

## **АННОТАЦИЯ**

### **дисциплины Б1.Б.32.02 «Судебно-бухгалтерская экспертиза»**

**Объем трудоемкости:** 3 зачетные единицы /108 часов, из них для студентов ОФО: 54,3 часа контактной работы: занятий лекционного типа 18 часов, занятий семинарского типа — 34 часа, иной контактной работы — 2,3 (в том числе контроль самостоятельной работы — 2 часа; промежуточная аттестация — 0.3 часа): самостоятельной работы — 27 часов; контроль — 26,7 часов.

#### **Цель освоения дисциплины:**

сформировать у будущих специалистов профессиональные компетенции состоящие в способности применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности, организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности, анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение хозяйствующими субъектами различных форм собственности и видов деятельности.

#### **Задачи дисциплины**

Задачи дисциплины в соответствии с поставленной целью состоят в следующем:

— сформировать систему знаний о принципах функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов и их взаимосвязи с принципами и судебно-бухгалтерской экспертизы;

— овладеть навыками организации и особенностями производства проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и судебно-бухгалтерской экспертизе как одной из функций правоохранительной деятельности, направленной на мониторинг взаимосвязи бухгалтерского учета и экономических процессов в динамике исследования экономических правонарушений; выявление материального ущерба, периода и места его образования;

— усвоить теоретические основы отражения хозяйственных операций, способы вуалирования и фальсификации финансовых показателей представленных в данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

— развить представление о роли и значении экспертных исследований для правоохранительных органов и различных судопроизводств, а так же современных методиках оценки заключений экспертов.

— сформировать навыки определения экспертно-аналитическим путем отклонений от требований налоговой, трудовой, кассовой и бюджетно-сметной дисциплин, а так же выявление недостатков в системе предварительного, текущего и последующего финансового контроля, а так же навыками обоснования и принятия решений в области производства судебно-бухгалтерской экспертизы учетной информации и результатов других видов финансового контроля для подготовки предложений, направленных на устранение недостатков;

— развить способности анализировать результаты контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки мероприятий, направленных на их устранение;

— дать представление о современных методах предотвращения экономических правонарушений в ходе осуществления предварительного, текущего и последующего финансового контроля.

#### **Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» относится к базовой части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Данная дисциплина является одной из основных дисциплин, призванных сформировать теоретико-методологический

инструментарий специалиста по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Экономическая безопасность», «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Статистика», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Контроль и ревизия в государственных и муниципальных учреждениях», «Контроль и ревизия в коммерческих организациях», «Финансовый аудит», «Уголовное право», «Гражданское право» и, в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для усвоения следующих дисциплин: «Бухгалтерский учет в условиях риска прекращения деятельности», «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»: «Информационная безопасность», «Уголовный процесс», «Трудовое право», «Выявление и противодействие экономическим преступлениям».

### Требования к уровню освоения дисциплины

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций: ОПК-3, ПК-22, ПК-27.

| № п. п | Индекс компетенции | Содержание компетенции (или ее части)   | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны   |  |   |
|--------|--------------------|---|---|--|---|
|        |                    |   | знать   | уметь  | владеть   |
| 1      | ОПК-3              | способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов | — закономерности и основные принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов и их взаимосвязь с принципами производства судебных экспертиз   | — исследовать системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов в ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы  | — методами создания и исследования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов с целью выявления недостатков и нарушений в системе ведения бухгалтерского учета и финансового контроля                      |
| 2.     | ПК-22              | Способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов                                 | — теоретические, методические, процессуальные и организационные основы производства судебно-бухгалтерской экспертизы в России и за рубежом, а также основы организации государственных и негосударственных экспертиз в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности | — обрабатывать информацию о финансово-хозяйственных операциях, ставших объектом расследования правоохранительными органами и оценивать эффективность использования различных систем учета и документального оформления предмета экспертного исследования | — владеть методами и навыками сбора, обработки учетной информации, формирования показателей отчетности и их исследования правоохранительными органами или судом с целью применения этих навыков в экспертной деятельности |
| 3.     | ПК-27              | способностью анализиро-   | — методы анализа и обобщения резуль-  | — исследовать учетную инфор-   | — навыками исследо-   |

| № п. п | Индекс компетенции | Содержание компетенции (или ее части)   | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны  |   |  |
|--------|--------------------|---|--|---|--|
|        |                    |   | знать  | уметь   | владеть  |
|        |                    | вать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение | татов финансового контроля производства судебно-бухгалтерской экспертизы, проводимой по заданию правоохранительных органов | мацию, выявлять отклонения, недостатки и нарушения в учете организаций различных форм собственности на основе анализа, систематизации и обобщения результатов работы правоохранительных органов | причин и последствий, выявленных в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение |

### Основные разделы дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы дисциплины, изучаемые на 5 курсе в 9 семестре (очная форма)

| №  | Наименование тем   | Количество часов |                   |    |    |                      |
|----|--|------------------|-------------------|----|----|----------------------|
|    |  | Всего            | Аудиторная работа |    |    | Внеаудиторная работа |
|    |  |                  | Л                 | ПЗ | ЛР |                      |
| 1  | 2  | 3                | 4                 | 5  | 6  | 7                    |
| 1. | Становление и развитие экспертной деятельности и судебно-бухгалтерской экспертизы в России   | 6                | 2                 | 4  |    | 3                    |
| 2. | Принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов и их взаимосвязь с принципами осуществления экспертиз. Нормативное регулирование, основные задачи и принципы судебно-бухгалтерской экспертизы                        | 4                | 2                 | 2  |    | 2                    |
| 3. | Предмет, объект и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Документы – особый объект экспертизы.   | 6                | 2                 | 4  |    | 4                    |
| 4. | Виды и особенности проведения финансовых проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля и их взаимосвязь. Классификация и виды судебных экспертиз. | 8                | 2                 | 6  |    | 4                    |
| 5. | Организация судебно-бухгалтерской экспертизы по различным видам судопроизводства и этапы ее проведения.  | 10               | 4                 | 6  |    | 4                    |

|                             |   |    |           |           |           |
|-----------------------------|---|----|-----------|-----------|-----------|
| 6.                          | Судебно-бухгалтерская экспертиза различных объектов бухгалтерского наблюдения   | 12 | 4         | 8         | 6         |
| 7.                          | Анализ и обобщение выявленных в ходе экспертного исследования отклонений, нарушений и недостатков. Оформление результатов экспертного исследования и порядок отказа от дачи заключения. Анализ результатов экспертного исследования следователем и судом. | 6  | 2         | 4         | 4         |
| <b>Итого по дисциплине:</b> |   |    | <b>18</b> | <b>34</b> | <b>27</b> |

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СР – самостоятельная работа.

**Лабораторный практикум:** не предусмотрен.

**Курсовые работы:** не предусмотрены

**Форма проведения аттестации по дисциплине:** экзамен

#### **Основная литература:**

1. Дубоносов Е.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., пер. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 229 с. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/70AE48C0-CB43-49E3-827B-6D52589CD05A](http://www.biblio-online.ru/book/70AE48C0-CB43-49E3-827B-6D52589CD05A).

2. Попаденко Е. В. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Попаденко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 180 с. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/FAB275D7-1094-49DC-9044-0343594384D9](http://www.biblio-online.ru/book/FAB275D7-1094-49DC-9044-0343594384D9).

3. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 273 с. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/E103118A-59C2-4BD8-A208-CF85BF1AC578](http://www.biblio-online.ru/book/E103118A-59C2-4BD8-A208-CF85BF1AC578).

Автор (ы) канд. экон. наук, доцент

Белозерова Т.Г.