., Парашутин Н. В., Бабченко Т. Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. 2-ое изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996.
36. Козырев В.М. Основы современной экономики. Учебник – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001.
37. Комментарий к Федеральному закону от 31.05.2001 № 73-ФЗ “О государственной судебно- экспертной деятельности в Российской Федерации.” Под общей ред. депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации В.И. Илюхина и к.ю.н. Г.Н. Колбая. Отв. ред. Корухов Ю.Г., Орлов Ю.К., Орлова В.Ф. - М.: Проспект, 2002.
38. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 1997.
39. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: “Проспект”, 1999.
40. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета. Учебное пособие. - М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.
41. Локоткова И.Г. Учет операций с ценными бумагами в инвестиционном институте // Бухгалтерский учет, 1996 – № 4.
42. Макарьева В. И. Бухгалтерский учет справочное пособие - М.: Финансовая газета, 1994.
43. Методические рекомендации по применению нормативных документов (актов) в судебно-бухгалтерской экспертизе. – М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2004.
44. Методические рекомендации по производству судебных экспертиз в государственных экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации / Утв. приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 20.12.2002, № 346. М., 2002.
45. Налоги: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. Под ред. Черника Д. Г. - М.: Финансы и статистика, 1996.
46. Налоги: учеб. Пособие. 5-е изд., перераб. и доп. Под ред. Черника Д. Г. - М.: Финансы и статистика, 2002.
47. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1 и 2).
48. Нерсисян М.Г. Исследование данных бухгалтерского учета и отчетности для определения признаков и способов искажения показателей, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта в целях получения банковских кредитов. Методические рекомендации. – М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2002.
49. Новодворский В. Д., Хорин А.Н. Балансовое обобщение как метод бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1995 – № 3.
50. Нормативные документы бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000.

51. Основы судебной экспертизы, Часть 1 /общая теория/ - М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2000.
52. Очиченко И.И. Новые методы экспертных исследований балансовых взаимосвязей экономических показателей. Методическое письмо для следователей, судей и экспертов. - М.: РФЦСЭ, 1997.
53. Очиченко И.И. Применение персональных ЭВМ при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз. Использование математических методов и ЭВМ в экспертной практике. Сб. научных трудов. – М.: ВНИИСЭ, 1989.
54. Очиченко И.И. Производство судебно-бухгалтерских экспертиз при искаженном отражении в учете результатов инвентаризации. Методическое письмо. – М.: ВНИИСЭ, 1990.
55. Очиченко И.И., Нерсисян М.Г. Экспертные исследования хозяйственных операций, связанных с поступлением денежных средств от других предприятий. Методические рекомендации – М.: РФЦСЭ, 1998.
56. Очиченко И.И., Нерсисян М.Г., Цветкова Т.В. Виды искажений учетных данных, их признаки и способы выявления при производстве судебных экономических экспертиз. Методическое письмо. – М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 1998.
57. Палий В.Ф., Палий В. В. Финансовый учет. Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС 2001.
58. Пачоли Лука. Трактат о счетах и записях. - М.: Финансы и статистика, 1994.
59. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие / под ред. Н.П. Кондракова. - М.: ФБК - ПРЕСС, 1999.
60. Пятов М.Л. Вексельное обращение и учет // Бухгалтерский учет, 1995 – № 5.
61. Пятов М.Л. Учет операций с векселями // Бухгалтерский учет, 1996 – № 11.
62. Райзберг Б.А. и коллектив авторов. Современный экономический словарь. - М.: Инфра-М, 1996.
63. Россинская Е.Р. Комментарий к Федеральному закону от 31.05.2001 № 73-ФЗ “О государственной судебно- экспертной деятельности в Российской Федерации”. - М.: Право и закон, 2002.
64. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе. - М., 1996.
65. Сергеев И. В., Волошина А. Н. Налогообложение малых предприятий - М.: Финансы и статистика, 2002.
66. Словарь основных терминов судебно-бухгалтерской и планово-экономической экспертиз. - М.: ВНИИСЭ, 1987.
67. Смирнова Л.Р. Банковский аудит. Учебное пособие / под ред. проф. Баканова. М.И. - М.: Финансы и статистика, 2001.
68. Современные возможности судебных экспертиз. - М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2000.
69. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. - М.: ЮНИТИ, 1996.
70. Степутенкова В.К., Очиченко И.И. Комментированное заключение по судебно-бухгалтерской экспертизе. Использование математических методов и ЭВМ в экспертной практике. Сб. науч. тр. – М.: ВНИИСЭ, 1989.
71. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов. Под ред. Сычева Н. Г., Ильина В.В. - М.: Финансы и статистика, 2001.
72. Тригузова Н.А. Расчеты векселями в иностранной валюте // Финансы, 1997 – № 1.
73. Уголовно - процессуальный кодекс Российской Федерации.
74. Уголовный кодекс Российской Федерации.

75. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете в Российской Федерации".
76. Хахонова Н. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с векселями. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: "Контур", 1998.
77. Хромова О.В. Предприятия на рынке ценных бумаг // Бухгалтерский учет, 1994 – № 2.
78. Черников И. С. Бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности на малых предприятиях . - М.: Юрайт, 1998.
79. Шишкин А., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ и аудит на предприятии. - М.: Юнити, 1996.
80. Щур Д. Л., Труханович Л.В. Основы торговли. Розничная торговля: Настольная книга руководителя, главного бухгалтера и юриста. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд. "Дело и Сервис", 2000.
81. Экономический анализ деятельности банка: Учебное пособие. - М.: Инфра - М, 1996.

Перечень ресурсов в информационно-телекоммуникативной сети Интернет, необходимых для освоения программы:

1. URL: <http://www.garant.ru> – информационно-правовой портал «Гарант».
2. URL: <http://www.consultant.ru> – официальный сайт компании «Консультант-Плюс».

12. Оценочные материалы

Вопросы для прохождения итоговой аттестации

1. Для чего (в каких случаях) назначается судебная экспертиза в уголовном процессе. Кто может быть судебным экспертом?
2. Что означает определение судебной экспертизы как средства доказывания?
3. Как определяется предмет рода экспертизы, какое значение имеет определение предмета экспертизы для формирования ее специальных знаний и для подбора материалов дела, направляемых на экспертизу?
4. Что понимают под объектом судебной экспертизы, как классифицируют эти объекты?
5. Что такое экспертная задача, какие существуют классификации экспертных задач по различным основаниям?
6. Что является специальными знаниями Вашей специальности?
7. Кто может назначить проведение экспертизы в уголовном процессе?
8. Какие основания для отвода (самоотвода) эксперта, когда должен быть заявлен отвод¹?
9. Какими правами и обязанностями обладает судебный эксперт
10. Что судебный эксперт делать не в праве?
11. Какие ходатайства может заявлять судебный эксперт?
12. О какой ответственности и за какие действия предупреждается судебный эксперт. Кто его предупреждает (кто отбирает подписку)?
13. Каковы процессуальные полномочия органа (лица), назначившего экспертизу?
14. Каков порядок назначения экспертизы в уголовном процессе, уголовном производстве?
15. Каков порядок производства судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении (СЭУ). Права и обязанности руководителя СЭУ?
16. Каков порядок производства экспертизы вне экспертного учреждения?
17. В каких случаях эксперт вправе дать в письменной форме отказ от дачи заключения (сообщение о невозможности дать заключение)?
18. Какие материалы вправе запрашивать эксперт у лица (органа), назначившего экспертизу?
19. Что такое комиссионная экспертиза, кто ее проводит, как оформляются результаты?
20. Что собой представляет комплексная экспертиза, кем и как она производится, кто формулирует общий вывод?
21. Когда и с какой целью назначается дополнительная экспертиза, кто ее может проводить?
22. Каковы основания назначения повторной экспертизы, кто может быть экспертом при ее производстве?
23. В чем заключается деятельность специалиста в уголовном процессе, его права и обязанности?
24. В чем суть экспертного исследования?
25. Дайте определение метода, экспертной методики.
26. Как классифицируют методы исследования?
27. Как классифицируют экспертные методики?
28. Назовите стадии экспертного исследования, дайте характеристику каждой стадии.
29. Что собой представляет категория «внутреннее убеждение эксперта»?

30. В чем заключаются особенности участия эксперта в производстве комиссионных, комплексных, повторных экспертиз?
31. Из каких частей состоит заключение эксперта?
32. Дайте характеристику вводной части заключения.
33. Какие требования предъявляются процессуальными кодексами к исследовательской части заключения эксперта?
34. Что означает полнота, объективность, всесторонность, достоверность заключения эксперта?
35. Из чего складывается научная обоснованность заключения эксперта?
36. Что собой представляют выводы эксперта, излагаемые в его заключении?
37. Что такое «экспертная инициатива»?
38. Какие существуют формы выводов эксперта? Дайте характеристику каждой из форм.
39. В каких случаях формулируется вывод НПВ «решить вопрос не представляется возможным»?
40. Как формулируются выводы по результатам комиссионной, комплексной экспертизы?
41. Что собой представляет приложения к заключению эксперта?
42. Когда и с какой целью проводится допрос эксперта?

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации по специальности **17.1. «Исследование записей бухгалтерского учета»** разработана объектами почвенного происхождения специалистами СУДЭКС с участием ведущих ученых в области судебно-экспертной деятельности и практикующих экспертов.