

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Костромской государственный университет»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ ЭКСПЕРТИЗЫ:
ДОСУДЕБНЫЕ И СУДЕБНЫЕ**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность

Экономическая безопасность:
управление рисками и финансовый мониторинг

Квалификация выпускника: магистр

**Кострома
2024**

Рабочая программа дисциплины «Экономические и бухгалтерские экспертизы: досудебные и судебные» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11 августа 2020 г. № 939)

Разработал: Лаптева Анна Михайловна доцент кафедры экономики и
экономической безопасности, к.э.н.,
доцент

Рецензент: Орлов Валентин Владимирович Президент Торгово-промышленной
палаты Костромской области, к.э.н.

ПРОГРАММА УТВЕРЖДЕНА

Заведующий кафедрой экономики и экономической безопасности

Палаш Светлана Витальевна, д.э.н., доцент

Протокол заседания кафедры № 3 от 27 ноября 2023 г.

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА

На заседании кафедры _____

Протокол заседания кафедры № ____ от _____ 202__ г.

ФИО, ученая степень, ученое звание

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель дисциплины: ознакомление и усвоение действующей досудебной и судебной практики рассмотрения и раскрытия правонарушений в области бухгалтерского учета.

Основные задачи дисциплины: формирование общего представления о судебно-экспертной деятельности, её правовой базы, субъектах, объектах и методах; ознакомление с правовым положением экспертов-бухгалтеров и экспертов-экономистов; ознакомление с порядком оформления, назначения и производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы; усвоение требований к оформлению результатов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

освоить компетенции:

ПК-5 – способен определять и контролировать цели, основные мероприятия и ключевые индикаторы на основе отчетности по вопросам обеспечения системы управления рисками, экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов крупных организаций.

Код и содержание индикаторов компетенции

ИК.ПК-5.1 Владеет теоретическими знаниями, методами и методиками в области обеспечения системы управления рисками, экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов крупных организаций

ИК.ПК-5.2. Определяет и контролирует цели, основные мероприятия и ключевые индикаторы на основе отчетности по вопросам обеспечения системы управления рисками, экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов крупных организаций. В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- теоретические основы производства судебных экспертиз;
- применять методы нормативной, формальной, логической и арифметической проверки документов;
- общенаучные методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы;
- способы и методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы при рассмотрении дел в гражданском судопроизводстве;
- современные методы обработки экономической информации хозяйствующего субъекта

уметь:

- применять методы исследования документов;
- применять методы нормативной, формальной, логической и арифметической проверки документов;
- проводить предварительное планирование методов исследования при производстве судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы;
- проводить предварительное планирование методов исследования при производстве судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы;
- оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения судебно-бухгалтерских и судебно-экономических экспертиз

владеть:

- методами анализа полученной информации;
- данными нормативных актов в области организации документооборота;
- общенаучными методами судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы;

- специальными методами судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы;
- системой «Консультант-Плюс» для использования экономических знаний в судопроизводстве

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Относится к формируемой участниками образовательных отношений части учебного плана, блоку Б1.В. Изучается в соответствии с учебным планом на 3 курсе, для заочной формы обучения.

Изучение дисциплины основывается на ранее освоенных дисциплинах/практиках: Экономическая безопасность и управление рисками организаций, Финансовая безопасность и финансовые риски социально-экономических систем, Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях и система рисков, Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных организациях и система рисков, Экономическая безопасность и устойчивое развитие региона, Цифровые технологии обеспечения хозяйственной деятельности и управления рисками, Макроэкономическое управление: стратегия и экономическая безопасность, Управление рисками кредитных организаций.

Изучение дисциплины является основой для освоения последующих дисциплин / практик образовательной программы: Контрольно-ревизионная деятельность, Производственная (преддипломная) практика.

4. Объем дисциплины

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических часов и виды учебной работы

| Виды учебной работы, | Очная форма | Очно-заочная | Заочная |
|--|-------------|--------------|---------|
| Общая трудоемкость в зачетных единицах | | | 2 |
| Общая трудоемкость в часах | | | 72 |
| Аудиторные занятия в часах, в том числе: | | | 8 |
| Лекции | | | 2 |
| Практические занятия | | | 6 |
| Лабораторные занятия | | | |
| Практическая подготовка | | | |
| Самостоятельная работа в часах | | | 59,75 |
| Форма промежуточной аттестации | | | зачет |

4.2. Объем контактной работы на 1 обучающегося

| Виды учебных занятий | Очная форма | Очно-заочная | Заочная |
|-------------------------|-------------|--------------|-------------|
| Лекции | | | 2 |
| Практические занятия | | | 6 |
| Лабораторные занятия | | | |
| Консультации | | | |
| Зачет/зачеты | | | 0,25 |
| Экзамен/экзамены | | | |
| Курсовые работы | | | |
| Курсовые проекты | | | |
| Практическая подготовка | | | |
| Всего | | | 8,25 |

5.Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с указанием количества часов и видов занятий
5.1 Тематический план учебной дисциплины

заочная форма обучения, час

| № | Название раздела, темы | Всего | Аудиторные занятия | | Самостоятельная работа |
|----|---|-----------|--------------------|----------|------------------------|
| | | | Лекц. | Практ. | |
| 1. | Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности | 19,25 | 0,5 | 1 | 17,75 |
| 2. | Организация и проведение судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы | 15,5 | 0,5 | 1 | 14 |
| 3. | Предмет и методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы | 16,5 | 0,5 | 2 | 14 |
| 4. | Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы | 16,5 | 0,5 | 2 | 14 |
| | ИКР | 0,25 | | | |
| | Контроль (подготовка к экзамену) | 4 | | | |
| | Итого: | 72 | 2 | 6 | 59,75 |

5.2. Содержание:

Тема 1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности

Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. История развития судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

Тема 2. Организация и проведение судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы

Статус государственных судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Статус и обязанности судебного эксперта-бухгалтера. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру и эксперту-экономисту. Основания производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Производство дополнительной, повторной и комиссионных судебно-бухгалтерских и судебно-экономических экспертиз. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Заключение судебного эксперта-бухгалтера и эксперта-экономиста, его структура и содержание. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы, аудита и ревизии

Тема 3. Предмет и методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы

Предмет и объекты судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером и экспертом-экономистом. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Инвентаризация как метод фактического контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения требований нормативных правовых актов. Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма

Тема 4. Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. Основные задачи бухгалтерского учета. Допущения и требования, применяемые в бухгалтерском учете. Предмет бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета. Этапы учетного процесса. Требования к документированию хозяйственных операций. Строение бухгалтерских счетов. Виды бухгалтерских счетов. Сущность двойной записи. Синтетический и аналитический учет. Регистры бухгалтерского учета. Структура и содержание бухгалтерской отчетности.

6. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины

6.1. Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)

заочная форма обучения

| № п/п | Раздел (тема) дисциплины | Задание | Часы | Методические рекомендации по выполнению задания | Форма контроля |
|--------------|---|--------------------------------------|-------------|--|---|
| 1. | Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности | Изучить тему, подготовиться к опросу | 17,75 | Изучить лекцию, основную литературу по теме | Опрос по теме (тематический контроль), тестирование |
| 2. | Организация и проведение судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы | Изучить тему, подготовиться к опросу | 14 | Изучить лекцию, основную литературу по теме | Опрос по теме (тематический контроль), тестирование |
| 3. | Предмет и методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы | Изучить тему, подготовиться к опросу | 14 | Изучить лекцию, основную литературу по теме | Опрос по теме (тематический контроль), тестирование |
| 4. | Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно- | Изучить тему, подготовиться к опросу | 14 | Изучить основную литературу по теме | Опрос по теме (тематический контроль), тестирование |

| | | | | | |
|--|--|--|-------|--|--|
| | бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы | | | | |
| | Итого: | | 59,75 | | |

6.2. Тематика и задания для практических занятий

Тема 1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности

Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.
История развития судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.
Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.
Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

Тема 2. Организация и проведение судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы

Статус государственных судебно-экспертных учреждений.
Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения.
Статус и обязанности судебного эксперта-бухгалтера.
Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру и эксперту-экономисту.
Основания производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Производство дополнительной, повторной и комиссионных судебно-бухгалтерских и судебно-экономических экспертиз.

Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы по уголовным делам.

Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.

Заключение судебного эксперта-бухгалтера и эксперта-экономиста, его структура и содержание.

Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы, аудита и ревизии

Тема 3. Предмет и методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы

Предмет и объекты судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером и экспертом-экономистом.

Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Инвентаризация как метод фактического контроля.

Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий.

Методы проверки соблюдения требований нормативных правовых актов.

Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма

Тема 4. Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.

Основные задачи бухгалтерского учета.

Допущения и требования, применяемые в бухгалтерском учете.

Предмет бухгалтерского учета.

Методы бухгалтерского учета.

Этапы учетного процесса.

Требования к документированию хозяйственных операций.

Строение бухгалтерских счетов.

Виды бухгалтерских счетов.

Сущность двойной записи.

Синтетический и аналитический учет.

Регистры бухгалтерского учета.

Структура и содержание бухгалтерской отчетности.

6.3. Тематика и задания для лабораторных занятий

Не предусмотрено

6.4. Методические рекомендации для выполнения курсовых работ (проектов)

Не предусмотрено

7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная:

1. Бородин В. А., Бабаев Ю. А., Амаглобели Н. Д., Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник Москва: Юнити-Дана, 2015 <http://biblioclub.ru/>
2. Кеворкова Ж. А., Бахолдина И. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Москва: Юнити-Дана, 2015 <http://biblioclub.ru/>
3. Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д., Кузякин Ю. П., Парушина Н. В., Бородин В. А., и др., Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов Москва: ЮНИТИ- ДАНА: Закон и право, 2015 <http://biblioclub.ru/>

б) дополнительная:

1. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов Ростов н/Д: Феникс, 2007
2. Хамидуллина Г. Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза М.: Экзамен, 2004
3. Нафиеев С. Х., Хамидуллина Г. Р. Экономические преступления. Судебно-бухгалтерская экспертиза как метод предупреждения экономической преступности: Учеб. Пособие М.: Экзамен, 2003
4. Эриашвили Н. Д., Староверова О. В., Осокина И. В., Косов М. Е., Коршунов Н. М., Налоговый процесс: учебное пособие Москва: Юнити-Дана, 2015
5. Нелезина Е. П. Судебная экономическая экспертиза: практикум Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Информация о курсе дисциплины в СДО:

- Элемент «Лекции»;
- Элемент «Практические занятия»;
- Элемент «Самостоятельная работа»;
- Элемент «Список рекомендуемой литературы»;
- Элемент «Промежуточная аттестация»;
- Элемент «Обратная связь с обучающимися».

Информационно-образовательные ресурсы:

1. Библиотека ГОСТов. Все ГОСТы, [Электронный ресурс], URL:<http://vse.gost.com/>

Электронные библиотечные системы:

1. ЭБС Университетская библиотека онлайн - <http://biblioclub.ru>
2. ЭБС «Лань» <https://e.lanbook.com>
3. ЭБС «ZNANIUM.COM» <http://znanium.com>

Справочно-информационные и поисковые системы:

1. www.consultant.ru – справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.garant.ru – справочная правовая система «Гарант».

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет:

1. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. <http://government.ru> – официальный сайт Правительства Российской Федерации.
3. www.roskazna.ru – официальный сайт Федерального казначейства.
4. www.ach.gov.ru – официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации.
5. <http://cbr.ru/> – официальный сайт Центрального банка Российской Федерации.
6. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
7. <http://www.adm44.ru/index.aspx> – Портал государственных органов Костромской области.
8. <http://www.gradkostroma.ru/> – официальный сайт Администрации города Костромы.
9. <http://www.depfin.region.kostroma.net/> – официальный сайт департамента финансов Костромской области.

9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитории для проведения лекционных и практических занятий. Аудитории со специализированным, в том числе мультимедиа, оборудованием: корпус В1 – ауд. 9 и 10 (оснащены мультимедиа оборудованием, по 200 посадочных мест), ауд. 16 (22 посадочных места), 5 (22 посадочных места), 6 (16 посадочных мест): компьютерные аудитории, с выходом в Интернет. Имеется комплект специального лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: LibreOffice GNU LGPL v3+, офисный пакет с открытым исходным кодом Adobe Acrobat Reader, проприетарная, бесплатная программа для просмотра документов в формате PDF.

Необходимое программное обеспечение - офисный пакет.

Читальный зал для самостоятельной работы.

