

АННОТАЦИЯ

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

Объем трудоемкости: 3 зачетные единицы /108 часов, из них для студентов ЗФО: 12,3 часа контактной работы: занятий лекционного типа 4 часов, занятий семинарского типа — 8 часа, иной контактной работы — 0,3 (в том числе промежуточная аттестация — 0,3 часа): самостоятельной работы — 87 часов; контроль — 8,7 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.

1.3 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 инструментальный 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 анализировать резуль- | — методы анализа и обобщения результатов финансового | — исследовать учетную информацию, выявлять | — навыками исследования и обобщения причин и последствий, |

| № п. п | Индекс компетенции | Содержание компетенции (или ее части) | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны | | |
|--------|--------------------|--|--|---|--|
| | | | знать | уметь | владеть |
| | | таты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение | контроля производства судебно-бухгалтерской экспертизы, проводимой по заданию правоохранительных органов | отклонения, недостатки и нарушения в учете организаций различных форм собственности на основе анализа, систематизации и обобщения результатов работы правоохранительных органов | 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 (*заочная 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 | 12,5 | 0,5 | | | 12 |
| 2. | Принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов и их взаимосвязь с принципами осуществления экспертиз. Нормативное регулирование, основные задачи и принципы судебно-бухгалтерской экспертизы | 12,5 | 0,5 | | | 12 |
| 3. | Предмет, объект и методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Документы – особый объект экспертизы. | 13,5 | 0,5 | 1 | | 12 |
| 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. | 13,5 | 0,5 | 1 | | 12 |
| 5. | Организация судебно-бухгалтерской экспертизы по различным видам судопроизводства и этапы ее проведения. | 14,5 | 0,5 | 2 | | 12 |
| 6. | Судебно-бухгалтерская экспертиза различных объектов бухгалтерского наблюдения | 19 | 1 | 3 | | 15 |

| | | | | | | |
|----|---|------|----------|----------|--|-----------|
| 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. | 13,5 | 0,5 | 1 | | 12 |
| | Итого по дисциплине: | | 4 | 8 | | 87 |

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.

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.

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.

Автор: канд. экон. наук., доцент

Белозерова Т.Г.