ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Петербургский государственный университет путей сообщения

Императора Александра I»

(ФГБОУ ВО ПГУПС)

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

*дисциплины*

«Судебно-бухгалтерская экспертиза»(Б1.В.ДВ.9.2)

для направления 38.03.01 «Экономика»

по профилю

«Налоги и налогообложение»

Форма обучения – очная

Санкт-Петербург

2018

**

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа рассмотрена, обсуждена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

Протокол № 15 от «11» апреля 2018 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| И.о. Заведующий кафедрой  «Бухгалтерский учет и аудит» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Т.П.Сацук |
| «11» апреля 2018 г. |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| СОГЛАСОВАНО  Председатель методической комиссии факультета  «Экономика и менеджмент» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Н.Е. Коклева |
| «11» апреля 2018 г. |  |  |
|  |  |  |
| Руководитель ОПОП | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Т.П.Сацук |
| «11» апреля 2018 г. |  |  |

1. **Цели и задачи дисциплины**

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным «12» ноября 2015 г., приказ №1327 по направлению38.03.01 «Экономика», по дисциплине «Судебно – бухгалтерская экспертиза».

Целью изучения дисциплины является формирование представления о деятельности, связанной с бухгалтерской экспертизой, о взаимосвязи с другими областями экономики и права, о прочих бухгалтерских услугах.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- изучение системы нормативного и профессионального регулирования в области судебно-бухгалтерской экспертизы;

- определение роли бухгалтера в других областях деятельности организаций, учреждений;

- познание сущности экспертной деятельности в экономике и финансах;

- установление предмета и объекта судебно-бухгалтерской экспертизы в области экономики и финансов;

- определение роли судебно-бухгалтерской экспертизы финансово - экономической деятельности организации на предварительном следствии и в суде;

- изучение порядка оформления и оценки результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в сфере экономики и финансов следователем, судом, адвокатом.

**2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы**

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

**ЗНАТЬ:**

* экономическое содержание показателей финансовой и налоговой бухгалтерской отчетности;
* основные понятия, используемые в законодательстве, регулирующем судебную и несудебную экспертную деятельность в сфере экономики и финансов;
* законодательные акты, регулирующие судебную экспертную деятельность в сфере экономики и финансов по уголовным, арбитражным и гражданским делам;
* правовую классификацию документов в судебной бухгалтерской экспертизе;

**УМЕТЬ**:

* использовать методы поиска, обработки и хранения экономической информации;
* толковать информацию финансовой отчетности менеджеров как данные о хозяйственной деятельности организации;
* анализировать данные финансовой отчетности организации с позиции обеспечения финансово-экономической безопасности;
* формулировать задачи экспертам при возникновении споров и разбирательств в сфере экономики и финансов;

**ВЛАДЕТЬ:**

* навыками работы с правовыми информационными системами для практического применения;
* навыками использования полученных знаний для обеспечения финансово-экономической безопасности организации;
* навыками поиска информации исходя из поставленных целей и задач учебной дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

Приобретенные знания, умения, навыки и опыт деятельности, характеризующие формирование компетенций, осваиваемые в данной дисциплине, позволяют решать профессиональные задачи, приведенные в соответствующем перечне по видам профессиональной деятельности в п. 2.4 основной профессиональной образовательной программы (ОПОП).

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих **общекультурных компетенций (ОК)**:

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6).

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих **общепрофессиональных компетенций (ОПК)**:

- способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-2).

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих **профессиональных компетенций (ПК),** соответствующих видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата:

*расчетно-экономическая деятельность:*

- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

*аналитическая, научно-исследовательская деятельность:*

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

Область профессиональной деятельности обучающихся, освоивших данную дисциплину, приведена в п. 2.1 общей характеристики ОПОП.

Объекты профессиональной деятельности обучающихся, освоивших данную дисциплину, приведены в п. 2.2 общей характеристики ОПОП.

**3. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы**

Дисциплина (Б1.В.ДВ.9.2)«Судебно-бухгалтерская экспертиза»относится к вариативной части и является дисциплиной по выбору.

**4. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Очная форма обучения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы** | **Всего часов** | **Семестр** |
| **8** |
| Контактная работа (по видам учебных занятий)  В том числе:   * лекции (Л) * практические занятия (ПЗ) * лабораторные работы (ЛР) | 48  16  32  - | 48  16  32  - |
| Самостоятельная работа (СРС) (всего) | 51 | 51 |
| Контроль | 9 | 9 |
| Форма контроля знаний | зачет | зачет |
| Общая трудоемкость: час / з.е. | 108/3 | 108/3 |

*Примечание: КЛР – контрольная работа*

**5. Содержание и структура дисциплины**

5.1 Содержание разделов дисциплины

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Содержание раздела** |
| **1** | Система нормативного и профессионального регулирования учета, судебно-бухгалтерской экспертизы в России | Система нормативного и профессионального регулирования судебно-бухгалтерской экспертизы в России. Допущения и требования, применяемые в судебно-бухгалтерской экспертизе. Реформирование судебной российской системы и его влияние на систему бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская профессия, ее общие свойства. Права, обязанности и ответственность эксперта в области бухгалтерского учета. Функции бухгалтера на различных стадиях функционирования организации.  Система нормативного и профессионального регулирования финансового контроля в России. |
| 2 | Деятельность главного бухгалтера на различных стадиях функционирования организации | Бухгалтерское дело на стадии создания организации. Учетно-аналитическая информация специальных балансов на различных стадиях жизненного цикла организации. Вступительный баланс: содержание, назначение. Бухгалтерское дело на стадиях реорганизации организации в формах слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования Реорганизационный баланс: содержание, назначение. Бухгалтерское дело при ликвидации организации. |
| 3 | Сущность судебной экспертной деятельности в экономике и финансах | Толкование понятий "экспертиза", "судебная экспертиза". Отличительные признаки несудебной экспертизы. Толкование понятия "судопроизводство". Толкование понятия "специалист". Отличия судебных экспертиз от непроцессуальных исследований. Уровни классификации судебных экспертиз: класс (тип), род, вид, подвид (разновидность). Классификация экспертиз по характеру отрасли специальных знаний. Виды судебно-экономических экспертиз. Толкование понятий "бухгалтерская экспертиза", товароведческая экспертиза", "финансово-экономическая экспертиза", "налоговая экспертиза", "финансово-аналитическая экспертиза", "налоговая экспертиза", "финансово-аналитическая экспертиза", "финансово-кредитная экспертиза". Классификация судебных экспертиз по объему исследования. Классификация судебных экспертиз по характеру используемых знаний. Толкования понятий "однородные экспертизы", "комплексная экспертиза", "первичная экспертиза", "повторная экспертиза".  Процессуальное законодательство о назначении судебных экспертиз. Толкования понятия "специальные знания". Понятие "компетентность" экономистов современной России. Требования к лицам, занимающим должность эксперта в государственных экспертных учреждениях. Цель применения специальных знаний экономистов для правоохранительной деятельности. Составляющие специальных знаний судебного эксперта в экономике и финансах.  Сравнительная характеристика аудита, ревизии, налоговой проверки, судебной экономической экспертизы. Сравнительная характеристика документальной ревизии по требованию правоохранительных органов, судебной экономической экспертизы. |
| 4 | Предмет и объекты судебной экспертной деятельности в экономике и финансах | Специфика судебной экспертной деятельности в экономике: компетентность судебного эксперта-экономиста и ее оценка; двойственность природы судебной экспертизы в экономике (правовая форма и экономической содержание); специфические пользователи результатов исследования; место проведения исследования; ответственность за результат исследования; ответственность за информацию, содержащуюся в заключении (результат исследования); особое положение судебного эксперта; независимость от результата (разрешения дела) исследования. Предмет судебной экспертизы в экономике. Ограничения предмета судебной экспертизы (УПК, АПК, ГПК, КоАП). Объекты судебного экспертного исследования в экономике и финансах. Классификация материалов дела, относящихся предмету судебной экономической экспертизы: основные, факультативные, общие и специальные. Основные задачи следственной и судебной практики, решаемые судебной эконом. экспертизой при расследовании эконом. преступлений: банкротство, лжепредпринимательство, хищение товарно-материальных ценностей и денежных средств, уклонение от погашения кредиторской задолженности, финансовых и кредитных обязательств, налоговые преступления. |
| 5 | Правовые и организационные основы судебной экспертной деятельности в экономике и финансах | Федеральный закон "73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ": структура, содержание, значение. Уголовно-процессуальный закон - юридическая основа судебной экономической экспертизы по уголовным делам. Арбитражный процессуальный кодекс - правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным экономическим делам. Гражданско-процессуальный кодекс - правовая основа судебно-экономической экспертизы по гражданским делам. Сравнительная характеристика организационных основ судебной экспертизы в законодательстве РФ. Сравнительная характеристика толкования понятий "эксперт", "судебная экспертиза", "заключение эксперта", "дополнительная", "повторная", "комиссионная", "комплексная" экспертиза по законодательству РФ.  Статус экспертных учреждений. Организационные основы деятельности сети экспертных учреждений МВД РФ и Минюста РФ. Этические нормы экспертной деятельности: независимость, объективность, всесторонность, профессионализм. Права и обязанности руководителя и эксперта государственного судебного экспертного учреждения. Производство экспертизы в государственном судебном экспертном учреждении. Финансовое, организационное, научно-методическое и информационное обеспечение деятельности государственных судебно-экспертных учреждений. |
| 6 | Судебная экспертиза финансово-экономической деятельности организации на предварительном следствии в суде | Основание и порядок назначения судебно-экономической экспертизы на стадии предварительного расследования, методика ее проведения.  Требования по формулировке вопросов судебному эксперту-экономисту.  Организация взаимодействия работы следователя и эксперта на стадии предварительного расследования уголовного дела.  Правовая классификация документов в судебной экономической (бухгалтерской) экспертизе: доброкачественные, недоброкачественные, фальсифицированные, документы, содержащие ложные сведения (товарные, бестоварные). Основание и методика производства судебно-экономической экспертизы в суде по уголовным делам. Назначение и производство судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. |
| 7 | Оформление и оценка результатов судебной экспертизы в сфере экономики и финансов следователем, судом, адвокатом | Содержание, структура, доказательственное значение заключение экономической экспертизы. Акт о невозможности дать заключение судебно-бухгалтерской экспертизы. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом. Допрос эксперта-бухгалтера. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза. Оценка заключения эксперта-бухгалтера адвокатом-защитником. |

5.2. Разделы дисциплины и виды занятий

Для очного обучения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование разделов дисциплины** | **Л** | **ПЗ** | **ЛР** | **СРС** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Система нормативного и профессионального регулирования учета, судебно-бухгалтерской экспертизы в России | 3 | 5 | - | 7 |
| 2 | Деятельность главного бухгалтера на различных стадиях функционирования организации | 3 | 5 | - | 7 |
| 3 | Сущность судебной экспертной деятельности в экономике и финансах | 2 | 5 | - | 7 |
| 4 | Предмет и объекты судебной экспертной деятельности в экономике и финансах | 2 | 5 | - | 7 |
| 5 | Правовые и организационные основы судебной экспертной деятельности в экономике и финансах | 2 | 4 | - | 7 |
| 6 | Судебная экспертиза финансово-экономической деятельности организации на предварительном следствии в суде | 2 | 4 | - | 8 |
| 7 | Оформление и оценка результатов судебной экспертизы в сфере экономики и финансов следователем, судом, адвокатом | 2 | 4 | - | 8 |
| **ИТОГО** | | 16 | 32 | - | 51 |

**6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

| **№ п/п** | **Наименование раздела** | **Перечень учебно-методической литературы** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | Система нормативного и профессионального регулирования учета, судебно-бухгалтерской экспертизы в России | Россинская, Е.Р. Антикоррупционная экспертиза нормативно-правовых актов и их проектов. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М.: Проспект, 2014. — 96 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/54452> |
| 2 | Деятельность главного бухгалтера на различных стадиях функционирования организации |
| 3 | Сущность судебной экспертной деятельности в экономике и финансах |
| 4 | Предмет и объекты судебной экспертной деятельности в экономике и финансах | Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). ISBN 978-5-9916-4419-8 |
| 5 | Правовые и организационные основы судебной экспертной деятельности в экономике и финансах |
| 6 | Судебная экспертиза финансово-экономической деятельности организации на предварительном следствии в суде |
| 7 | Оформление и оценка результатов судебной экспертизы в сфере экономики и финансов следователем, судом, адвокатом |

1. **Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Фонд оценочных средств по дисциплине является неотъемлемой частью рабочей программы и представлен отдельным документом, рассмотренным на заседании кафедры и утвержденным заведующим кафедрой.

**8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, нормативно-правовой документации и других изданий, необходимых для освоения дисциплины**

Все обучающиеся имеют доступ к электронным учебно-методическим комплексам (СДО) по изучаемой дисциплине согласно персональным логинам и паролям.

Каждый обучающийся обеспечен доступом к электронно-библиотечной системе (ЭБС) через сайт Научно-технической библиотеки Университета http://library.pgups.ru/, содержащей основные издания по изучаемой дисциплине.

ЭБС обеспечивает возможность индивидуального доступа для каждого обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет.

**8.1 Перечень основной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

1. Ануреев, С.В. Рациональная организация бухгалтерского учета. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М.: Финансы и статистика, 2011. — 336 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/53828 — Загл. с экрана.
2. Бертгольд, Г.В. Закон и судебная практика. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — СПб.: Лань, 2013. — 15 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/37615 — Загл. с экрана.
3. Вовк А.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. [Электронный ресурс]: учеб. пособие / А.А. Вовк, Ю.А. Вовк, З.В. Чуприкова. — Электрон. дан. — М. : УМЦ ЖДТ, 2016. — 467 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/90949 — Загл. с экрана.

**8.2 Перечень дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

1. Данилин, В.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий железнодорожного транспорта. [Электронный ресурс] : учеб. — Электрон. дан. — М. : УМЦ ЖДТ, 2008. — 415 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/59000 — Загл. с экрана.
2. Победоносцев, К.П. Судебное руководство. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — СПб.: Лань, 2014. — 589 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/44839 — Загл. с экрана

**8.3 Перечень нормативно-правовой документации, необходимой для освоения дисциплины**:

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон РФ №95-ФЗ от 24.07.2002 г. (с последующими изм. и доп.);
2. Гражданский процессуальный кодекс РФ. Федеральный закон РФ № 138 ФЗ от 14.11.2002 г. (с последующими изм. и доп.);
3. Кодекс об административных правонарушениях. Федеральный закон РФ № 195-ФЗ от 30.12.2002 г. (с последующими изм. и доп.);
4. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» № 73 – ФЗ от 31.05.2001 г. (с последующими изм. и доп.);
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Федеральный закон РФ №402-ФЗ. от 06.12.2011.
6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Федеральный закон РФ №307-ФЗ. от 30.12.2008. Ред. От 11.07.2011 № 200-ФЗ;
7. Уголовно-процессуальный кодекс РФ. Федеральный закон № 174-ФЗот 18.12.2001 г. (с последующими изм. и доп.);

**8.4 Другие издания, необходимые для освоения дисциплины:**

1. Россинская, Е.Р. Антикоррупционная экспертиза нормативно-правовых актов и их проектов. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М.: Проспект, 2014. — 96 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/54452>
2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8

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

1. Информационно правовой портал Гарант [Электронный ресурс]. Режим доступа: http:// www.garant.ru/, свободный. — Загл. с экрана
2. Консультант плюс. Правовой сервер [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/, свободный. — Загл. с экрана.
3. Российская газета - официальное издание для документов Правительства РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rg.ru>, свободный. — Загл. с экрана.
4. Электронная библиотека экономической и деловой литературы [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.aup.ru/library/, свободный. — Загл. с экрана.
5. Электронно-библиотечная система ibooks.ru [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://ibooks.ru/ — Загл. с экрана.
6. Электронно-библиотечная система ЛАНЬ [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://e.lanbook.com/books — Загл. с экрана.
7. Личный кабинет обучающегося и электронная информационно-образовательная среда [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://sdo.pgups.ru (для доступа к полнотекстовым документам требуется авторизация).

**10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Порядок изучения дисциплины следующий:

1. Освоение разделов дисциплины производится в порядке, приведенном в разделе 5 «Содержание и структура дисциплины». Обучающийся должен освоить все разделы дисциплины с помощью учебно-методического обеспечения, приведенного в разделах 6, 8 и 9 рабочей программы.
2. Для формирования компетенций обучающийся должен представить выполненные типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, предусмотренные текущим контролем (см. фонд оценочных средств по дисциплине).
3. По итогам текущего контроля по дисциплине, обучающийся должен пройти промежуточную аттестацию (см. фонд оценочных средств по дисциплине).

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

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине:

* технические средства (компьютерная техника, наборы демонстрационного оборудования);
* методы обучения с использованием информационных технологий (демонстрация мультимедийных материалов);
* личный кабинет обучающегося и электронная информационно-образовательная среда [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://sdo.pgups.ru (для доступа к полнотекстовым документам требуется авторизация);
* интернет-сервисы и электронные ресурсы согласно п. 9 рабочей программы;
* программное обеспечение:

Дисциплина обеспечена необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения, установленного на технических средствах, размещенных в специальных помещениях и помещениях для самостоятельной работы:

* операционнаясистемаMicrosoft Windows 7;
* Microsoft Word 2010;
* MicrosoftExcel 2010;
* MicrosoftPowerPoint 2010;

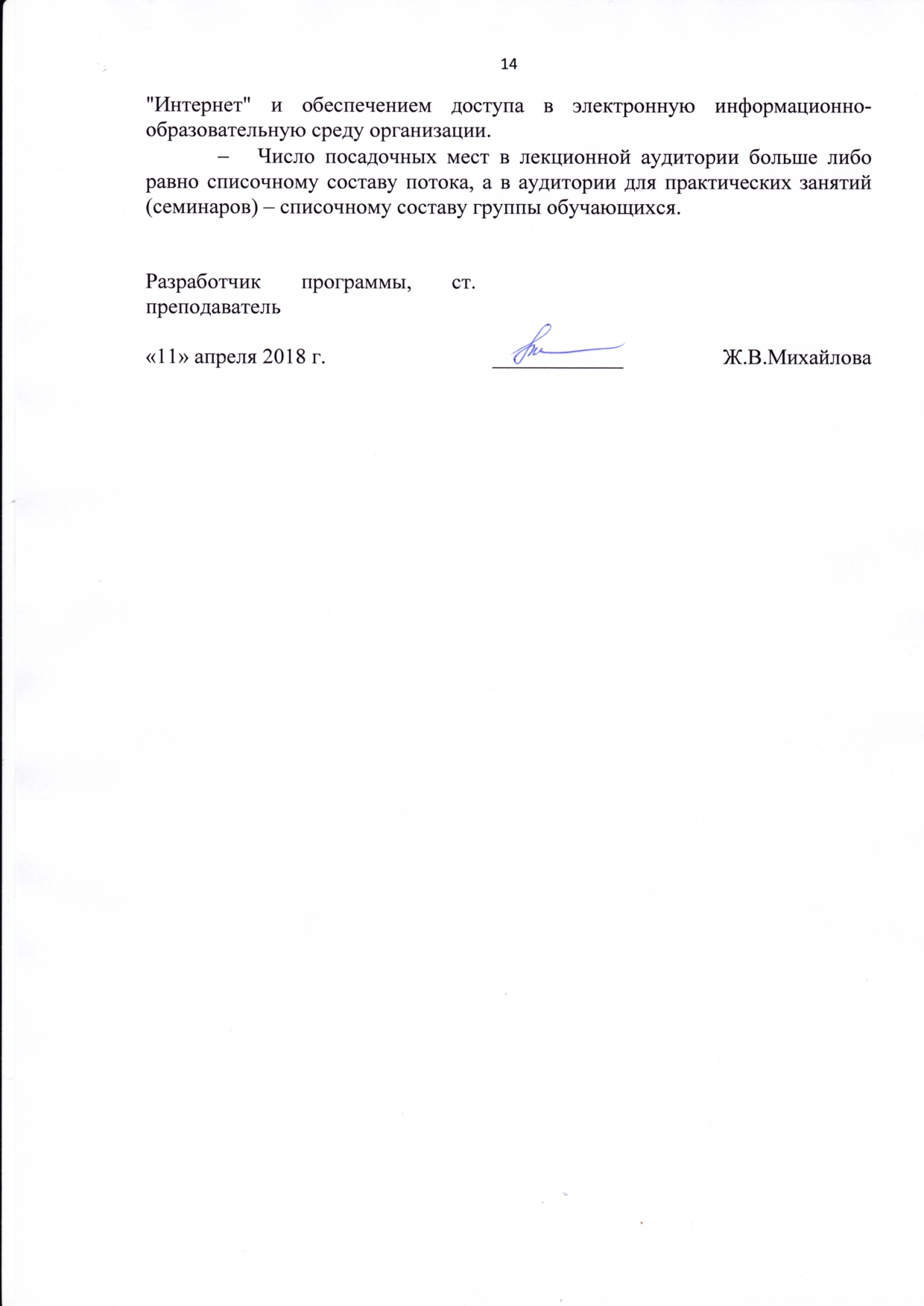
**12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

* учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации,
* помещения для самостоятельной работы;
* помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие примерным программам дисциплин (модулей), рабочим учебным программам дисциплин (модулей).

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

* Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров) – списочному составу группы обучающихся.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Разработчик программы, ст. преподаватель |  |  |
| «11» апреля 2018 г. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Ж.В.Михайлова |