

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"Амурский государственный университет"

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и научной  
работе

Лейфа А.В. Лейфа

19 июня 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
«СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация программы специалитета – Экономико-правовое обеспечение  
экономической безопасности

Квалификация выпускника – Экономист

Год набора – 2024

Форма обучения – Очная

Курс 5 Семестр 9

Экзамен 9 сем

Общая трудоемкость дисциплины 180.0 (академ. час), 5.00 (з.е)

Составитель В.С. Истомин, старший преподаватель,

Экономический факультет

Кафедра финансов

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта ВО для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14.04.21 № 293

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры финансов

01.02.2024 г. , протокол № 7

Заведующий кафедрой Самойлова Е.А. Самойлова

СОГЛАСОВАНО

Учебно-методическое управление

Чалкина Н.А. Чалкина

19 июня 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Выпускающая кафедра

Рычкова Е.С. Рычкова

19 июня 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Научная библиотека

Петрович О.В. Петрович

19 июня 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Центр цифровой трансформации и  
технического обеспечения

Тодосейчук А.А. Тодосейчук

19 июня 2024 г.

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

### Цель дисциплины:

Формирование знаний и умений в области правовых и экономических аспектов судебной экономической экспертизы, методов и приемов проведения экспертного исследования, составления заключения эксперта-экономиста.

### Задачи дисциплины:

- изучение экономических категорий, теоретических основ судебной деятельности;
- освоение законодательных основ проведения судебной экспертизы;
- освоение процедур осуществления экономической экспертизы, оформления и представления результатов экспертизы в суде;
- формирование умений применять методы доказывания и определения достаточности и надежности сведений;
- освоение способов анализа ошибок и нарушений в экономической области в целом, а также в бухгалтерском учете, выявление фактов мошенничества;
- приобретение знаний и умений формировать выводы эксперта-экономиста и составлять экспертное заключение.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, блока 1 «Дисциплины (модули)».

Для освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» обучающиеся используют знания, умения, навыки, сформированные в ходе изучения дисциплин:

Бухгалтерский учет;

Гражданское право;

Административное право;

Уголовное право;

Арбитражная практика разрешения налоговых споров;

Аудит;

Организация и методика проведения налоговых проверок;

Контроль и ревизия.

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» служит основой для успешного прохождения практик, государственной итоговой аттестации.

## 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ

### 3.1 Профессиональные компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
ПК-2 Способен обосновывать выбор методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой, рассчитывать экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность) в целях выявления рисков и угроз экономической	ИД-1ПК-2 – знает способы выбора и обоснования методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой ИД-2ПК-2 – умеет рассчитывать экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях ИД-3ПК-2 – владеет практическими навыками выявления, анализа и оценки опасности, рисков и угроз экономической безопасности на основе рассчитанных экономических показателей

безопасности	
ПК-4 Способен проводить мониторинг деятельности, применять методы осуществления расследований и контроля, анализировать их результаты на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность), в том числе в целях ПОД/ФТ в организации	ИД-1ПК-4 – знает принципы осуществления мониторинга, с использованием методов контроля ИД-2ПК-4 – умеет анализировать полученные результаты и готовить материалы для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности, в том числе в целях ПОД/ФТ в организации ИД-3ПК-4 – владеет навыками проведения финансового мониторинга для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности, в том числе в целях ПОД/ФТ в организации
ПК-5 Способен выявлять и предупреждать правонарушения в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность)	ИД-1ПК-5 – знает нормативно- правовую базу в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность) ИД-2ПК-5 – умеет выявлять и предупреждать правонарушения в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность) ИД-3ПК-5 – владеет методами выявления и предупреждения правонарушений в сфере обеспечения экономической безопасности на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность)

#### 4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5.00 зачетных единицы, 180.0 академических часов.

1 – № п/п

2 – Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация

3 – Семестр

4 – Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)

4.1 – Л (Лекции)

4.2 – Лекции в виде практической подготовки

4.3 – ПЗ (Практические занятия)

4.4 – Практические занятия в виде практической подготовки

4.5 – ЛР (Лабораторные работы)

4.6 – Лабораторные работы в виде практической подготовки

4.7 – ИКР (Иная контактная работа)

4.8 – КТО (Контроль теоретического обучения)

4.9 – КЭ (Контроль на экзамене)

5 – Контроль (в академических часах)

6 – Самостоятельная работа (в академических часах)

7 – Формы текущего контроля успеваемости

1	2	3	4									5	6	7
			4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	4.7	4.8	4.9			
1	Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	9	1		2								4	Устный опрос
2	Правовые основы судебной экономической экспертизы	9	1		2								4	Устный опрос
3	Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	9	2		4								6	Устный опрос, конспект
4	Методология и организация судебной экономической экспертизы	9	2		4								6	Устный опрос
5	Доказательная база судебной экономической экспертизы	9	2		4								6	Устный опрос
6	Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы	9	1		2								6	Устный опрос
7	Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	9	1		2								4	Устный опрос
8	Экспертиза расчетно-денежных операций	9	2		2								4	Проверка домашнего задания, проверка кейс-задач
9	Экспертиза материальных запасов, основных средств	9	2		2								4	Устный опрос, проверка кейс-задач
10	Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	9	2		4								6	Устный опрос, проверка кейс-задач

11	Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты налогов в бюджет	9	2		4							6	Устный опрос, проверка кейс-задач
12	Написание и защита курсовой работы	9							2			36	Защита на оценку
13	Экзамен	9								0.3	35.7		
	Итого			18.0	32.0	0.0	2.0	0.0	0.3	35.7	92.0		

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Лекции

№ п/п	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
1	Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	История становления и развития института судебной экспертизы. Основные категории судебной экспертизы. Роль экономической экспертизы в раскрытии экономических преступлений. Предмет, объект, цель и задачи судебной экономической экспертизы. Система и функции судебно-экспертных учреждений России
2	Правовые основы судебной экономической экспертизы	Федеральный закон «О государственной судебной экспертной деятельности в Российской Федерации». Гражданско-процессуальный кодекс. Арбитражно-процессуальный кодекс. Уголовно-процессуальный кодекс. Права и обязанности экспертов
3	Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	Особенности назначения судебных экономических экспертиз. Судебный эксперт, его профессиональный статус и компетенция. Права и обязанности судебных экспертов
4	Методология и организация судебной экономической экспертизы	Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе. Планирование процесса экспертизы. Классификация методов. Методы документального и фактического контроля. Документальная проверка отдельного документа, взаимосвязанных документов, подложных записей в учете. Методы фактического контроля: осмотр, наблюдение, лабораторный анализ качества товаров, контрольная покупка, контрольный обмер. Допрос эксперта. Письменные запросы. Основы информатизации и компьютеризации судебно-экспертной деятельности. Психологические основы деятельности судебного эксперта
5	Доказательная база судебной экономической	Порядок сбора и исследования документации о фактах хозяйственной жизни. Источники

	экспертизы	информации и методы их обработки. Анализ надежности и достаточности информации для целей экспертизы
6	Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы	Процесс экспертного исследования и его стадии. Структура и технология экономических экспертиз. Судебно- бухгалтерская экспертиза. Судебная финансово- экономическая экспертиза. Судебная инженерно- экономическая экспертиза. Судебно-товароведческая экспертиза
7	Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	Структура и методика составления заключения эксперта- экономиста. Стиль и форма написания заключения. Процессуальные требования к заключению. Виды экспертных заключений. Сообщение о невозможности выдать заключение. Использование заключения эксперта следователем и судом
8	Экспертиза расчетно-денежных операций	Нормативно- правовая база регулирования кассовых и расчетных операций. Классификация нарушений в области кассовых и расчетных операций. Приемы экспертного исследования операций. Этапы и методы исследования операций на банковских счетах. Расчеты по претензиям и с подотчетными лицами
9	Экспертиза материальных запасов, основных средств	Объекты и источники информации экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями. Методические приемы проведения экспертизы. Классификация нарушений. Методы проведения инвентаризации
10	Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	Классификация возможных нарушений, искажений и манипулирования данными бухгалтерской отчетности. Экспертиза преднамеренного или фиктивного банкротства. Расчетно-аналитические приемы по формированию финансовых результатов и распределению прибыли
11	Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты налогов в бюджет	Объект и задачи экспертизы налогообложения. Источники информации, оценка полноты и правильности исчисления налогов, этапы и методические приемы проведения экспертизы

## 5.2. Практические занятия

Наименование темы	Содержание темы
Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	Опрос по теме лекции. История становления и развития института судебной экспертизы. Роль экономической экспертизы в раскрытии экономических преступлений. Предмет, объект, цель и задачи судебной экономической экспертизы. Система и функции судебно-экспертных учреждений России
Правовые основы судебной экономической экспертизы	Опрос по теме лекции. Анализ нормативно-правовой базы. Федеральный закон «О государственной судебной экспертной деятельности

	в Российской Федерации». Гражданско-процессуальный кодекс: эксперт как участник судебного процесса. Арбитражно- процессуальный кодекс: эксперт как участник судебного процесса. Уголовно- процессуальный кодекс: эксперт как участник судебного процесса
Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	Опрос по теме лекции. Особенности назначения судебных экономических экспертиз. Судебный эксперт, его профессиональный статус и компетенция. Права и обязанности судебных экспертов
Методология и организация судебной экономической экспертизы	Опрос по теме лекции. Анализ нормативно-правовой базы. Стадии судебного- экспертного исследования в экономической экспертизе. Планирование процесса экспертизы. Методы документального и фактического контроля. Документальная проверка отдельного документа, взаимосвязанных документов, подложных записей в учете. Методы фактического контроля: осмотр, наблюдение, лабораторный анализ качества товаров, контрольная покупка, контрольный обмер. Допрос эксперта. Письменные запросы. Психологические основы деятельности судебного эксперта
Доказательная база судебной экономической экспертизы	Опрос по теме лекции. Порядок сбора и исследования документации о фактах хозяйственной жизни. Источники информации и методы их обработки. Анализ надежности и достаточности информации для целей экспертизы
Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы	Опрос по теме лекции. Анализ нормативно-правовой базы. Процесс экспертного исследования и его стадии. Структура и технология экономических экспертиз. Судебно- бухгалтерская экспертиза. Судебная финансово- экономическая экспертиза. Судебная инженерно- экономическая экспертиза. Судебно-товароведческая экспертиза
Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	Опрос по теме лекции. Процессуальные требования к заключению. Виды экспертных заключений. Структура и методика составления заключения эксперта- экономиста. Стиль и форма написания заключения. Сообщение о невозможности выдать заключение. Использование заключения эксперта следователем и судом
Экспертиза расчетно- денежных операций	Опрос по теме лекции. Решение кейс- задач. Нормативно-правовая база регулирования кассовых и расчетных операций. Классификация нарушений в области кассовых и расчетных операций. Приемы экспертного исследования операций. Этапы и методы исследования операций на банковских счетах. Расчеты по претензиям и с подотчетными лицами
Экспертиза материальных	Опрос по теме лекции. Решение кейс-задач. Объекты



запасов, основных средств	и источники информации экспертного исследования операций с товарно- материальными ценностями. Методические приемы проведения экспертизы. Классификация нарушений. Методы проведения инвентаризации
Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	Опрос по теме лекции. Решение кейс- задач. Классификация возможных нарушений, искажений и манипулирования данных бухгалтерской отчетности. Экспертиза преднамеренного или фиктивного банкротства. Расчетно- аналитические приемы по формированию финансовых результатов и распределению прибыли
Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты налогов в бюджет	Опрос по теме лекции. Решение кейс-задач. Объект и задачи экспертизы налогообложения. Источники информации. Оценка полноты и правильности исчисления налогов, этапы и методические приемы проведения экспертизы

## 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)	Трудоемкость в академических часах
1	Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	4
2	Правовые основы судебной экономической экспертизы	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	4
3	Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы, конспект	6
4	Методология и организация судебной экономической экспертизы	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	6
5	Доказательная база судебной экономической экспертизы	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	6
6	Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	6

	экспертизы		
7	Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	4
8	Экспертиза расчетно-денежных операций	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, проверка домашнего задания, кейс-задач, самостоятельный разбор практических хозяйственных ситуаций по теме	4
9	Экспертиза материальных запасов, основных средств	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы, проверка кейс-задач, самостоятельный разбор практических хозяйственных ситуаций по теме	4
10	Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы, проверка кейс-задач, самостоятельный разбор практических хозяйственных ситуаций по теме	6
11	Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты налогов в бюджет	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы, проверка кейс-задач, самостоятельный разбор практических хозяйственных ситуаций по теме	6
12	Написание и защита курсовой работы	Выбор темы (предмета исследования), объекта исследования, написание работы согласно предъявляемым требованиям, сдача на проверку, защита работы на оценку до окончания семестра	36

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе преподавания дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» используются как классические формы и методы обучения (лекции, практические занятия), так и интерактивные методы обучения.

### Лекционные занятия

Лекционные занятия ведутся в соответствии с рабочей программой курса «Судебная экономическая экспертиза». На лекциях студенты знакомятся с теоретическими вопросами судебной экспертизы, ее методами, формой организации, экспертизы по отдельным видам активов и обязательств. Лекционные занятия проводятся в форме лекций с конспектированием изложенного материала. По некоторым темам лекционного курса используются интерактивные формы обучения, в т.ч. в электронном виде (презентация материала с использованием мультимедийных средств обучения).

### Практические занятия

Видами практических работ по дисциплине являются:

- короткие практические задания на проверку знаний и умений в применении нормативно-правовой и методической базы в области экономической экспертизы;
- практические задания, кейс-задачи, предполагающие проведение экономической экспертизы;
- задачи на составление экспертных заключений;
- обсуждение заданий и рассмотрение практических ситуаций в форме дискуссий.

Самостоятельная работа организуется студентами на основе рекомендуемой литературы и индивидуального поиска источников, раскрывающих проблемные вопросы дисциплины и позволяющие самостоятельно выполнить дополнительные (домашние) задания, отличные от аудиторных, а также расширить познания в области судебной экономической экспертизы.

В процессе изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» используются следующие формы интерактивного обучения: метод конкретных ситуаций, метод дискуссии (дебатов), презентации. Используются также информационные технологии при организации коммуникации со студентами для представления информации, выдачи рекомендаций, проведения консультаций по вопросам учебного материала, выполнения практических заданий.

### **8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины: экзамен в 9 семестре, защита курсовой работы в 9 семестре.

Вопросы к экзамену

1. Принятие организационных решений в области судебной экономической экспертизы.
2. Решения в области выбора методов и планирования работы эксперта.
3. Управленческие решения в области экспертно-аналитической деятельности.
4. История возникновения и развития судебно-экономической экспертизы.
5. Понятие судебных экономических экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
6. Нормативно-правовая база судебно-экономических экспертиз.
7. Субъекты, предмет, объект и метод судебно-экономической экспертизы.
8. Стандарты проведения судебно-экономической экспертизы.
9. Классификация видов судебно-экономической экспертизы.
10. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудиторской деятельности.
11. Процедуры и порядок назначения судебно-экономической экспертизы в правоохранительной деятельности.
12. Особенности организации судебно-экономической экспертизы на стадии предварительного следствия.
13. Процедура планирования судебной экспертизы.
14. Экспертные учреждения и их статус.
15. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
16. Права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
17. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
18. Экспертное экономическое исследование и его содержание.
19. Документы, составляемые в результате проведения экспертизы.
20. Характеристика расчетно-аналитических методических приемов в исследованиях судебно-экономической экспертизы.
21. Приемы проверки отдельного документа.
22. Классификация документов по качественным признакам.
23. Приемы проверки нескольких документов по однородным или взаимосвязанным хозяйственным операциям.
24. Приемы проверки системных бухгалтерских записей и регистров бухгалтерского учета.

25. Инвентаризация в ходе судебно-экономической экспертизы.
  26. Методы фактического контроля в ходе судебно-экономической экспертизы.
  27. Осмотр, обследование и наблюдение.
  28. Методы оценки качества товаров и товароведческой экспертизы.
  29. Контрольный запуск сырья в производство.
  30. Лабораторный анализ качества товаров, сырья и материалов, готовой продукции.
  31. Порядок направления запросов, сбора письменных доказательств, справок.
  32. Методы встречных проверок.
  33. Информационное обеспечение судебно- бухгалтерской экспертизы и порядок формирования доказательств.
  34. Экспертное исследование подложных и поддельных документов.
  35. Экспертное исследование операций с денежными средствами (в кассе, на расчетном, валютном счете).
  36. Экспертиза операций с товарно-материальными ценностями.
  37. Сущность и виды материальной ответственности.
  38. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.
  39. Экономическая экспертиза товарных операций и качества товара.
  40. Определение и признаки пересортицы.
  41. Судебно-экономическая экспертиза операций по труду и заработной плате.
  42. Экспертное исследование операций по определению и использованию прибыли.
  43. Экспертное исследование инвестиционной деятельности.
  44. Заключение судебно- бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
  45. Оценка заключения по результатам экономической экспертизы.
  46. Оценка заключения эксперта адвокатом-защитником.
  47. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертиза.
  48. Экспертиза в области налоговых расчетов.
  49. Участие эксперта в делах о налоговых правонарушениях.
  50. Нарушения банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.
  51. Участие эксперта в делах о преступлениях в сфере кредитно-денежных отношений.
- Учебным планом по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» предусмотрена курсовая работа.

Курсовая работа выполняется для закрепления полученных знаний по судебно-экспертной деятельности, рассмотрения проблемных вопросов и глубокого изучения различных методов проведения экспертизы.

Курсовая работа выполняется в сроки, установленные кафедрой по утвержденному графику, и оформляется в соответствии с требованиями АмГУ. Объем курсовой работы в печатном виде не должен превышать 60 листов. Работа сдается только в отпечатанном виде. Выполненная работа проходит проверку на соответствие требованиям.

Курсовая работа состоит из введения, трех разделов и заключения. Во введении обосновывается актуальность темы, ставится цель исследования по теме, определяются задачи или этапы, объект и предмет исследования. Указываются источники информации по теме исследования, включая научную, учебную литературу и авторов статей в периодических изданиях.

В первом разделе излагается теоретическая часть работы. Описывается объект исследования, методы проведения экспертизы, проблематика рассматриваемого вопроса, дается характеристика методам экспертизы.

Теоретическая часть курсовой работы не должна превышать 15-20 листов печатного текста. В теоретическом разделе описывается нормативно-правовая база и порядок ее применения, указываются возможные ошибки и нарушения, их последствия. Кратко излагаются возможные методы и приемы проведения судебной экспертизы.

Практическая часть состоит из двух разделов. Первый раздел (20 листов) включает:

- раскрывается практическое применение нормативно-правовой базы, описанной в первом разделе;
- описываются источники информации (документы) по исследуемой проблеме, их характеристика, оценка надежности и достаточности;
- описывается порядок формирования доказательной базы экспертизы;
- составляется план проведения судебной экспертизы, обосновываются методы проведения экспертизы;
- проводится применение методов на конкретных практических примерах, делаются выводы, результаты систематизируются, обобщаются;
- приводится перечень возможных нарушений и типичных ошибок, оценивается их последствия и влияние на основные показатели деятельности организаций и других объектов экспертизы.

Второй раздел практической части содержит форму экспертного заключения с кратким изложением результатов экспертизы и основных выводов.

В заключении дается краткий обзор выполненных исследований по теме, делаются выводы: по приемам, методам и формам экспертизы. Излагается взгляд студента на исследуемую проблему. При возможности делаются предложения или разработка студента по методике или технологии судебно-экспертной деятельности.

Темы курсовых работ

1. Экспертиза в области контроля исполнения законодательства о кассовых операциях и применения ККТ.
2. Экспертиза в области подтверждения оценки дебиторской задолженности, порядка ее истребования.
3. Экспертиза выполнения договорных отношений в области строительства.
4. Экономическая экспертиза трудовых споров.
5. Экспертиза правильности исчисления налогов и их уплаты в бюджет (на примере конкретного вида налога).
6. Экономическая экспертиза расчетных операций на банковских счетах.
7. Экспертиза легализации (отмывания) доходов, полученных незаконным путем.
8. Экспертиза по вопросам установления преднамеренного (фиктивного) банкротства.
9. Экономическое обоснование цен (тарифов) на товары (работы, услуги).
10. Товарная экспертиза качества товаров (работ, услуг).
11. Техничко-экономическая и инженерно-экономическая экспертиза.
12. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.
13. Экспертиза законности операций с имуществом (основными средствами, нематериальными активами, товарами).
14. Экспертиза экономического обоснования и расчетов по операциям с подотчетными лицами.
15. Экспертиза валютных и таможенных операций
16. Экспертиза операций с ценными бумагами.
17. Экономическая экспертиза по вопросам объединения, разъединения, присоединения предприятий.
18. Экономическое обоснование инвестиционной деятельности в ходе судебной экспертизы.
19. Судебно-бухгалтерская экспертиза формирования финансового результата.
20. Доказательства хищения и (или) неэффективного использования имущества в ходе судебно-экономической экспертизы.
21. Экспертиза расчетов по претензиям и обоснованию достоверности исчисления материального ущерба.
22. Исследования поддельных документов и искажения информационной базы данных в ходе экономической экспертиз.
23. Экспертиза в области складской деятельности предприятия.
24. Экономическая экспертиза реализации и послепродажного обслуживания.
25. Планово-экономическая экспертиза.
26. Экономическая экспертиза начисления и выплаты заработной платы работникам и

расчетов с Пенсионным фондом и ФСС.

27. Экспертиза арендных и лизинговых операций организаций.

28. Товароведческая экспертиза.

29. Экспертные исследования расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

30. Особенности экспертизы банковской деятельности.

31. Особенности экспертизы операций с государственным имуществом.

32. Экспертиза расчетных операций со взаимосвязанными и аффилированными лицами.

## **9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **а) литература**

1. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17780-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/533728> (дата обращения: 17.06.2024).

2. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17978-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/534079> (дата обращения: 17.06.2024).

3. Криминалистика. Исследование документов : учебное пособие для вузов / М. В. Бобовкин [и др.]; ответственные редакторы М. В. Бобовкин, А. А. Проткин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 289 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16660-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537401> (дата обращения: 17.06.2024).

4. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной; под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536288> (дата обращения: 17.06.2024).

5. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 284 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510630> (дата обращения: 17.06.2024).

6. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.]; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/539618> (дата обращения: 17.06.2024).

7. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.]; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/539410> (дата обращения: 17.06.2024).

### **б) программное обеспечение и Интернет-ресурсы**

№	Наименование	Описание
1	Программный комплекс «КонсультантПлюс»	Лицензия коммерческая по договору №21 от 29 января 2015 года.

2	LibreOffice	Бесплатное распространение по лицензии GNU LGPL <a href="https://ru.libreoffice.org/about-us/license/">https://ru.libreoffice.org/about-us/license/</a>
3	<a href="https://www.audit-it.ru/">https://www.audit-it.ru/</a>	Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ
4	<a href="https://www.klerk.ru/">https://www.klerk.ru/</a>	Статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
5	<a href="http://vsrf.ru/">http://vsrf.ru/</a>	Верховный суд РФ. Структура, информация о деятельности. Решения и постановления, нормативные документы. Электронная справочная
6	<a href="http://arbitr.ru/">http://arbitr.ru/</a>	Федеральные арбитражные суды РФ. Новости, обзоры деятельности арбитражных судов, пресс- релизы. Арбитражная система РФ: правовые основы, контакты региональных арбитражных судов и др. Постановления ВАС РФ, нормативные документы
7	<a href="https://www.iprbookshop.ru">https://www.iprbookshop.ru</a>	Электронно-библиотечная система IPRbooks – научно-образовательный ресурс для решения задач обучения в России и за рубежом
8	<a href="https://www.urait.ru">https://www.urait.ru</a>	Электронно- библиотечная система «ЮРАЙТ» – образовательный ресурс, электронная библиотека и интернет-магазин, где читают и покупают электронные и печатные учебники авторов – преподавателей ведущих университетов для всех уровней профессионального образования

в) профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№	Наименование	Описание
1	<a href="https://minfin.gov.ru/">https://minfin.gov.ru/</a>	Министерство финансов РФ. Информация о состоянии и развитие финансовой системы страны, показатели развития экономики, деятельность органов финансового контроля
2	<a href="https://rosstat.gov.ru/">https://rosstat.gov.ru/</a>	Сайт Федеральной службы государственной статистики. Предоставление официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации
3	<a href="https://www.nalog.gov.ru/rn28/">https://www.nalog.gov.ru/rn28/</a>	Сведения о структурных подразделениях ФНС. Информация о подаче налоговой отчетности и декларировании доходов, государственной регистрации и учёте доходов. Статистика и аналитика
4	<a href="http://www.cbr.ru">http://www.cbr.ru</a>	Макропоказатели денежно- кредитных отношений; статистика деятельности коммерческих банков; законодательная база банковской деятельности
5	<a href="https://www.consultant.ru">https://www.consultant.ru</a>	База данных законодательства РФ «КонсультантПлюс»: кодексы, законы, указы, постановления Правительства РФ
6	<a href="https://elibrary.ru">https://elibrary.ru</a>	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – российский информационно- аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования
7	<a href="https://iq.hse.ru/">https://iq.hse.ru/</a>	Научно- образовательный портал IQ - Национальный исследовательский университет «Высшая школа

**10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Занятия по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» проводятся в специальных помещениях, представляющих собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Все помещения, в которых проводятся занятия, соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам.

Каждый обучающийся обеспечен неограниченным индивидуальным доступом к электронно-библиотечным системам и к электронной информационно-образовательной среде университета.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в помещениях, оснащенной компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.



## ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

В соответствии с учебным планом для заочной формы обучения предусмотрено

Экзамен	12 сем,	9.0 акад. часа
Лекции	12.0	(акад. часа)
Практические занятия	16.0	(акад. часа)
Лабораторные работы	0.0	(акад. часа)
ИКР	2.0	(акад. часа)
Самостоятельная работа	141.0	(акад. часа)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 180.0 (акад. часа), 5.00 (з.е.)

### СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация	С е м е с т р	Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)						Контроль (в академических часах)	Самостоятельная работа (в академических часах)	Формы текущего контроля успеваемости
			Л	ПЗ	ЛР	ИКР	КТО	КЭ			
1	Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	1 2	1	1						8	Устный опрос
2	Правовые основы судебной экономической экспертизы	1 2	1	1						8	Устный опрос
3	Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	1 2	1	2						10	Устный опрос
4	Методология и организация судебной экономической экспертизы	1 2	1	2						10	Устный опрос
5	Доказательная база судебной экономической экспертизы	1 2	1	2						10	Устный опрос
6	Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы	1 2	1	1						10	Устный опрос
7	Заключение судебного	1 2	1	1						10	Устный опрос

	эксперта, его оценка и использование правоприменителем										
8	Экспертиза расчетно-денежных операций	1 2	1	1						10	Проверка кейс-задач
9	Экспертиза материальных запасов, основных средств	1 2	1	1						10	Устный опрос, проверка кейс-задач
10	Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	1 2	2	2						10	Устный опрос, проверка кейс-задач
11	Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты налогов в бюджет	1 2	1	2						9	Устный опрос, проверка кейс-задач
12	Написание и защита курсовой работы	1 2				2				36	Защита на оценку
13	Экзамен	1 2						0.3	8.7		
	Итого		12.0	16.0	0.0	2.0	0.0	0.3	8.7	141.0	

### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)	Трудоемкость в академических часах
1	Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	8
2	Правовые основы судебной экономической экспертизы	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	8
3	Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	10
4	Методология и организация	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с	10

	судебной экономической экспертизы	использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	
5	Доказательная база судебной экономической экспертизы	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	10
6	Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	10
7	Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, подготовка к устному опросу с использованием лекционного материала и рекомендуемой литературы	10
8	Экспертиза расчетно-денежных операций	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, кейс-задач, самостоятельный разбор практических хозяйственных ситуаций по теме	10
9	Экспертиза материальных запасов, основных средств	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, кейс-задач, самостоятельный разбор практических хозяйственных ситуаций по теме	10
10	Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, кейс-задач, самостоятельный разбор практических хозяйственных ситуаций по теме	10
11	Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчисления и уплаты налогов в бюджет	Изучение вопросов, представленных в разделе 5, кейс-задач, самостоятельный разбор практических хозяйственных ситуаций по теме	9
12	Написание и защита курсовой работы	Выбор темы (предмета исследования), объекта исследования, написание работы согласно предъявляемым требованиям, сдача на проверку, защита работы на оценку до окончания семестра	36