

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебардина Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 22.04.2024 12:02:01

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef964

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по учебной работе
Пятигорского института (филиал) СКФУ

Н.В. Данченко

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебно-экономическая экспертиза

Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация	Защита национальных интересов Российской Федерации в экономической и внешнеэкономической сфере
Год начала обучения	2024
Форма обучения	Очная
Реализуется в семестре	7,8

Разработано

Доцент кафедры финансов и
бухгалтерского учета
Голушко Е.В

г. Пятигорск 2024 г

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Учебная дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» призвана обеспечить формирование конкретных теоретических знаний и практических навыков проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, усиление правовой подготовки специалистов, укрепление законности в осуществлении хозяйственных операций и их бухгалтерского отражения.

Целью изучения дисциплины является формирование у специалистов конкретных теоретических знаний и практических навыков проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Такие знания и навыки способствуют углублению и самой профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Изучение курса обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита по решению следующих задач:

- участия специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту в проведении судебно-бухгалтерских экспертиз;
- усиления правовой подготовки специалистов в целях укрепления законности в осуществлении хозяйственных операций и их бухгалтерского отражения;
- повышения контрольных функций бухгалтерского учета в профилактике, выявлении и устранении экономических преступлений и злоупотреблений.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» относится к обязательной части дисциплин блока Б1 ОП ВО подготовки специалистов. Освоение дисциплины производится в 7,8 семестре.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ОПК-1. Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты	ИД-1 ОПК-1 Использует закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач;	Владеет методами экономической науки при решении профессиональных задач
	ИД-2 ОПК-1 Применяет статистико-математический инструментарий, строит экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализирует и интерпретирует полученные результаты	Владеет статистико-математическими инструментами и строит экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализирует и интерпретирует полученные результаты
ПК-5 Осуществляет информационно-аналитическое	ИД-1ПК-5 Осуществляет финансово-экономический и правовой анализ противоправной	Владеет методами финансово-экономического и правовым анализом противоправной

<p>обеспечение выявления и предупреждения экономической преступности, а также мониторинг взаимосвязи экономических процессов и динамики правонарушений и преступлений</p>	<p>деятельности организации с использованием современных технологий</p>	<p>деятельности организации с использованием современных технологий</p>
	<p>ИД-2ПК-5 Разрабатывает финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях</p>	<p>Применяет финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях</p>
	<p>ИД-3ПК-5 Осуществляет мониторинг взаимосвязи экономических процессов и динамики правонарушений и преступлений</p>	<p>Проводит мониторинг взаимосвязи экономических процессов и динамики правонарушений и преступлений</p>
<p>ПК-9 Способен анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности, организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов</p>	<p>ИД-1ПК-9 Анализирует показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности, применяет методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;</p>	<p>Правильно анализирует информацию, подлежащую судебному экспертному исследованию;</p>
	<p>ИД-2ПК-9 Оценивает эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, предупреждает, выявляет и пресекает нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов;</p>	<p>осуществляет независимую экономическую экспертизу достоверности ведения учета, правомерности совершения хозяйственных операций и составления финансовой отчетности с целью выявления и предотвращения экономических преступлений;</p>
	<p>ИД-3ПК-9 Оценивает эффективность и анализирует результаты контроля, исследует и обобщает причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовит предложения, направленные на их устранение</p>	<p>анализирует полученные результаты и готовит материалы для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности</p>

4. Объем учебной дисциплины (модуля) и формы контроля

<p>Объем занятий: всего: 7 з.е., 252 акад.ч.</p>	<p>ОФО, в часах</p>
<p>Контактная работа:</p>	<p>102</p>
<p>Лекции/из них практическая подготовка</p>	<p>34/-</p>
<p>Лабораторных работ/из них практическая подготовка</p>	<p>-</p>

Практических занятий/из них практическая подготовка	68/-
Самостоятельная работа	114
Формы контроля	
Экзамен 8 семестр	36
Зачет 7 семестр	

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

№	Раздел (тема) дисциплины и краткое содержание	Формируемые компетенции, индикаторы	очная форма			
			Контактная работа обучающихся с преподавателем /из них в форме практической подготовки, часов			Самостоятельная работа, часов
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
7 семестр						
1	Тема 1: Судебно – экспертная деятельность в РФ Правовые основы государственной судебно - экспертной деятельности. Классификация видов экспертиз по содержанию и назначению.	ОПК-1 ПК-5 ПК-9	4	8	-	9
2	Тема 2: Общие положения судебно – экономической экспертизы История развития судебной экономической экспертизы. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.	ОПК-1 ПК-5 ПК-9	4	8	-	9
3	Тема 3: Виды судебно – экономической экспертизы Сущность, цели задачи судебно – бухгалтерской экспертизы Финансово-экономическая экспертиза и ее подвиды	ОПК-1 ПК-5 ПК-9	2	4	-	9

4	Тема 4: Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы Показатели, относящиеся к предмету судебно – экономической экспертизы; показатели, не относящиеся к предмету судебно – экономической экспертизы; задачи, решаемые при производстве судебно – экономической экспертизы. Объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы	ОПК-1 ПК-5 ПК-9	4	8	-	9
5	Тема 5: Организация судебной экономической экспертизы Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. Планирование процесса судебной экономической экспертизы. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы. Принципы экспертного исследования.	ОПК-1 ПК-5 ПК-9	2	4	-	9
6	Тема 6: Заключение эксперта – завершающий этап производства судебно – экономической экспертизы Процессуальные требования, предъявляемые к заключению. Структура заключения эксперта – экономиста. Использование заключения эксперта – бухгалтера следователем и судом; порядок допроса эксперта; порядок оценки заключения эксперта - бухгалтера следователем и судом	ОПК-1 ПК-5 ПК-9	2	4	-	9
ИТОГО за 7 семестр			18	36	-	54
8 семестр						
7	Тема 7: Общие методологические принципы и методика производства судебно – экономической экспертизы Методика исследования сведений, относящихся к предмету СБЭ; особенности анализа сведений, относящихся к предмету СБЭ и содержащихся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела; Установление несоответствия требованиям организации учета и несоблюдения правил ведения учета и составления отчетности. Методические приемы документального контроля; Методические приемы фактического контроля	ОПК-1 ПК-5 ПК-9	4	8	-	30

8	Тема 8: Экспертное исследование операций хозяйственной деятельности по их видам Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках. Экспертное исследование операций с материально-- производственными запасами. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Экспертиза налогообложения организации. Экспертное исследование операций хозяйственной деятельности по их видам Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты.	ОПК-1 ПК-5 ПК-9	12	24	-	30
	ИТОГО за 8 семестр		16	32	-	60
	ИТОГО		34	68	-	114

6. Фонд оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (ФОС) по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза» базируется на перечне осваиваемых компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (модуля). ФОС обеспечивает объективный контроль достижения запланированных результатов обучения. ФОС включает в себя:

- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций;
- типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и уровня овладения формируемыми компетенциями в процессе освоения дисциплины (модуля).

ФОС является приложением к данной программе дисциплины (модуля) «Судебно-экономическая экспертиза»

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приступая к работе, каждый студент должен принимать во внимание следующие положения.

Дисциплина (модуль) «Судебно-экономическая экспертиза» построена по тематическому принципу, каждая тема представляет собой логически заверченный раздел.

Лекционный материал посвящен рассмотрению ключевых, базовых положений курсов и разъяснению учебных заданий, выносимых на самостоятельную работу студентов.

Практические занятия проводятся с целью закрепления усвоенной информации, приобретения навыков ее применения при решении практических задач в соответствующей предметной области.

Самостоятельная работа студентов направлена на самостоятельное изучение дополнительного материала, подготовку к практическим занятиям, а также выполнения всех видов самостоятельной работы.

Для успешного освоения дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» необходимо выполнить все виды самостоятельной работы, используя рекомендуемые источники информации.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1.1. Перечень основной литературы:

1. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 374 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>

8.1.2. Перечень дополнительной литературы:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Е.Р. Российская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.— 383 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71062.html>.— ЭБС «IPRbooks»

8.2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»
2. Методические указания по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

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

Профессиональные базы данных:

1. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
 2. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
 3. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
 4. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ
- www.scopus.com - международная реферативная база данных;
5. www.gks.ru -официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
 6. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
 7. <http://www.stavinvest.ru/> Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
 8. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
 9. <https://www.cfin.ru/> -Корпоративный менеджмент
 10. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные справочные системы:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия (СПС) КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

Перечень программного обеспечения:

1. Операционная система: Microsoft Windows 8: Бессрочная лицензия. Договор № 01-эа/13 от 25.02.2013.
2. Операционная система: Microsoft Windows 10: Бессрочная лицензия. Договор № 544-21 от 08.06.2021.
3. Базовый пакет программ Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint). Microsoft Office Standard 2013: договор № 01-эа/13 от 25.02.2013г., Лицензия Microsoft Office <https://support.microsoft.com/ru-ru/lifecycle/search/16674>

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

Лекционные занятия	Учебная аудитория для проведения учебных занятий, оснащенная мультимедийным оборудованием и техническими средствами обучения.
Практические занятия	Учебная аудитория для проведения учебных занятий, оснащенная мультимедийным оборудованием и техническими средствами обучения.
Самостоятельная работа	Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и возможностью доступа к электронной информационно-образовательной среде университета

11. Особенности освоения дисциплины (модуля) лицами с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, услуги ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Освоение дисциплины (модуля) обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано совместно с другими обучающимися, а также в отдельных группах.

Освоение дисциплины (модуля) обучающимися с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья.

В целях доступности получения высшего образования по образовательной программе лицами с ограниченными возможностями здоровья при освоении дисциплины (модуля) обеспечивается:

1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),

- письменные задания, а также инструкции о порядке их выполнения оформляются увеличенным шрифтом,

- специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы (имеющие крупный шрифт или аудиофайлы),

- индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс,

- при необходимости студенту для выполнения задания предоставляется увеличивающее устройство;

2) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающемуся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- обеспечивается надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;

3) для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата (в том числе с тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
- по желанию студента задания могут выполняться в устной форме.

12. Особенности реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения

Согласно части 1 статьи 16 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» под *электронным обучением* понимается организация образовательной деятельности с применением содержащейся в базах данных и используемой при реализации образовательных программ информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий, технических средств, а также информационно-телекоммуникационных сетей, обеспечивающих передачу по линиям связи указанной информации, взаимодействие обучающихся и педагогических работников. Под *дистанционными образовательными технологиями* понимаются образовательные технологии, реализуемые в основном с применением информационно-телекоммуникационных сетей при опосредованном (на расстоянии) взаимодействии обучающихся и педагогических работников.

Реализация дисциплины может быть осуществлена с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения полностью или частично. Компоненты УМК дисциплины (рабочая программа дисциплины, оценочные и методические материалы, формы аттестации), реализуемой с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения, содержат указание на их использование.

При организации образовательной деятельности с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения могут предусматриваться асинхронный и синхронный способы осуществления взаимодействия участников образовательных отношений посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

При применении дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в расписании по дисциплине указываются: способы осуществления взаимодействия участников образовательных отношений посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (ВКС-видеоконференцсвязь, ЭТ – электронное тестирование); ссылки на электронную информационно-образовательную среду СКФУ, на образовательные платформы и ресурсы иных организаций, к которым предоставляется открытый доступ через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»; для синхронного обучения - время проведения онлайн-занятий и преподаватели; для асинхронного обучения - авторы онлайн-курсов.

При организации промежуточной аттестации с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения используются Методические рекомендации по применению технических средств, обеспечивающих объективность результатов при проведении промежуточной и государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры с применением дистанционных образовательных технологий (Письмо Минобрнауки России от 07.12.2020 г. № МН-19/1573-АН "О направлении методических рекомендаций").

Реализация дисциплины с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий осуществляется с использованием электронной информационно-образовательной среды СКФУ, к которой обеспечен доступ обучающихся через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет», или с использованием ресурсов иных организаций, в том числе платформ, предоставляющих сервисы для проведения видеоконференций, онлайн-встреч и дистанционного обучения (Bigbluebutton, Microsoft Teams, а также с использованием возможностей социальных сетей для осуществления коммуникации обучающихся и преподавателей.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины, реализуемой с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, включает представленные в электронном виде рабочую программу, учебно-методические пособия или курс

лекций, методические указания к выполнению различных видов учебной деятельности обучающихся, предусмотренных дисциплиной, и прочие учебно-методические материалы, размещенные в информационно-образовательной среде СКФУ.

