

**Аннотация  
рабочей программы учебной дисциплины «Судебная  
экономическая экспертиза»**

**С.1.1.27. Судебная экономическая экспертиза**

**Специальность: 38.05.01 – Экономическая безопасность**

**Специализация: Экономика и организация производства на  
режимных объектах**

**1. Цели изучения дисциплины**

Целями изучения учебной дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» являются приобретение студентами, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность», способность использовать знания теоритических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований, применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности, осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности, осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы. Получение теоретических и практических знаний по методике и организации проведения судебно-экономической экспертизы, необходимых для исследования выявленных в процессе контрольных мероприятий недостатков в финансово-хозяйственной деятельности; проведение судебно-экономической экспертизы, как в период осуществления следствия, так и при рассмотрении дела в суде; а так же для формирования навыков использования экспертных методических приемов и составления заключения, по результатам проведённого исследования.

В результате изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» студенты должны:

Знать: методики проведения судебных экономических экспертиз, основы проведения организации экспертиз.

Уметь: использовать общие и частные приемы в процессе исследования бухгалтерских документов и других материалах дела, применить знания при проведении судебных экономических экспертиз

Владеть: навыками проведения судебных экономических экспертиз, навыками общения с представителями правоохранительных органов.

**2. Место дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» в структуре ОПОП  
специалитета**

В соответствии с учебным планом по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к базовой части блока С. 1.1.

Изучению данной дисциплины предшествовали такие дисциплины как: «Экономическая теория», «Экономический анализ», «Бухгалтерский учет» Минимальные требования к «входным» знаниям, необходимым для успешного освоения данной дисциплины: удовлетворительное усвоение программ по указанным выше дисциплинам. Дисциплины, для которых освоение данной дисциплины, необходимо как предшествующие: аудит, контроль и ревизия, организация и методика проведения налоговых проверок.

Полученные знания и навыки могут применяться в процессе подготовки выпускной квалификационной работы.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 324 часа.

Продолжительность изучения дисциплины 2 семестра, форма контроля - экзамен

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данной специальности:

Коды компетенций	Наименование компетенции	Структурные элементы компетенции
ПК-37	способностью использовать знания теоритических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	Знать: основы проведения организации экспертиз Уметь: применить знания при проведении судебных экономических экспертиз Владеть: навыками проведения судебных экономических экспертиз;.
ПК-38	способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	Знать: методики проведения судебных экономических экспертиз Уметь: использовать общие и частные приемы в процессе исследования бухгалтерских документов и других материалах дела Владеть: навыками оценки результатов проведённой экспертизы
ПК-39	способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Знать: основы нормативного регулирования экспертной деятельности в Российской Федерации Уметь: анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении экономической экспертизы Владеть: навыками общения с представителями правоохранительных органов
ПК-40	способностью осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, возможные экономические потери в случае нарушения экономической и	Знать: методику формирования учетных записей и формы документирования свершившихся фактов, порядок оценки заключения следователем или судом Уметь: проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения вуалирования и

	финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы	фальсификации, пользоваться источниками экономической информации. Владеть: навыками общения с представителями правоохранительных органов
--	---	---

#### **4. Содержание дисциплины**

##### **Тема 1. Экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация**

Экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве. Задачи и объекты экспертизы. Классификация экспертиз.

##### **Тема 2. Понятие, предмет, метод и задачи судебной экономической экспертизы**

Понятие и общие положения экономической экспертизы. История становления экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы экономической экспертизы. Основные задачи проведения экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов экономической экспертизы. Методы экономической экспертизы, их сущность и классификация. Отличие экономической экспертизы от ревизии и аудита.

##### **Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы**

Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя экспертного учреждения при проведении экономической экспертизы. Основания назначения экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной экономической экспертизы и порядок их назначения.

##### **Тема 4. Организация судебной экономической экспертизы**

Основные стадии проведения экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве экономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей бухгалтерского учета при производстве экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба.

##### **Тема 5. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы**

Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

##### **Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения**

Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации. Виды налоговых правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и

налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

#### **Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами**

Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.

#### **Тема 8. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций**

Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

#### **Тема 9. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате**

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

#### **Тема 10. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами**

Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.

#### **Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами**

Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.

#### **Тема 12. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости**

Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

#### **Тема 13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации**

Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.

#### **Тема 14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации**

Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

**5. Основные разделы дисциплины:**

Теоретические основы дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»,  
Проведение экспертиз

**6. Автор:** старший преподаватель В. Ю. Щеглов

## СПРАВКА

о наличии учебной, учебно-методической литературы и иных библиотечно-информационных ресурсов и средств обеспечения образовательного процесса по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной и учебно-методической литературы	Количество экземпляров	Число обучающихся, одновременно изучающих дисциплину
<b>Основная литература</b>			
1	Уголовно-процессуальный кодекс РФ (УПК)	30	56
2	Гражданский процессуальный кодекс РФ (ГПК)	17	56
3	Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП)	17	56
4	Щеглов Ю. А., Щеглов В. Ю. «Судебно-экономическая экспертиза» Методические указания для практических работ. – Пенза, ПГУ, 2016. – 27 с.	100	56

№ п/п	Наименование и краткая характеристика электронных изданий и информационных баз данных	Количество точек доступа
<b>Основная литература</b>		
1	Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с. <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=519521">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=519521</a>	
2	Судебно-оценочная экспертиза. Правовые, организационные и научно-методические основы: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 030502 "Судебная экспертиза", 030500 "Юриспруденция" / Прорвич В.А., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2015. - 399 с.: <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=883061">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=883061</a>	
3	Судебная экспертиза: Курс общей теории / Т.В. Аверьянова. - М.: НОРМА, 2009. - 480 с <a href="http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&amp;code=судебная%20экономическая%20экспертиза">http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&amp;code=судебная%20экономическая%20экспертиза</a>	
4	Судебно-бухгалтерская экспертиза / Ш.И. Алибеков. - М.: Юстицинформ, 2006. - 144 с. <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=106945">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=106945</a>	
5	Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов / [Е. Р. Россинская и др.]; под ред. Е.Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2012. - 383 с. <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394821">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394821</a>	
6	Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / Е. П. Нелезина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. - 167 с. <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394822">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394822</a>	

№ п/п	Наименование и краткая характеристика электронных изданий и информационных баз данных	Количество точек доступа
7	Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Ж. А. Кеворкова, И. В. Бахолдина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 208 с <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394863">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394863</a>	
	<b>Дополнительная литература</b>	
1	Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография / Т.В. Котенева, Е.В. Черномырдина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 208 с. <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=439774">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=439774</a>	
2	Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Е.Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 279 с <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=217809">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=217809</a>	
3	Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 366 с <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=234497">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=234497</a>	
4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395635">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395635</a>	

Дата заполнения: