

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
П.И. Захаров
« 30 » _____ 2021 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

направление подготовки/специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

направленность (профиль) подготовки
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

г. Владимир
2021

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины – вооружить студентов знаниями правовых основ бухгалтерского учета и умениями использовать полученные знания при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью, финансовыми и хозяйственными спорами и нарушениями; выработать у обучаемых навыки анализа бухгалтерских документов, организации документальной ревизии и аудита, использования познаний специалиста-бухгалтера, назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов для установления истины по конкретному делу; ознакомить студентов с практическими возможностями применения данных правовой бухгалтерии на следствии и в судах: с понятийным аппаратом, терминологией, предметом и методом бухгалтерского учета, особенностями учета в различных сферах многообразной современной хозяйственной деятельности, основами документальной ревизии, аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОПОП (компетенциями и индикаторами достижения компетенций).

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине, в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	
ПК-2. Способен представлять аналитическую информацию о рисках для планирования, координации и нормативного обеспечения интегрированной комплексной деятельности подразделений в соответствии с принятой стратегией	ПК-2.1. Знает компоненты интегрированной системы управления рисками и их взаимосвязь	знает способы проведения специальных исследований в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации	Тестовые задания Практикоориентированные практические задания
	ПК-2.2. Умеет выработать рекомендации по принятию решений в сфере управления рисками в рамках подразделения	умеет проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации	Тестовые задания Практикоориентированные практические задания

	ПК-2.3. Владеет навыками формирования оперативного и тактического плана работ подразделений по управлению рисками	владеет навыками проведения специальных исследований в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации	Тестовые задания Практикоориентированные практические задания
ПК-4. Способен составлять аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений для повышения экономической эффективности организации	ПК-4.1. Знает методы обработки экономической информации, осуществления техникоэкономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации	Знает порядок назначения экспертизы, ее проведения, оформления результатов и их оценки; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; способы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.	Тестовые задания Практикоориентированные практические задания
	ПК-4.2. Умеет принимать организационноуправленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности организации	Умеет осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; использовать источники экономической, социальной и управленческой информации	Тестовые задания Практикоориентированные практические задания
	ПК-4.3. Владеет навыками разработки мер по повышению экономической эффективности функционирования организации	Владеет современными методами сбора, обработки и анализа финансовоэкономических и бухгалтерских данных.	Тестовые задания Практикоориентированные практические задания

4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Трудоемкость дисциплины составляет:
очная форма - 4 зачетные единицы, 144 часа.

**Тематический
план форма
обучения – очная**

№ п/п	Наименование тем и/или разделов/тем дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Контактная работа обучающихся с педагогическим работником				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	в том числе в форме практической подготовки		
1.	Судебная экспертиза как основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	8	1-2	6	6			6	
2.	Концептуальные и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы	8	3-4	6	6			6	рейтинг-контроль № 1
3.	Судебно-бухгалтерская экспертиза – ключевой вид судебной экономической экспертизы	8	5-6	6	6			6	
4.	Методика судебной экономической экспертизы	8	7-8	6	6			6	рейтинг-контроль № 2
5.	Порядок назначения и производства судебной экономической	8	9-10	6	6			6	
6.	Обобщение результатов судебной экономической экспертизы	8	11-12	6	6			6	рейтинг-контроль № 3
Наличие в дисциплине КП\КР		нет		36	36			36	
Итого по дисциплине			144 ч.	36	36			36	Экзамен, 36

СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема 1. «Судебная экспертиза как основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве»: Понятие, сущность и задачи судебной экспертизы. Государственная судебно-экспертная деятельность:

принципы, основные понятия, субъекты государственной судебно-экспертной деятельности. Права и обязанности эксперта и руководителя экспертного учреждения. Классификация судебных экспертиз.

Тема 2. «Концептуальные и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы»: Предмет и объекты исследования судебной экономической экспертизы. Характеристика основных видов судебной экономической экспертизы

Тема 3. «Судебно-бухгалтерская экспертиза – ключевой вид судебной экономической экспертизы»: Специальные бухгалтерские знания и способы их применения в юридической практик. Этапы становления судебно-бухгалтерской экспертизы. Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности. Предмет и объекты судебной бухгалтерии и судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок изъятия бухгалтерских документов.

Тема 4. «Методика судебной экономической экспертизы»: Методические основы экспертной деятельности. Методика судебной экономической экспертизы. Методы судебнобухгалтерской экспертизы. Методы финансово-экономической экспертизы

Тема 5. «Порядок назначения и производства судебной экономической»: Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе. Назначение судебной экспертизы в гражданском процессе. Назначение судебной экспертизы в арбитражном процессе. Назначение судебной экспертизы по уголовным делам. Планирование процесса судебной экономической экспертизы. Производство судебной экспертизы в государственном судебноэкспертном учреждении.

Тема 6. «Обобщение результатов судебной экономической экспертизы»: Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения эксперта

СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема 1. «Судебная экспертиза как основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве»:

- изучение литературы по указанной тематике.
- решение задач

Тема 2. «Концептуальные и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы»:

- изучение литературы по указанной тематике.
- решение задач

Тема 3. «Судебно-бухгалтерская экспертиза – ключевой вид судебной экономической экспертизы»:

- изучение литературы по указанной тематике.
- решение задач

Тема 4. «Методика судебной экономической экспертизы»:

- изучение литературы по указанной тематике.

- решение задач

Тема 5. «Порядок назначения и производства судебной экономической»:

Расчет текущей и будущей стоимости;

- изучение литературы по указанной тематике.

- решение задач

Тема 6. «Обобщение результатов судебной экономической экспертизы»: - изучение литературы по указанной тематике.

- решение задач

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ 5.1 ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ

Рейтинг-контроль №1

Вопрос 1. Процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, называется:

- судебная экспертиза
- экспертиза
- судопроизводство

Вопрос 2. Верно ли утверждение, что *Сущность судебной экспертизы* состоит в анализе по заданию следователя (суда) экспертом предоставляемых в его распоряжение материальных объектов экспертизы (вещественных доказательств), документов (в т.ч. протоколов следственных действий).

- Верно
- Не верно

Вопрос 3. Экспертиза, заключающаяся в исследовании показателей финансового состояния и финансово - экономической деятельности хозяйствующего субъекта, называется

- финансово - экономическая экспертиза
- Финансово - аналитическая экспертиза
- бухгалтерская экспертиза

Вопрос 4. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

- Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии (учреждении) требованиям бухгалтерского учета; если нет, то какие имеются отступления в ведении учета от нормативных документов, регламентирующих постановку учета и отчетности?

- Правильно ли оформлено ООО «Василек» списание товаров 28 декабря 20__ г. изза их порчи, и на какую сумму списаны товары?

- Причинен ли ущерб работникам ООО «Заря», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) Генерального директора Иванова И.И.?

- Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Восход»? Если да, то в каких размерах?

Рейтинг-контроль №2

Вопрос 1. Стадия судебно экспертного исследования, на которой выявляют совпадение или различие признаков сравниваемых объектов между собой, со сравнительными образцами или эталонами, называется:

- стадия сравнительного исследования объектов экспертизы
- стадия обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов
- стадия отдельного исследования объектов экспертизы
- стадия отдельного исследования объектов экспертизы

Вопрос 2. Экспертиза может быть назначена на любой стадии гражданского процесса, по постановления решения.

- Верно
- Не верно

Вопрос 3. Сколько частей включает в себя определение о назначении экспертизы по гражданскому делу?

- 3
- 1
- 2
- 4

Вопрос 4. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

- Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?

- Включались ли в налоговые декларации ООО «Восход» Генеральным директором П.И. Сидоровым лично либо по его письменным указаниям заведомо ложные сведения?

- Какая сумма денежных средств, учтенная в книге оперативного (чернового) учета ООО «Заря», не поступила на расчетный счет № 40702810... ООО «Заря» в АКБ «Боссбанк» и в кассу за период с 01.09.2013 по 18.02.2014 по факту хозяйственной жизни, связанного с выполнением строительно-монтажных работ по договору № 2 от 01.09.2013, заключенному с ООО «Весна»?

- Какая сумма денежных средств поступила за 2014 год на расчетный счет № 40702810...ООО «Комторг» в ЗАО АКБ «Волга-Банк» со стороны следующих организаций: ООО «Марлен», ОАО «Свобода»?

Рейтинг-контроль №3

Вопрос 1. При осуществлении производства по уголовным делам экспертизы производятся на стадии

- предварительного расследования
- судебного разбирательства судом первой инстанции
- апелляционном и кассационном порядке

Вопрос 2. В какой части определения о назначении экспертизы по гражданскому делу указывается наименование рода или вида экспертизы?

- во вводной части
- в описательной части
- в результативной части

Вопрос 3. Экспертиза может быть назначена:

- по инициативе суда или по ходатайству лиц, участвующих в деле
- на любой стадии гражданского процесса до постановления решения
- оба ответа верны

Вопрос 4. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

- Усматриваются ли в действиях Генерального директора П.П. Петрова ООО «Мебель» признаки преднамеренного банкротства?

- Что является облагаемым оборотом при исчислении НДС на предприятиях розничной торговли?

- В соответствии ли с требованиями налогового законодательства исследуемым лицом выполнены налоговые обязательства за 2014 - 2015 гг.?

- Отражена ли в бухгалтерских документах ООО «Ромашка» продажа недвижимости и оборудования в период с 01.09.2014 по 31.12.2014? Если да, то по каким объектам и на какую сумму?

5.2 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Вопросы к экзамену

1. Понятие, сущность и задачи судебной экспертизы.
2. Государственная судебно-экспертная деятельность: принципы, основные понятия, субъекты государственной судебно-экспертной деятельности.
3. Права и обязанности эксперта и руководителя экспертного учреждения.
4. Классификация судебных экспертиз.
5. Предмет и объекты исследования судебной экономической экспертизы.
6. Характеристика основных видов судебной экономической экспертизы
7. Специальные бухгалтерские знания и способы их применения в юридической практик.
8. Этапы становления судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности.
10. Предмет и объекты судебной бухгалтерии и судебно-бухгалтерской экспертизы.
11. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Порядок изъятия бухгалтерских документов.
13. Методические основы экспертной деятельности.
14. Методика судебной экономической экспертизы.
15. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
16. Методы финансово-экономической экспертизы
17. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе.
18. Назначение судебной экспертизы в гражданском процессе.
19. Назначение судебной экспертизы в арбитражном процессе.
20. Назначение судебной экспертизы по уголовным делам.
21. Планирование процесса судебной экономической экспертизы.
22. Производство судебной экспертизы в государственном судебноэкспертном учреждении.
23. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления.
24. Виды экспертных заключений.
25. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения.
26. Оценка заключения эксперта

5.3 САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Тема 1. «Судебная экспертиза как основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве»:

- изучение литературы по указанной тематике.
- решение задач

Тема 2. «Концептуальные и нормативно-правовые основы судебной экономической экспертизы»:

- изучение литературы по указанной тематике.
- решение задач

Тема 3. «Судебно-бухгалтерская экспертиза – ключевой вид судебной экономической экспертизы»:

- изучение литературы по указанной тематике.
- решение задач

Тема 4. «Методика судебной экономической экспертизы»:

- изучение литературы по указанной тематике.
- решение задач

Тема 5. «Порядок назначения и производства судебной экономической»: - изучение литературы по указанной тематике.

- решение задач

Тема 6. «Обобщение результатов судебной экономической экспертизы»: - изучение литературы по указанной тематике.

- решение задач

Фонд оценочных материалов (ФОМ) для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине оформляется отдельным документом.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. КНИГООБЕСПЕЧЕННОСТЬ

Наименование литературы: (автор, название, вид издания, город, издательство)	Год издан ия	КНИГООБЕСПЕЧЕННОСТЬ
		Наличие в электронной библиотеке (электронный адрес)
1	2	3
Основная литература		
Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 200 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1138889. - ISBN 978-5-16- 016407-6.	2021	https://znanium.com/catalog/document?pid=1138889

Котенева, Т. В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы : монография / Т.В. Котенева. — 3-е изд., изм. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 219 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/monography_5ba488b3635e79.77553514. - ISBN 978-5-16-014306-4	2022	https://znanium.com/catalog/document?pid=1790631
Прорвич, В. А. Введение в судебноэкономическую экспертизу : учеб. пособие / В.А. Прорвич. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 251 с. - ISBN 978-5-16-107392-6. -	2018	https://znanium.com/catalog/document?pid=1010179
Дополнительная литература:		
Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе : учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, И.С. Лящевский, Е.А. Семенова ; под ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 710 с. - ISBN 978-5-16107432-9.	2018	https://znanium.com/catalog/document?pid=1012379
Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учеб. пособие / В.А. Прорвич, А.Ф. Волынский, С.В. Расторопов, Е.А. Семенова ; под. ред. В.А. Прорвича и А.Ф. Волынского. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 512 с. - ISBN 978-516-107431-2.	2018	https://znanium.com/catalog/document?pid=1012378

6.2 ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ

1. Министерство экономического развития
<http://www.economy.gov.ru/minec/main>
2. Официальный сайт Министерства образования и науки Российской Федерации – <https://minobrnauki.gov.ru/>
3. Госкомстат России– <http://www.gks.ru>
4. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>
5. Федеральный образовательный портал: Экономика, Социология, Менеджмент – <http://ecsocman.ru>
6. журнал «Бухгалтерский учет» <http://dic.ru/>

7. журнал «Теория и практика судебной экспертизы»
<https://www.tipse.ru/jour>

6.3. ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. Справочная Правовая Система Консультант Плюс. (<http://www.consultant.ru/>)
2. Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ». (<https://www.garant.ru/>)

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного и практического типов, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Перечень используемого лицензионного программного обеспечения: Windows, Microsoft Office.

Компьютерная техника, используемая в учебном процессе, имеет лицензионное программное обеспечение:

- Операционная система семейства Microsoft Windows. □ Пакет офисных программ Microsoft Office.
- Консультант+.

Рабочую программу составил к.э.и, доцент кафедры „Экономика инноваций и финансов“ Павел Юрьевич

Рецензент (представитель работодателя):

советник ген.директора
ООО „Техника-Инвест“
к.э.и, Райтер Э.Г.

подпись



Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭИиФ

Протокол № 1 от «30» 08 2021 года

Заведующий кафедрой Райтер Э.Г., к.э.и, прор. О.А. Доничев
(ФИО, подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления

38.05.01 „Экономическая безопасность“

Протокол № 1 от «30» 08 2021 года

Председатель комиссии Доничев О.А., к.э.и, прор.
(ФИО, подпись)

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на 20 ____ / 20 ____ учебный года

Протокол заседания кафедры № ____ от ____ года

Заведующий

кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на 20 ____ / 20 ____ учебный года

Протокол заседания кафедры № ____ от ____ года

Заведующий

кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на 20 ____ / 20 ____ учебный года

Протокол заседания кафедры № ____ от ____ года

Заведующий

кафедрой _____

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

в рабочую программу дисциплины

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

образовательной программы специальности 38.05.01 Экономическая безопасность,
направленность (профиль) подготовки «Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности»

Номер изменения	Внесены изменения в части/разделы рабочей программы	Исполнитель ФИО	Основание (номер и дата протокола заседания кафедры)
1			
2			

Заведующий кафедрой _____ / _____