Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.21 Судебная экономическая экспертиза»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Анализ, контроль и правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация
Экономист

Форма обучения
Заочная

Год набора 2022

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.В.21 Судебная экономическая экспертиза*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 17 от "15"мая 2023 г.

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета, анализа и аудита З.С. Туякова
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнитель:
Профессор кафедры бухгалтерского
учета, анализа и аудита С.В. Панкова
должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность З.С. Туякова
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов
Н.Н. Бигалиева
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству института
Ю.В. Рожкова
личная подпись *расшифровка подписи*

№ регистрации 144775

©Панкова С.В., 2022
© ОГУ, 2022

Рабочая программа дисциплины *«Б1.Д.В.21 Судебная экономическая экспертиза»* рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 17 от "15"мая 2023 г.

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета, анализа и аудита _____ З.С. Туякова
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнитель:
Профессор кафедры бухгалтерского
учета, анализа и аудита _____ С.В. Панкова
должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность _____ З.С. Туякова
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов
_____ Н.Н. Бигалиева
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству института
_____ Ю.В. Рожкова
личная подпись *расшифровка подписи*

№ регистрации 144775

©Панкова С.В., 2022
© ОГУ, 2022

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:

Изучить понятие, содержание, значение для обеспечения экономической безопасности субъектов предпринимательской деятельности и порядок осуществления судебной экономической экспертизы

Задачи:

- ознакомление с законодательно-нормативной базой назначения и проведения судебной экономической экспертизы;
- исследование областей финансово-хозяйственной деятельности, которые могут быть подвержены судебной экономической экспертизе;
- изучение методических подходов к проведению экспертных работ и оформлению их результатов.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.7 Гражданское право, Б1.Д.Б.15 Информационно-справочные правовые системы учета и анализа*

Постреквизиты дисциплины: *Б2.П.В.П.2 Преддипломная практика*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
УК-11 Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности	УК-11-В-1 Понимает сущность экстремизма, терроризма, коррупции и осознает их негативные последствия в социальных, экономических и других процессах общества УК-11-В-2 Соблюдает нормы права и морали, применяет правовые нормы и предусмотренные законом меры по противодействию коррупционному поведению и нейтрализации коррупционных проявлений	**Знать:** - систему законодательно-нормативных актов, регламентирующих противодействие экстремизму, терроризму и коррупции; **Уметь:** - выявлять области рисков нарушения положений антикоррупционного законодательства, финансирования экстремизма и терроризма при назначении и проведении судебной экспертизы **Владеть:** - процедурами снижения до приемлемого уровня

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
		рисков нарушения законодательно-нормативной базы, регулирующей противодействие коррупции
ПК*-2 Способен разрабатывать, внедрять, эксплуатировать и поддерживать устойчивое функционирование интегрированной системы управления рисками организации	ПК*-2-В-4 Оценивает факторы риска и возможные экономические потери при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	**Знать:** - систему рисков, влияющих на сохранность активов и эффективность деятельности **Уметь:** - выявлять и оценивать угрозы возникновения рисков при проведении экспертизы **Владеть:** - методами оценки последствий наступления событий, определяемых при выявлении рисков
ПК*-3 Способен к формированию программы внешнего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов и к осуществлению контроля качества выполнения этой программы	ПК*-3-В-4 Осуществляет руководство, контроль и общий надзор за оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, проводит консультирование и экспертную оценку по наиболее сложным и спорным вопросам	**Знать:** - положения нормативного регулирования, применяемые при оказании аудиторами экспертных услуг **Уметь:** - составлять программу экспертизы соблюдения требований при оказании прочих аудиторских услуг **Владеть:** - приемами и методами экспертной оценки эффективности внешнего и внутреннего финансового контроля

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	10 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**180**	**180**

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	10 семестр	всего
Контактная работа:	**15,25**	**15,25**
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: *- выполнение контрольной работы;* *- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);* *- подготовка к практическим занятиям* *- подготовка к промежуточной аттестации*	**164,75** + + + +	**164,75**
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	ЛР	
1	Понятие и сущность судебной экономической экспертизы	20	1	-		19
2	Предмет, объекты и субъекты судебной экономической экспертизы	20	-	-		20
3	Организация судебной экономической экспертизы и ее методические основы	20	1	2		17
4	Судебная экономическая экспертиза операций с денежными средствами	20	-	2		18
5	Судебная экономическая экспертиза операций с внеоборотными активами	20	-	-		20
6	Судебная экономическая экспертиза операций с запасами и расходами на производство	20	1	2		17
7	Судебная экономическая экспертиза расчетных операций	20	-	-		20
8	Судебная экономическая экспертиза финансовых результатов и использования прибыли	20	1	-		19
9	Оформление и представление результатов судебной экономической экспертизы	20	2	2		16
	Итого:	180	6	8		166

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела
1	Понятие и сущность судебной экономической экспертизы	Исторические предпосылки становления судебной экономической экспертизы. Понятие, задачи и классификация судебной экономической экспертизы
2	Предмет, объекты и субъекты судебной экономической экспертизы	Нормативные документы, регулирующие процессуальный порядок. Факты хозяйственной жизни как предмет судебной бухгалтерской экспертизы. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы. Субъекты, назначающие

		судебную экономическую экспертизу. Применение экспертизы при определении эффективности системы внутреннего контроля и аудита
3	Организация судебной экономической экспертизы и ее методические основы	Требования к эксперту-экономисту. Порядок назначения эксперта. Права и обязанности эксперта и субъектов судебной экономической экспертизы. Особенности содержания экспертных задач. Выявление областей риска, связанных с экстремизмом, терроризмом и коррупцией, и направления противодействия им. Соблюдение антикоррупционных требований при назначении экспертизы. Классификация методов судебной экономической экспертизы
4	Судебная экономическая экспертиза операций с денежными средствами	Доказательная база и области рисков операций с денежными средствами. Методы, применяемые при судебной экономической экспертизе денежных средств. Экспертная оценка последствий выявленных нарушений
5	Судебная экономическая экспертиза операций с внеоборотными активами	Доказательная база и области рисков операций с внеоборотными активами. Методы, применяемые при судебной экономической экспертизе операций с внеоборотными активами .Экспертная оценка последствий выявленных нарушений
6	Судебная экономическая экспертиза операций с запасами и расходами на производство	Доказательная база и области рисков операций с запасами и расходами на производство. Методы, применяемые при судебной экономической экспертизе операций с запасами и расходами на производство. Экспертная оценка последствий выявленных нарушений
7	Судебная экономическая экспертиза расчетных операций	Доказательная база и области рисков расчетных операций. Методы, применяемые при судебной экономической экспертизе расчетных операций. Экспертная оценка последствий выявленных нарушений
8	Судебная экономическая экспертиза финансовых результатов и использования прибыли	Доказательная база и области рисков при определении финансовых результатов и использовании прибыли. Методы, применяемые при судебной экономической экспертизе финансовых результатов и использовании прибыли. Экспертная оценка последствий выявленных нарушений
9	Оформление и представление результатов судебной экономической экспертизы	Структура и методика составления заключения по результатам судебной экономической экспертизы. Действия эксперта при представлении экспертного заключения

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	3	Определение объектов судебной экономической экспертизы и угроз нарушения положений антикоррупционного законодательства, финансирования экстремизма и терроризма в конкретных ситуациях	2
2	4	Планирование и осуществление экспертизы операций с наличными денежными средствами и денежными документами	2
3	6	Планирование и проведение судебной экономической экспертизы операций с производственными запасами	2

4	9	Составление экспертного заключения по результатам судебной экономической экспертизы	2
		Итого:	8

4.4 Контрольная работа

Примерные темы контрольной работы

1. Методы и приемы судебной экономической экспертизы.
2. Порядок назначения судебной экономической экспертизы и этапы ее проведения.
3. Основное содержание постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы.
4. Правовое положение судебного эксперта, его полномочия, права и обязанности.
5. Взаимоотношения субъектов и объекта экспертизы.
6. Выполнение требований антикоррупционного законодательства при осуществлении судебной экономической экспертизы.
7. Определение рисков финансирования экстремизма и терроризма при проведении судебной экономической экспертизы, действия эксперта, направленные на снижение этих рисков.
8. Особенности договора на оказание прочих услуг аудитором при привлечении их к досудебной экономической экспертизе.
9. Заключение судебной экономической экспертизы, его составные элементы.
10. Условия назначения и проведения повторной судебной экономической экспертизы.
11. Оценка заключения эксперта участниками судебного процесса.
12. Общие черты и различия между судебной бухгалтерской экспертизой, ревизией, внутренним и внешним аудитом.
13. Процедуры документального контроля, используемые экспертом.
14. Процедуры фактического контроля, используемые при проведении судебной экономической экспертизы
15. Области рисков допущения нарушений при осуществлении кассовых операций.
16. Доказательная база при проведении судебной бухгалтерской экспертизы операций на банковских счетах.
17. Экспертное исследование операций с дебиторами и кредиторами.
18. Проведение судебной бухгалтерской экспертизы при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
19. Осуществление внешней и внутренней экспертизы операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.
20. Области возникновения рисков нарушений при экспертизе расчетов с подотчетными лицами.
21. Доказательная база при проведении экспертизы операций с запасами.
22. Экспертное исследование операций производственного цикла.
23. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами.
24. Области возникновения рисков нарушения при осуществлении операций с капитальными вложениями.
25. Нормативная база, источники информации и области рисков нарушений при осуществлении операций по начислению и удержанию из заработной платы
26. Нормативная и доказательная база при осуществлении судебной экономической экспертизы финансовых результатов.
27. Области возникновения рисков нарушений при осуществлении операций по формированию и использованию финансовых результатов.
28. Роль и разграничение ответственности исполнительных и высших органов управления экономического субъекта при совершении операций по использованию прибыли.
29. Осуществление экономической экспертизы при рассмотрении дел о банкротстве юридических лиц – источники информации, методические приемы.

30. Использование результатов работы эксперта для совершенствования системы внутреннего контроля руководством экономического субъекта.

31. Выявление недостатков в области управления рисками по результатам проведения судебной экономической экспертизы

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Остаев, Г. Я. Основы судебной экономической экспертизы : учебное пособие / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, Н. Д. Эриашвили ; Международный научно-исследовательский центр судебной экспертизы и исследований. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 209 с. : табл., схем. – Режим доступа: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685810

2. Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 200 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1138889. - ISBN 978-5-16-016407-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1876363.

5.2 Дополнительная литература

1. Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: практикум : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, И. В. Бахолдина. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 209 с. : схем., табл., ил. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683146

2. Судебная экономическая экспертиза. Сборник задач, ситуаций, тестов. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 166 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1844338. - ISBN 978-5-16-017335-1. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1844338.

5.3 Периодические издания

1. Аудит и финансовый анализ: журнал. – М.: ООО «ДСМ Пресс», 2022.
2. Аудитор: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2022.
3. Аудиторские ведомости: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2022.
4. Бухгалтерский учет: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2022.
5. Финансовая аналитика: проблемы и решения: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2022.
6. Экономический анализ: теория и практика: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2022.

5.4 Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Министерства финансов России: www.minfin.ru
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: https://www.nalog.ru
3. Судебные и нормативные акты РФ: https://sudact.ru/
4. https://openedu.ru/course/ - «Открытое образование», Каталог курсов, МООК: «Подготовка экспертного заключения»

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, [1992–2022]. – Режим доступа в локальной сети ОГУ: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe
2. Гарант [Электронный ресурс]: справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2022]. – 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 осна-

щены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

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