

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Кафедра учета, аудита и экономического анализа

Авторы-составители: Пащенко Татьяна Васильевна

Рабочая программа дисциплины

ФОРЕНЗИК И ТЕОРИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Код УМК 97072

Утверждено
Протокол №6
от «10» февраля 2021 г.

Пермь, 2021

1. Наименование дисциплины

Форензик и теория судебно-бухгалтерской экспертизы

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в обязательную часть Блока « Б.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Направление: **38.03.01** Экономика

направленность Учет, аудит и экономическая экспертиза

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины **Форензик и теория судебно-бухгалтерской экспертизы** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

38.03.01 Экономика (направленность : Учет, аудит и экономическая экспертиза)

ПК.7 Способен выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

Индикаторы

ПК.7.2 Выполняет операции при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

4. Объем и содержание дисциплины

Направления подготовки	38.03.01 Экономика (направленность: Учет, аудит и экономическая экспертиза)
форма обучения	очная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	10
Объем дисциплины (з.е.)	4
Объем дисциплины (ак.час.)	144
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	56
Проведение лекционных занятий	28
Проведение практических занятий, семинаров	28
Самостоятельная работа (ак.час.)	88
Формы текущего контроля	Входное тестирование (1) Защищаемое контрольное мероприятие (1) Итоговое контрольное мероприятие (1) Письменное контрольное мероприятие (1)
Формы промежуточной аттестации	Экзамен (10 триместр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Форензик и теория судебно-бухгалтерской экспертизы

Форензик и судебные экспертизы: понятие, цели и задачи

Правоохранительная деятельность и ее основные понятия.

Понятие судебных экспертиз и их классификация. Виды экспертиз: криминалистические, экономические, бухгалтерские, товароведческие, медицинские и другие.

Значение и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы с другими видами экспертиз. Основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от плановой ведомственной ревизии, проверок налоговых органов и аудита. Возникновение и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России.

Предмет, объекты и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и их классификация.

Понятие ошибки и мошенничества. Классификация документов, содержащих ошибки и умышленные искажения.

Метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Общенаучные и конкретные методические приемы. Процедуры исследования.

Порядок производства судебно-бухгалтерской экспертизы

Процесс производства судебно-бухгалтерской экспертизы и его стадии: организационная, исследовательская, обобщения и реализации результатов экспертизы.

Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Обязанности, права и ответственность эксперта-бухгалтера. Вопросы, разрешаемые экспертом-бухгалтером.

Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Расчет времени, необходимого для производства экспертизы. Выдача задания эксперту-бухгалтеру. Сроки производства экспертизы. Производство первичной, дополнительной, повторной и комплексной экспертизы.

Документы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Состав рабочей и отчетной документации эксперта-бухгалтера.

Роль следователя и адвоката в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

Основные способы (приемы) судебно-бухгалтерского исследования

Документальные методические приемы: исследование качества документов по форме и содержанию, встречная проверка, сверка взаимно связанных операций, восстановление количественно-суммового учета, контрольное сличение и другие. Расчетно-методические аналитические приемы.

Краткая характеристика способов присвоений в условиях становления рыночной экономики и их влияние на применяемые приемы и процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы.

Особенности проведения экспертизы в условиях автоматизированного учета.

Обобщение и реализация материалов судебно-бухгалтерской экспертизы

Требования, предъявляемые законодательством к заключению бухгалтера-эксперта.

Структура и содержание, порядок оформления заключения эксперта-бухгалтера.

Использование заключения бухгалтера-эксперта на предварительном следствии и в суде.

Юридические и методические основания составления акта (сообщения) о невозможности дать заключение и возврата материалов без исследования.

Допрос эксперта-бухгалтера на предварительном следствии и в суде.

Особенности назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в суде по гражданским делам

Особенности оказания услуги "форензик"

Понятие и задачи внутренних финансовых расследований (форензик). Предпосылки проведения финансового расследования. Субъекты внутренних финансовых расследования.

Форма и модель проведения финансового расследования.

Направления и инструменты проведения финансовых расследований. Результат проведения финансового расследования и его реализация.

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

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

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Пащенко Т. В. Теория судебно-бухгалтерской экспертизы. учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки бакалавров "Экономика" : в 2 ч. Ч. 1/Т. В. Пащенко ; М-во образования и науки РФ, Перм. гос. нац. исслед. ун-т.-Пермь:ПГНИУ,2017, ISBN 978-5-7944-3047-9.-1.- Библиогр.: с. 73-86 (193 назв.) <https://elis.psu.ru/node/496551>
2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 332 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00607-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://www.urait.ru/bcode/431135>

Дополнительная:

1. Городилов М. А., Шкляева Н. А. Форензик: теория, организация и методы оказания услуг: монография/М. А. Городилов, Н. А. Шкляева.-Пермь:ПГНИУ,2020, ISBN 978-5-7944-3472-9.-96.- Библиогр.: с. 82-87 <https://elis.psu.ru/node/642514>

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

При освоении дисциплины использование ресурсов сети Интернет не предусмотрено.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по дисциплине **Форензик и теория судебно-бухгалтерской экспертизы** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющие просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений;
3. СПС «Консультант-Плюс»

При освоении материала и выполнения заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (**student.psu.ru**).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

- система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).
- система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.
- система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

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

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Лекционные занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Практические занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа – аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль, индивидуальные и групповые консультации и промежуточная аттестация – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Форензик и теория судебно-бухгалтерской экспертизы**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.
Индикаторы и критерии их оценивания**

ПК.7

Способен выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.7.2 Выполняет операции при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p>	<p>объясняет назначение и содержание услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, называет их отличия от иных видов финансового контроля, поясняет порядок и правила осуществления услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, разрабатывает их методику, процедуры, рабочие и отчетные документы по результатам этих услуг</p>	<p align="center">Неудовлетворител не объясняет назначение и содержание услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, не называет их отличия от иных видов финансового контроля, не поясняет порядок и правила осуществления услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, не разрабатывает их методику, процедуры, рабочие и отчетные документы по результатам этих услуг</p> <p align="center">Удовлетворительн с трудом объясняет назначение и содержание услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, называет их отличия от иных видов финансового контроля, поясняет порядок и правила осуществления услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, не может разрабатывать их методику, процедуры, рабочие и отчетные документы по результатам этих услуг или делает это с существенными ошибками</p> <p align="center">Хорошо в целом объясняет назначение и содержание услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, называет их отличия от иных видов финансового контроля, поясняет порядок и правила осуществления услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, разрабатывает их методику, процедуры, рабочие и отчетные документы по результатам этих услуг, но допускает при этом отдельные ошибки, которые самостоятельно устранить не может</p> <p align="center">Отлично в полном объеме объясняет назначение и содержание услуг форнезика и судебно-</p>

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		<p style="text-align: center;">Отлично</p> <p>бухгалтерской экспертизы, называет их отличия от иных видов финансового контроля, поясняет порядок и правила осуществления услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, разрабатывает их методику, процедуры, рабочие и отчётные документы по результатам этих услуг, если при этом допускает ошибки, то быстро самостоятельно их находит и исправляет</p>

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Экзамен

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 43 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 43 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
Входной контроль	Форензик и судебные экспертизы: понятие, цели и задачи Входное тестирование	общие знания права, экономики, финансов, налогообложения организаций, теории бухгалтерского учета и анализа
ПК.7.2 Выполняет операции при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Порядок производства судебно-бухгалтерской экспертизы Письменное контрольное мероприятие	знание назначения и содержания услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, их отличий от иных видов финансового контроля
ПК.7.2 Выполняет операции при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Особенности оказания услуги "форензик" Защищаемое контрольное мероприятие	знание порядка и правил осуществления услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы
ПК.7.2 Выполняет операции при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Особенности оказания услуги "форензик" Итоговое контрольное мероприятие	умение разрабатывать методику услуг форнезика и судебно-бухгалтерской экспертизы, формировать процедуры, рабочие и отчетные документы по результатам этих услуг

Спецификация мероприятий текущего контроля

Форензик и судебные экспертизы: понятие, цели и задачи

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **0**

Проходной балл: **0**

Показатели оценивания	Баллы
даны все ответы	5
даны ответы с ошибками на 1-2 вопроса из пяти	3.5
даны ответы с ошибками на 3 вопроса из пяти	2.1
дано менее 2 правильных ответов	1

Порядок производства судебно-бухгалтерской экспертизы

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **16 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Работа выполнена в полном объеме и представлен в установленный срок; решение не содержит ошибок	30
Работа выполнена в полном объеме и представлен а установленный срок; решение содержит отдельные ошибки ЛИБО Работа выполнена в полном объеме, но представлена с нарушением установленного срока; решение не содержит ошибок	20
Работа выполнена не в полном объеме, представлена с нарушением установленного срока, решение содержит ошибки грубые ошибки	13
Дополнительный/ штрафной балл за активное участие / несущественные ошибки	3

Особенности оказания услуги "форензик"

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **8 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Исследование проведено в полном объеме, во время защиты представлен целостный доклад, студент может пояснить свой материал, привести примеры, обосновать предложения	30
Исследование проведено, во время защиты представлен доклад, но студент затрудняется в пояснениях изложенного	20
Исследование проведено, его результаты не представлены или представленные результаты содержат грубые ошибки	13
Дополнительный / штрафной балл за активное участие / незначительные неточности	3

Особенности оказания услуги "форензик"

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **17**

Показатели оценивания	Баллы
Исследование проведено в полном объеме, работа представлена в установленный срок и соответствует предъявляемым требованиям; представлен целостный доклад, студент может пояснить свой материал, привести примеры, обосновать предложения	40
Исследование проведено, работа представлена в установленный срок, но с нарушением к требованиям по содержанию или оформлению; доклад представлен общо, имеются отдельные ошибки ЛИБО Исследование проведено, работа представлена с нарушением установленного срока, но соответствует предъявляемым требованиям; доклад не представлен, имеются некоторые ошибки	25
Исследование проведено, работа представлена с нарушением установленного срока и не соответствует требованиям по содержанию или оформлению; доклад не представлен; имеются существенные ошибки	17
Дополнительный/ штрафной балл за активное участие/ незначительные ошибки	5