

Аннотация рабочей программы дисциплины **Дисциплина Б1.Б11 Судебная экономическая экспертиза**

Семестр: 9

Количество часов: 216

Количество зачетных единиц: 6

Промежуточная аттестация: экзамен

Место дисциплины в структуре ОПП:

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к базовой части профессионального цикла Б.1.Б.11 дисциплин учебного плана подготовки специалиста по специальности 38.05.01 *Экономическая безопасность*.

Содержание дисциплины обеспечивает преемственность и взаимосвязь с дисциплиной Контроль и ревизия.

Последующие дисциплины: Уголовный процесс, Экономика организации (предприятия), Рынок ценных бумаг, Информационная безопасность, Криптографические методы защиты информации, Административное право, Производственная практика: Научно-исследовательская работа, Учебная практика: Информационно-аналитическая, Производственная преддипломная практика: Экономико-правовая, Итоговая государственная аттестация.

Цели и задачи освоения дисциплины:

Целью изучения настоящей дисциплины является познание и адаптация общих положений бухгалтерского учета и основ судебно-экономической экспертизы при решении типичных проблемных ситуаций юридической практики.

Освоение дисциплины способствует подготовке выпускника к решению следующих задач профессиональной деятельности:

- *в области расчетно-экономической и проектно-экономической деятельности:*
 - формирование представления у обучающихся о бухгалтерский учет как о составной части учетного сегмента хозяйственного механизма и объекте государственно-правовой охраны от преступных посягательств;
- *в области правоохранительной деятельности:*
 - знакомство обучающихся с опытом применения судебно-бухгалтерских знаний при анализе позитивных и защитных свойств основных элементов метода бухгалтерский учет;
- *в области контрольно-ревизионной деятельности:*
 - ознакомление обучающихся с практикой применения бухгалтерского анализа учетно-экономической информации о деятельности предприятия и криминолого-криминалистической оценкой получаемых результатов;
- *в области информационно-аналитической деятельности:*
 - обоснование необходимости формирования собственного судебно-бухгалтерского методического инструментария при решении юридических задач в предстоящей профессиональной деятельности.
- *в области экспертно-консультационной деятельности:*
 - определять консультации по вопросам судебно-бухгалтерского анализа и контроля государственных органов.

Содержания дисциплины:

История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус и компетенция. Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз.

Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации. Правовая регламентация позитивных и защитных свойств бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к первичной учетной документации. Первичные документы в юридической

практике. Методы проверки отдельного документа и взаимосвязанных документов: сущность, содержание, круг решаемых задач, объективные ограничения использования. Бухгалтерский баланс и его значение для внутреннего и внешнего пользователя информации. Изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций. Счета бухгалтерского учета и их взаимосвязь с балансом. Синтетический и аналитический учет, их взаимосвязь. Материалы инвентаризации в юридической практике.

Учетная политика организации и ее юридическая оценка. Этапы учетного процесса. Компьютерные технологии обработки экономической информации. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета. Виды необоснованных учетных записей, основы методики их выявления. Особенности выполнения подложных записей в условиях автоматизированной обработки учетных данных, принципы их обнаружения. 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.

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы. Общие принципы использования ревизии, аудиторских и ревизионных проверок. Понятие ревизионных проверок, общая схема их применения. Предревизионная ситуация и методика ее оценки. Предпосылки использования ревизии и аудита при выявлении и закреплении данных о неправомерных действиях. Стадии судебно-бухгалтерского исследования в бухгалтерской экспертизе. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском судопроизводстве. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы. Стадии судебно-бухгалтерского исследования в бухгалтерской экспертизе. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.

Стадии судебно-бухгалтерского исследования в бухгалтерской экспертизе. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы. Особенности организации и проведения ревизии по инициативе правоохранительных органов. Требования, предъявляемые к акту документальной ревизии. Судебно-бухгалтерская экспертиза и ее отличие от ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. Проведение бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и дознании. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде по уголовным делам. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза. Использование заключения эксперта-бухгалтера.

Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-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. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Документальные приемы исследования с материально-производственными запасами. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования по труду и заработной плате. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (методические приемы, объекты, источники информации). Расчетно-методические приемы исследования

операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Учет кассовых операций: особенности первичного документооборота, ведения регистров синтетического и аналитического учета. Основные злоупотребления и методика их выявления с помощью учетно-экономической информации.

Учет расчетных операций: особенности первичного документооборота, ведения регистров синтетического и аналитического учета. Основные злоупотребления и методика их выявления с помощью учетно-экономической информации.

Учет валютных операций: особенности первичного документооборота, ведения регистров синтетического и аналитического учета. Основные злоупотребления при сокрытии валютной выручки и методика их выявления с помощью учетных данных.

Учет операций на специальных счетах предприятий в банках: особенности первичного документооборота, ведения регистров синтетического и аналитического учета. Возможные злоупотребления и принципы их обнаружения. Учет издержек производства: особенности первичного документооборота, ведения регистров синтетического и аналитического учета. Возможные злоупотребления и принципы обнаружения с помощью учетных данных. Учет готовой продукции и товаров: особенности первичного документооборота, ведения регистров синтетического и аналитического учета. Возможные злоупотребления и принципы обнаружения с помощью учетных данных. Учет расчетов с персоналом по оплате труда: особенности первичного документооборота, ведения регистров синтетического и аналитического учета. Возможные злоупотребления и принципы обнаружения с помощью учетных данных. Особенности бухгалтерского учета и первичного документооборота в торговых организациях.

Метод восстановления количественного учета: сфера применения, сущность, порядок осуществления, методика оценки полученных результатов. Метод контрольного сличения остатков: сфера применения, сущность, порядок осуществления, методика оценки полученных результатов. Метод обратной калькуляции: сфера применения, сущность, порядок осуществления, методика оценки полученных результатов. Хронологический и сравнительный анализ товарных операций в оптовом и розничном звеньях торговли.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими профессиональными (ПК) компетенциями:

ПК-2 - способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей. **Знания (З):** закономерности функционирования современной экономики на макро - и микроуровне. **Умения (У):** - оперировать основными понятиями, категориями и инструментами экономической теории и прикладных экономических дисциплин **Навыки /опыт деятельности (Н/О):** - основами построения, расчета и анализа современной системы экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне.

ПК-16 - способностью использовать при решении профессиональных задач особенности тактики проведения оперативно-служебных мероприятий в соответствии со спецификой будущей профессиональной деятельности. **Знания (З):** - понятие основные понятия и категории, используемые в уголовном праве. **Умения (У):** - использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении социальных и профессиональных задач. **Навыки /опыт деятельности (Н/О):** - способностью объективно оценивать деятельность правоохранительных органов и значимость их работы.

ПК-20 - способностью соблюдать в профессиональной деятельности требования, установленные нормативными правовыми актами в области защиты государственной тайны и информационной безопасности. обеспечить соблюдение режима секретности. **Знания (З)** - основания и цели назначения наказания; **Умения (У)** - анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы. **Навыки /опыт деятельности (Н/О):** - навыками анализа в правоприменительной и правоохранительной практике.

ПК-39 - способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности. **Знания (З):** - об областях и содержании решаемых задач - исследование, проектирование и разработка,

организация и координация, исполнение, контроль. **Умения (У):** - демонстрировать необходимые действия на практике **Навыки /опыт деятельности (Н/О):** - навыками самостоятельности в решении конкретных профессиональных задач.

Образовательные технологии:

В преподавании дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» применяются разнообразные интерактивные образовательные технологии в зависимости от вида и цели учебного занятия.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях.

Лабораторные и практические занятия ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления аналитической и профессиональной деятельности с применением интерактивных форм обучения (решения кейсов и ситуационных задач, подготовка презентаций и др.).

Составитель: Н.В. Поликова, кафедра экономики