Минобрнауки России

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

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.20 Судебная экономическая экспертиза»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Учет, анализ и контроль в организациях государственного сектора
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация
Экономист

Форма обучения
Очная

Год набора 2023

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.В.20 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 157439

©Панкова С.В., 2023
© ОГУ, 2023

Рабочая программа дисциплины *«Б1.Д.В.20 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 157439

©Панкова С.В., 2023
© ОГУ, 2023

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 УК-11-В-3 Идентифицирует угрозы и проявления экстремизма, терроризма, способен противодействовать им в профессиональной деятельности	**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 экстремизму, терроризму и 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	
	9 семестр	всего

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	9 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**180**	**180**
Контактная работа:	**53,25**	**53,25**
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: *- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);* *- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;* *- подготовка к практическим занятиям;* *- подготовка к рубежному контролю*	**126,75** + + + +	**126,75**
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**экзамен**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 9 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Понятие, сущность и классификация судебной экономической экспертизы	20	2	2		16
2	Предмет, объекты и субъекты судебной экономической экспертизы	20	2	2		16
3	Организация судебной экономической экспертизы и ее методические основы	20	2	2		16
4	Судебная бухгалтерская экспертиза операций с денежными средствами	20	2	4		14
5	Судебная бухгалтерская экспертиза операций с внеоборотными активами и запасами	20	2	8		10
6	Судебная бухгалтерская экспертиза расходов на производство	20	2	4		14
7	Судебная бухгалтерская экспертиза расчетных операций	20	2	6		12
8	Судебная бухгалтерская экспертиза капитала, финансовых результатов и использования прибыли	20	2	4		14
9	Особенности налоговой, финансовой и оценочной экспертизы	20	2	2		16
	Итого:	180	18	34		128
	Всего:	180	18	34		128

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	1	Основные положения судебной экономической экспертизы в различных процессуальных нормах. Определение видов экспертизы при назначении экспертов на основе изучения решений арбитражных судов, судов общей юрисдикции	2
2	2	Постановка целей и задач судебной экономической экспертизы,	2

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
		определение ее объектов, рассмотрение корректности поставленных перед экспертом вопросов	
3	3	Определение действий эксперта на различных этапах проверки, в том числе при выявлении необходимости противодействия экстремизму, терроризму, коррупции. Структура и порядок формирования заключения эксперта	2
4	4	Планирование и осуществление экспертизы операций с наличными денежными средствами и денежными документами	2
5	4	Планирование и осуществление экспертизы операций с денежными средствами в банках и с ценными бумагами	2
6	5	Экспертные процедуры при проведении судебной экономической экспертизы операций с основными средствами	2
7	5	Экспертные процедуры при проведении судебной экономической экспертизы операций с нематериальными активами	2
8	5	Экспертные процедуры при проведении судебной экономической экспертизы операций с капитальными вложениями	2
9	5	Планирование и проведение судебной экономической экспертизы операций с запасами	2
10	6	Планирование и проведение судебной экономической экспертизы учета производственных расходов	2
11	6	Планирование и проведения судебной экономической экспертизы формирования себестоимости готовой продукции	2
12	7	Постановка целей и формулировка задач при проведении экономической экспертизы расчетов с персоналом	2
13	7	Постановка целей и формулировка задач при проведении экономической экспертизы расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями	2
14	7	Постановка целей и формулировка задач при проведении экономической экспертизы расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	2
15	8	Проведение судебной экономической экспертизы финансовых результатов	2
16	8	Проведение судебной экономической экспертизы капитала и использования прибыли	2
17	9	Проведение судебной налоговой экспертизы. Проведение финансово-аналитической экспертизы	2
		Итого:	34

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. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.] ; под науч. ред. Е. Р. Россинской, Н. П. Майлис ; под общ. ред. Н. Д.

Эриашвили, Ж. А. Кеворковой. – 4-е изд., перераб. и д о п. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2023. – 400 с. : табл. – Режим доступа: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700183

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. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683146

2. Прорвич, В. А. Судебно-оценочная экспертиза : правовые, организационные и научно-методические основы : учебное пособие / В. А. Прорвич. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2017. – 400 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683246

5.3 Периодические издания

1. Аудит и финансовый анализ: журнал. – М.: ООО «ДСМ Пресс», 2023.
2. Аудитор: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2023.
3. Аудиторские ведомости: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2023.
4. Бухгалтерский учет: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2023.
5. Финансовая аналитика: проблемы и решения: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2023.
6. Экономический анализ: теория и практика: журнал. – М.: Агентство «Роспечать», 2023.

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/

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Пакет офисных приложений LibreOffice
2. Программная система для организации видео-конференц-связи Webinar.ru
3. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2023]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2023]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe
5. http://edu.garant.ru/garant/study/ - Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей
6. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - http://aist.osu.ru.

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