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

|  |  |
| --- | --- |
| Факультет | ***Экономический*** |
| Кафедра | ***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) |
| Пособностью 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 правила 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 случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы (ПК-40) | 1 этап: Знания | Обучающийся должен знать:основные инструменты и методы обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, 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 курсe в 9 семестрe

**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 запасами | 2 | 2 | 0 | 6 |
| 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 | 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 | 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 | 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 | 1. Порядок назначения судебно- экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела.2. Порядок назначения судебно- экономической экспертизы по уголовным делам на стадии рассмотрения дела в суде.3. Порядок назначения судебно- экономической экспертизы по гражданским делам.4. Принципы планирования судебно- экономической экспертизы.5. План и программа экспертного исследования.6. Элементы стандарта экономической судебной экспертизы. |
| 1.5 | Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы | 1. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.2. Компетенции эксперта-бухгалтера.3. Особенности производства судебно- экономической экспертизы по уголовным и гражданским делам.4. Содержание заключения судебно-экономической экспертизы.5. Процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.6. Условия назначения дополнительной и повторной судебно- экономической экспертизы.7. Особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе. |
| 1.6 | Ответственность за экономические и налоговые правонарушения | Ответственность руководителя и главного бухгалтера организации в соответствии с законодательством в области бухучета.2. Права и обязанности главного бухгалтера организации.3. Права и обязанности кассира организации в соответствии с законодательством.4. Понятие - уголовное правонарушение.5. Виды уголовных правонарушений в сфере экономики и налогообложения.6. Ответственность за уголовные экономические преступления.7. Понятие налогового правонарушения.8. Виды налогового правонарушения. |
| **2** | **Методика судебно-экономической экспертизы** |  |
| 2.1 | Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке | 1. Объекты экспертизы операций с денежными средствами.2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами.3. Методы применяемые экспертом при исследовании операций с денежными средствами.4. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.5. Сущность инвентаризации денежных средств.6. Основные документальные приемы проверки. |
| 2.2 | Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами | 1. Объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.3. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций с материально-производственными запасами.4. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.5. Цели проверки норм при производстве продукции (работ, услуг). |
| 2.3 | Экспертное исследование операций по труду и заработной плате | 1. Объекты экспертизы операций по труду.2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.3. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по труду.4. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций заработной плате.5. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.6. Аналитические процедуры при проверке операций заработной плате.7. Приемы, используемые экспертом при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда.8. Процедуры применяемые экспертом при проверке правильности расчета сумм отпускных по временной нетрудоспособности. |
| 2.4 | Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли | 1. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по формированию финансовых результатов.2. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по использованию прибыли.3. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результата.4. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по использованию прибыли.5. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результата.6. Сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов.7. Особенности проверки фондов и резервов.8. Особенности привлечения экспертов при проверке налогообложения операций организации. |

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. |
| 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. |