

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Экономической теории и анализа

Аннотация рабочей программы дисциплины (модуля)

дисциплина

Судебная экономическая экспертиза

Блок Б1, базовая часть, Б1.Б.29

цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Специальность

38.05.01

Экономическая безопасность

код

наименование специальности

Программа

специализация N 1 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Форма обучения

Очная

Для поступивших на обучение в
2020 г.

Стерлитамак 2022

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

Способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета (ОК-4)
Способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований (ПК-37)
Способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности (ПК-38)
Способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности (ПК-39)
Способностью осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы (ПК-40)

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
Способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета (ОК-4)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: перечень основных правил поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: определять основные правила поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками выполнения профессиональных задач с учетом основных норм поведения, положений и требований профессиональной этики и служебного этикета
Способностью осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: основные инструменты и методы обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению,

случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы (ПК-40)		локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: обосновывать выбор инструментов и методов обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: методиками выбора и использования инструментов и методов обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.
Способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности (ПК-39)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: теоретические, методические основы проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: применять на практике теоретические, методические основы проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: методами использования основ проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач
Способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности (ПК-38)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: основные методы выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: применять основные методики основные методы выявления и

		документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: способами применения основных методик выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений;
Пособностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований (ПК-37)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: перечень возможных нарушений и злоупотреблений в экономической сфере; способы и методы их обнаружения с целью их фиксации при проведении экспертизы.
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: применять на практике способы и методы обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками использования способов и методов обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина реализуется в рамках базовой части.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Основы гражданского права и гражданского процесса, Оценка и управление экономическими рисками на предприятии, Уголовное право, Уголовный процесс, Аудит, Правоохранительные и судебные органы, Страхование деятельности хозяйствующих субъектов, Контроль и ревизия.

Дисциплина изучается на 5 курсе в 9 семестре

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 зач. ед., 144 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Очная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	20
практических (семинарских)	28
другие формы контактной работы (ФКР)	1,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	34,8
экзамен	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	60

Формы контроля	Семестры
экзамен	9

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
		Контактная работа с преподавателем			СР
		Лек	Пр/Сем	Лаб	
1	Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы	12	20	0	36
1.1	Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	2	2	0	6
1.2	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы	2	4	0	6
1.3	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	2	4	0	6
1.4	Организация судебно-экономической экспертизы	2	4	0	6
1.5	Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы	2	4	0	6
1.6	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	2	2	0	6
2	Методика судебно-экономической экспертизы	8	8	0	24
2.1	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	2	2	0	6
2.2	Экспертное исследование операций с материально-производственными	2	2	0	6

	запасами				
2.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	2	2	0	6
2.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	2	2	0	6
	Итого	20	28	0	60

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы	
1.1	Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	<ol style="list-style-type: none"> 1. Роль эксперта судебно-экономической экспертизы в системе судебной экономической экспертизы. 2. Процессуальный статус и компетенция эксперта судебно-экономической экспертизы. 3. Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы. 4. Отличительные признаки аудита финансово-хозяйственной деятельности организаций. 5. Отличительные признаки ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций
1.2	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Допущения и требования формирования учетной политики организации. 2. Основные элементы бухгалтерского учета. 3. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам при их оформлении и экспертизе. 4. Оформление и последующая экспертиза бухгалтерских документов. 5. Особенности проведения изъятия документов в соответствии с нормами права.
1.3	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Общенаучные методы экспертизы. 2. Документальные методы экспертизы. 3. Виды процедур судебно – экономической экспертизы. 4. Виды экспертных процедур. 5. Источники информации судебно-экономической экспертизы.
1.4	Организация судебно-экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы по уголовным

		<p>делам на стадии расследования уголовного дела.</p> <p>2. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы по уголовным делам на стадии рассмотрения дела в суде.</p> <p>3. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы по гражданским делам.</p> <p>4. Принципы планирования судебно-экономической экспертизы.</p> <p>5. План и программа экспертного исследования.</p> <p>6. Элементы стандарта экономической судебной экспертизы.</p>
1.5	Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы	<p>1. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>2. Компетенции эксперта-бухгалтера.</p> <p>3. Особенности производства судебно-экономической экспертизы по уголовным и гражданским делам.</p> <p>4. Содержание заключения судебно-экономической экспертизы.</p> <p>5. Процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.</p> <p>6. Условия назначения дополнительной и повторной судебно-экономической экспертизы.</p> <p>7. Особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.</p>
1.6	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	<p>Ответственность руководителя и главного бухгалтера организации в соответствии с законодательством в области бухучета.</p> <p>2. Права и обязанности главного бухгалтера организации.</p> <p>3. Права и обязанности кассира организации в соответствии с законодательством.</p> <p>4. Понятие - уголовное правонарушение.</p> <p>5. Виды уголовных правонарушений в сфере экономики и налогообложения.</p> <p>6. Ответственность за уголовные экономические преступления.</p> <p>7. Понятие налогового правонарушения.</p> <p>8. Виды налогового правонарушения.</p>
2	Методика судебно-экономической экспертизы	
2.1	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	<p>1. Объекты экспертизы операций с денежными средствами.</p> <p>2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций с</p>

		<p>денежными средствами.</p> <p>3. Методы применяемые экспертом при исследовании операций с денежными средствами.</p> <p>4. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.</p> <p>5. Сущность инвентаризации денежных средств.</p> <p>6. Основные документальные приемы проверки.</p>
2.2	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	<p>1. Объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.</p> <p>2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.</p> <p>3. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций с материально-производственными запасами.</p> <p>4. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.</p> <p>5. Цели проверки норм при производстве продукции (работ, услуг).</p>
2.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	<p>1. Объекты экспертизы операций по труду.</p> <p>2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.</p> <p>3. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по труду.</p> <p>4. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций заработной плате.</p> <p>5. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.</p> <p>6. Аналитические процедуры при проверке операций заработной плате.</p> <p>7. Приемы, используемые экспертом при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда.</p> <p>8. Процедуры применяемые экспертом при проверке правильности расчета сумм отпускных по временной нетрудоспособности.</p>
2.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых	<p>1. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по формированию</p>

	результатов и использованию прибыли	<p>финансовых результатов.</p> <p>2. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по использованию прибыли.</p> <p>3. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результата.</p> <p>4. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по использованию прибыли.</p> <p>5. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результата.</p> <p>6. Сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов.</p> <p>7. Особенности проверки фондов и резервов.</p> <p>8. Особенности привлечения экспертов при проверке налогообложения операций организации.</p>
--	-------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы	
1.1	Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификации судебных экспертиз. Понятие, цели и задачи судебно-экономической экспертизы. История развития судебно-экономической экспертизы. Эксперт судебно-экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция. Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.
1.2	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Правовые основы организации бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов.
1.3	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	Предмет судебно-экономической экспертизы. Объекты судебно-экономической экспертизы. Система методов судебно-экономической экспертизы. Бухгалтерские и аналитические процедуры. Информационное обеспечение судебно-

		экономической экспертизы.
1.4	Организация судебно-экономической экспертизы	Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе. Особенности назначения судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы. Стандарт проведения судебно-экономической экспертизы.
1.5	Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы	Принципы экспертного исследования. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера. Заключение судебно-экономической экспертизы. Оценка заключения судебно-экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебно-экономической экспертизы. Использование заключения эксперта-бухгалтера. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
1.6	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
2	Методика судебно-экономической экспертизы	
2.1	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
2.2	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
2.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

		плате.
2.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.