

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«С.1.Б.30 Судебная экономическая экспертиза»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация

Экономист

Форма обучения

Заочная

Год набора 2019

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

протокол № 14 от "18" февраля 2019 г.

Заведующий кафедрой

бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры



подпись

З.С. Туякова

расшифровка подписи

Исполнители:

доцент

должность



подпись

О.В. Бурлакова

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по специальности

38.05.01 Экономическая безопасность

код наименование



личная подпись

З.С. Туякова

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

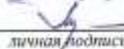


личная подпись

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета



личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации _____

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – это формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению судебно-экономической экспертизы деятельности хозяйствующего субъекта, в котором совершено преступление, а также составлению заключения по проведенной экспертизе для установления объективной истины по уголовному, арбитражному и гражданскому делу, а также при рассмотрении дел об административном правонарушении.

Задачи:

- приобретение системы знаний о видах, организационно-правовых и методических основах судебной экономической экспертизы;
- изучение форм участия судебного эксперта и специалиста в расследовании экономических преступлений, права, обязанности и ответственность судебного эксперта;
- приобретение навыков практической подготовки заключения по судебной экономической экспертизе.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к базовой части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *С.1.Б.8 Гражданское право, С.1.Б.15 Социокультурная коммуникация, С.1.Б.19.2 Бухгалтерский финансовый учет, С.1.Б.19.4 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, С.1.Б.20 Бюджетный учет и отчетность, С.1.Б.21 Уголовный процесс, С.1.Б.27 Контроль и ревизия, С.1.Б.28 Экономическая безопасность, С.1.Б.31 Организация и методика проведения налоговых проверок, С.1.Б.33 Антикоррупционная деятельность, С.1.Б.35 Криминалистика, С.1.В.ОД.5 Тактика следственных действий*

Постреквизиты дисциплины: *С.1.Б.29 Аудит, С.2.Б.П.2 Преддипломная практика*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- различные информационные ресурсы и технологии передачи информации для проведения качественной судебной экономической экспертизы;- основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения качественной судебной экономической экспертизы. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- использовать различные информационные ресурсы и технологии передачи информации для проведения качественной судебной экономической экспертизы;- применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения качественной судебной экономической экспертизы. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- навыками работы с различными информационными ресурсами и технологиями;- навыками применения основных методов, способов и средств получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи	ОК-12 способностью работать с различными, информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
информации для проведения качественной судебной экономической экспертизы.	
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предмет, объект и метод судебной экономической экспертизы; - методику оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач судебной экономической экспертизы. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач судебной экономической экспертизы. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач судебной экономической экспертизы. 	ПК-28 способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации для подготовки заключения по судебной экономической экспертизе; - мероприятия по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации; - навыками принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности при подготовке заключения по судебной экономической экспертизе. 	ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	10 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	17,5	17,5
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (ПЗ)	10	10
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа:	126,5	126,5
- выполнение контрольной работы (КонтрР)	+	
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и	+	

Вид работы	Трудоёмкость, академических часов	
	10 семестр	всего
<i>материала учебников и учебных пособий)</i>		
<i>- подготовка к практическим занятиям</i>	+	
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	экзамен	

Разделы дисциплины, изучаемые в 10 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
1	Правовые основы судебно-экономической экспертизы	10	2	1	7
2	Классификация судебно-экономических экспертиз и порядков их назначения	10	2	1	7
3	Права и обязанности участников экспертизы	4	1		3
4	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	10	1		9
5	Методические особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы	10			10
6	Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	10			10
7	Экспертное исследование операций с денежными средствами	10		1	9
8	Экспертное исследование расчетных операций	10		1	9
9	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	10		1	9
10	Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	10			10
11	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	10		1	9
12	Методические особенности назначения и производства налоговой экспертизы	10		1	9
13	Методические особенности назначения и производства финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертизы	10		1	9
14	Методические особенности назначения и производства экономико-стоимостной экспертизы	10		1	9
15	Методические особенности назначения и производства инженерно-экономической экспертизы	10		1	9
	Итого:	144	6	10	128
	Всего:	144	6	10	128

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела
1	Правовые основы судебно-экономической	История развития судебной экономической экспертизы. Понятие, предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы. Уголовно-процессуальное законодательство и ведомственные

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела
	экспертизы	нормативные акты, регулирующие производство судебной экономической экспертизы. Экспертиза в гражданском, арбитражном судопроизводстве и в производстве по делам об административных правонарушениях. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Использование данных судебно-экономических экспертиз в стадиях кассационной и надзорной инстанции. Современное состояние судебно-экономической экспертизы.
2	Классификация судебно-экономических экспертиз и порядок их назначения	Классификация судебно-экономических экспертиз. Этапы проведения экспертизы. Порядок назначения судебно-экономических экспертиз в уголовном судопроизводстве. Назначение судебно-экономических экспертиз в гражданском и арбитражном процессах. Вопросы, решаемые судебно-экономической экспертизой. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы.
3	Права и обязанности участников экспертизы	Правовое положение, ответственность и обязанности эксперта-экономиста. пределы компетенций судебного эксперта экономиста. Роль следователя (суда) при производстве судебно-экономической экспертизы. Участие экономиста (бухгалтера) в качестве специалиста в производстве процессуальных действий. Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов.
4	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	Заключение судебной экономической экспертизы, его структура и методика составления. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы. Оценка заключения следователем и адвокатом.
5	Методические особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы	Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, ревизией и аудитом. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета. Порядок изъятия бухгалтерских документов. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером.
6	Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Методические приемы документального контроля. Методические приемы фактического контроля. Практические примеры методических приемов.
7	Экспертное исследование операций с денежными средствами	Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций. Объекты, источники и приемы информации экспертного исследования операций с денежными средствами. Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках.
8	Экспертное исследование расчетных операций	Экспертное исследование операций с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками. Экспертное исследование расчетов по претензиям. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами. Экспертное исследование расчетов с учредителями. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
9	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
10	Экспертное исследование операций с	Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Методи-

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела
	основными средствами и нематериальными активами	ческие приемы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
11	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	Задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования по труду и заработной плате. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения
12	Методические особенности назначения и производства налоговой экспертизы	Предмет и задачи, решаемые налоговой экспертизой. Нормативно-правовое регулирование производства налоговой экспертизы (ст. 95 НК РФ). Объекты исследования и методика производства налоговой экспертизы. Расследование преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов.
13	Методические особенности назначения и производства финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертизы	Предмет и задачи, решаемые финансово-аналитической экспертизой. Объекты исследования и методика производства финансово-аналитической экспертизы. Предмет и задачи, решаемые финансово-кредитной экспертизой. Объекты исследования и методика производства финансово-кредитной экспертизы. Проведение анализа работы (отчета) временного (арбитражного) управляющего в деле о банкротстве на предмет объективности сделанных выводов о финансовом состоянии организации. Финансовый и правовой анализ крупных сделок с целью установления степени их влияния на платежеспособность организации, а также степени риска начала процедуры банкротства.
14	Методические особенности назначения и производства экономико-стоимостной экспертизы	Предмет и задачи, решаемые экономико-стоимостной экспертизой. Объекты исследования и методика производства экономико-стоимостной экспертизы. Принудительное возмещение материального ущерба. Экспертная оценка взыскания упущенной выгоды. Экспертная оценка обеспечения обязательств по кредиту.
15	Методические особенности назначения и производства инженерно-экономической экспертизы	Предмет и задачи, решаемые инженерно-экономической экспертизой. Объекты исследования и методика производства инженерно-экономической экспертизы. Экспертная оценка получения предприятием экономического эффекта от внедрения новой техники.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Правовые основы судебно-экономической экспертизы	1
1	2	Классификация судебно-экономических экспертиз и порядок их назначения	1
2	7	Экспертное исследование операций с денежными средствами	1
2	8	Экспертное исследование расчетных операций	1
3	9	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	1
3	11	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты	1
4	12	Методические особенности назначения и производства налого-	1

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
		вой экспертизы	
4	13	Методические особенности назначения и производства финансово-аналитической и финансово-кредитной экспертизы	1
5	14	Методические особенности назначения и производства экономико-стоимостной экспертизы	1
5	15	Методические особенности назначения и производства инженерно-экономической экспертизы	1
		Итого:	10

4.4 Контрольная работа (10 семестр)

(Примерные темы контрольной работы)

1. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
3. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
4. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
5. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий.
6. Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов.
7. Роль следователя (суда) при производстве судебно-экономической экспертизы.
8. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета.
9. Экспертное исследование операций с денежными средствами.
10. Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
11. Экспертное исследование расчетов по претензиям.
12. Экспертное исследование операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.
13. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами.
14. Экспертное исследование расчетов с учредителями.
15. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
16. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.
17. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.
18. Экспертное исследование расчетных операций по труду и заработной плате.
19. Экспертное исследование преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов.
20. Экспертное исследование и производство финансово-аналитической экспертизы.
21. Экспертное исследование и производство финансово-кредитной экспертизы.
22. Проведение анализа работы (отчета) временного (арбитражного) управляющего в деле о банкротстве на предмет объективности сделанных выводов о финансовом состоянии организации.
23. Финансовый и правовой анализ крупных сделок с целью установления степени их влияния на платежеспособность организации, а также степени риска начала процедуры банкротства.
24. Экспертное исследование и производство экономико-стоимостной экспертизой. Принудительное возмещение материального ущерба. Взыскание упущенной выгоды.
25. Экспертное исследование и производство инженерно-экономической экспертизой.

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Кеворкова Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Ж.А. Кеворкова, И.В. Бахолдина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 208 с. – ISBN 978-5-238-02195-9. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=446410

2. Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е.П. Нелезина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. – 152с. – ISBN 978-5-238-02542-1. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=446498
3. Прорвич, В.А. Судебно-оценочная экспертиза. Правовые, организационные и научно-методические основы: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 030502 «Судебная экспертиза», 030500 «Юриспруденция» / В.А. Прорвич. – 2- изд, перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2015. – 399 с. – ISBN 978-5-238-01527-9. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=446431
4. Россинская Е.Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов / [Е.Р. Россинская и др.]; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. – 383 с. – ISBN 978-5-238-02176-8. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=446439
5. Шилиманов, М.Н. Экспертиза и инспектирование инвестиционного процесса [Электронный ресурс]: [учеб.-метод. пособие]/ М.Н. Шилиманов; М-во образования и науки Рос.Федерации, Урал.федер.ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Урал.ун-та, 2014. – 78с. – ISBN 978-5-7996-1335-8. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=275821

5.2 Дополнительная литература

1. Аверьянова, Т.В. Судебная экспертиза: Курс общей теории: Монография/Аверьянова Т. В. - М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 480 с.– ISBN 978-5-91768-013-2. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=513735>
2. Котенева, Т.В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-011317-3. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=519521>
3. Савин, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Текст]: учеб. пособие для вузов / А.А. Савин, А.А. Савин. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Вузковский учебник, 2013. – 263 с. – (Вузковский учебник). – Прил.: с. 238-252. – Библиогр.: с. 253-259. – ISBN 978-5-9558-0091-2.
4. Судебная бухгалтерия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.А. Толкаченко [и др.] ; под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко, Ж.А. Кеворковой. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 239 с. - ISBN 978-5-238-02909-2. – Текст: электронный. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028886>

5.3 Периодические издания

1. Аудит и финансовый анализ: журнал. – М.: ООО «ДСМ Пресс», 2019.
2. Аудитор: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2019.
3. Аудиторские ведомости: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2019.
4. Бухгалтерский учет: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2019.
5. Законы России: опыт, анализ, практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.
6. Управленческий учет: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2019.
7. Финансовая аналитика: проблемы и решения: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2019.
8. Экономический анализ: теория и практика: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2019.

5.4 Интернет-ресурсы

1. Национальный цифровой ресурс Руконт – межотраслевая электронная библиотека на базе технологии Контекстум: <http://rucont.ru>
2. Официальный сайт Министерства финансов России: www.minfin.ru
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: <https://www.nalog.ru>

4. Право.ru: законодательство, судебная система, новости и аналитика. Все о юридическом рынке: <https://pravo.ru/>

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2019]. – Режим доступа в локальной сети ОГУ: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe
2. Гарант [Электронный ресурс]: справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2019]. – Режим доступа в локальной сети ОГУ: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe
3. Операционная система Microsoft Windows
4. Офисные приложения Microsoft Office Professional Plus (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащено компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.