

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



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и научной работе
А.В. Лейфа

» 06 _____ 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Судебная экономическая экспертиза

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация № 1 образовательной программы Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация выпускника Экономист
Год набора 2021
Форма обучения Очная
Курс 5 Семестр 9
Экзамен 9 семестр, 36 академических часов
Лекции 18 (академических часов)
Практические занятия 32 (академических часов)
Курсовая работа 9 семестр
Иная контактная работа 2 академических часа
Самостоятельная работа 56 (академических часов)
Общая трудоемкость дисциплины 144 (академических часов), 4 (з.е.)

Составители В.А. Якимова, доцент, канд. экон. наук
Факультет экономический
Кафедра финансов

2021 г.

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры финансов
«27» 02 2021 г., протокол № 6
Заведующий кафедрой Самойлова Е.А. Самойлова
(подпись)

Рабочая программа одобрена на заседании УМС специальности
38.05.01 Экономическая безопасность

«26» 02 2021 г., протокол № 6
Председатель Рычкова Е.С. Рычкова
(подпись)

СОГЛАСОВАНО
Начальник учебно-методического
управления Чалкина Н.А. Чалкина
(подпись)
«20» 06 2021 г.

СОГЛАСОВАНО
Заведующий выпускающей кафедрой
Рычкова Е.С. Рычкова
(подпись)
«18» 06 2021 г.

СОГЛАСОВАНО
Директор научной библиотеки
Библиотека
(подпись)
«29» 06 2021 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, формирования 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;
- формирование знаний и умений формировать выводы экспертов и составлять экспертное заключение.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» входит в базовую часть блока 1 «Дисциплины (модули)».

Требованиями к «входящим» знаниям, умениям и готовностям обучающегося являются: знание социально-экономических процессов, умения осуществлять сбор и обработку информации из различных источников, проводить экономические расчеты, знания в области нормативно-правовой базы, умения анализировать и сопоставлять, осуществлять контроль и аудит, навыки поиска информации по заданию и обработки массивов экономических данных.

Дисциплины, предшествующие дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»:
Бухгалтерский финансовый учет;
Гражданский и арбитражный процесс;
Арбитражная практика разрешения налоговых споров;
Аудит;
Контроль и ревизия.

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

3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие общеобразовательные компетенции:

способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения (ОК-8);

способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативно-правовых актов, оценивать степень риска возникновения экономических потерь (ПСК-2).

В результате освоения обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать (ОК-8, ПСК-2):

методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений эксперта в ходе экономической экспертизы при выборе методов и на заключительном этапе при формировании выводов;

основы арбитражного, гражданского, уголовного, финансового законодательства, налогообложения, бухгалтерского учета и анализа, аудита; основополагающие понятия, методы и подходы к организации судебной экономической экспертизы; особенности исследования финансово-хозяйственной деятельности в рамках экспертизы; права, обязан-

ности и ответственность экспертов как участников судебных процессов; порядок оформления экспертного заключения; формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании экономических преступлений.

2) Уметь (ПК-6, ПК-33):

планировать основные этапы экспертного исследования, принимать организационные решения в области выбора методов и процедур судебной экономической экспертизы;

применять в практической деятельности законодательную базу; формировать доказательную базу судебной экспертизы и исследовать документацию, анализировать факты хозяйственной жизни; документально оформлять результаты экономических исследований; выявлять нарушения нормативно-правовых актов и определять последствия этих нарушений.

3) Владеть (ПК-6, ПК-33):

методами принятия организационно-управленческих решений в области судебной экономической экспертизы;

теоретической и методической основой дисциплины, навыками проведения экономических экспертиз по различным вопросам, навыками выявления ошибок и нарушений законодательства, правильной их квалификации и систематизации.

4. МАТРИЦА КОМПЕТЕНЦИЙ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема дисциплины	Компетенции	
	ОК-8	ПСК-2
Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы		+
Правовые основы судебной экономической экспертизы		+
Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	+	+
Методология и организация судебной экономической экспертизы	+	+
Доказательная база судебной экономической экспертизы		+
Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы		+
Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	+	+
Экспертиза расчетно-денежных операций		+
Экспертиза материальных запасов, основных средств		+
Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей		+
Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчислению и уплате налогов в бюджет		+

5. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 академических часов.

№ п/п	Тема дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды контактной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в академических часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
1	Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	9	1-2	1	2	1	Устный опрос
2	Правовые основы судебной экономической экспертизы	9	1-2	1	2	1	Устный опрос
3	Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном	9	2-3	2	4	2	Устный опрос, конспект

№ п/п	Тема дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды контактной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в академических часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
	процессе						
4	Методология и организация судебной экономической экспертизы	9	4-5	2	4	2	Устный опрос
5	Доказательная база судебной экономической экспертизы	9	6-7	2	4	2	Устный опрос
6	Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы	9	8-9	1	2	2	Устный опрос
7	Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	9	9-10	1	2	2	Устный опрос
8	Экспертиза расчетно-денежных операций	9	11-12	2	2	2	Проверка домашнего задания, проверка кейс-задач
9	Экспертиза материальных запасов, основных средств	9	13-14	2	2	2	Устный опрос, проверка кейс-задач
10	Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	9	14-15	2	4	2	Устный опрос, проверка кейс-задач
11	Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчислению и уплате налогов в бюджет	9	16-17	2	4	2	Устный опрос, проверка кейс-задач
12	<i>Написание и защита курсовой работы</i>	9	1-17	–	–	36	Защита на оценку (2 акад. часа)
13	<i>Промежуточная аттестация</i>	9	–	–	–	–	Экзамен (36 акад. часов)
Итого				18	32	56	–

6. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Лекции

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
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 кон-

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
		троля: 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 экспертизы	Порядок сбора и исследования документации о фактах хозяйственной жизни. Источники 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

6.2. Практические занятия

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
1	Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	Опрос по теме лекции. 1. История становления и развития института судебной экспертизы. 2. Роль экономической экспертизы в раскрытии экономических преступлений. 3. Предмет, объект, цель и задачи судебной экономической экспертизы. 4. Система и функции судебно-экспертных учреждений России.
2	Правовые основы судебной экономической экспертизы	Опрос по теме лекции. Анализ нормативно-правовой базы. 1. Федеральный Закон «О государственной судебной экспертной деятельности в Российской Федерации». 2. Гражданско-процессуальный кодекс: эксперт как участник судебного процесса 3. Арбитражно-процессуальный кодекс: эксперт как участник судебного процесса 4. Уголовно-процессуальный кодекс: эксперт как участник судебного процесса
3	Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	Опрос по теме лекции. 1. Особенности назначения судебных экономических экспертиз. 2. Судебный эксперт, его профессиональный статус и компетенция. 3. Права и обязанности судебных экспертов.
4	Методология и организация	Опрос по теме лекции. Анализ нормативно-правовой базы.

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
	судебной экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе. 2. Планирование процесса экспертизы. 3. Методы документального и фактического контроля. 4. Документальная проверка отдельного документа, взаимосвязанных документов, подложных записей в учете. 5. Методы фактического контроля: осмотр, наблюдение, лабораторный анализ качества товаров, контрольная покупка, контрольный обмер. 6. Допрос эксперта. Письменные запросы. 7. Психологические основы деятельности судебного эксперта.
5	Доказательная база судебной экономической экспертизы	<p>Опрос по теме лекции.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок сбора и исследования документации о фактах хозяйственной жизни. 2. Источники информации и методы их обработки. 3. Анализ надежности и достаточности информации для целей экспертизы.
6	Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы	<p>Опрос по теме лекции. Анализ нормативно-правовой базы.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Процесс экспертного исследования и его стадии. Структура и технология экономических экспертиз. 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 3. Судебная финансово-экономическая экспертиза. 4. Судебная инженерно-экономическая экспертиза. 5. Судебно-товароведческая экспертиза.
7	Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	<p>Опрос по теме лекции.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Процессуальные требования к заключению. 2. Виды экспертных заключений. 3. Структура и методика составления заключения эксперта-экономиста. 4. Стиль и форма написания заключения. 5. Сообщение о невозможности выдать заключение. Использование заключения эксперта следователем и судом.
8	Экспертиза расчетно-денежных операций	<p>Опрос по теме лекции. Решение кейс-задач.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативно-правовая база регулирования кассовых и расчетных операций. 2. Классификация нарушений в области кассовых и расчетных операций. 3. Приемы экспертного исследования операций. 4. Этапы и методы исследования операций на банковских счетах. 5. Расчеты по претензиям и с подотчетными лицами.
9	Экспертиза материальных запасов, основных средств	<p>Опрос по теме лекции. Решение кейс-задач.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями. 2. Методические приемы проведения экспертизы. 3. Классификация нарушений. 4. Методы проведения инвентаризации.
10	Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	<p>Опрос по теме лекции. Решение кейс-задач.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация возможных нарушений, искажений и манипулирования данными бухгалтерской отчетности. 2. Экспертиза преднамеренного или фиктивного банкротства. 3. Расчетно-аналитические приемы по формированию финансовых результатов и распределению прибыли.
11	Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчислению и уплате налогов в бюджет	<p>Опрос по теме лекции. Решение кейс-задач.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объект и задачи экспертизы налогообложения. 2. Источники информации. 3. Оценка полноты и правильности исчисления налогов, этапы и методические приемы проведения экспертизы.

7. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоёмкость в академических часах
1	Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	Подготовка к устному опросу	1
2	Правовые основы судебной экономической экспертизы	Подготовка к устному опросу	1
3	Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	Подготовка к устному опросу, конспект	2
4	Методология и организация судебной экономической экспертизы	Подготовка к устному опросу	2
5	Доказательная база судебной экономической экспертизы	Подготовка к устному опросу	2
6	Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы	Подготовка к устному опросу	2
7	Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	Подготовка к устному опросу	2
8	Экспертиза расчетно-денежных операций	Проверка домашнего задания, проверка кейс-задач	2
9	Экспертиза материальных запасов, основных средств	Подготовка к устному опросу	2
10	Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	Подготовка к устному опросу	4
11	Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчислению и уплате налогов в бюджет	Подготовка к устному опросу	4
12	<i>Написание и защита курсовой работы</i>	Выбор темы (предмета исследования), объекта исследования, написание работы согласно предъявляемым требованиям, сдача на проверку, защита работы на оценку до окончания семестра	36
Итого			56

Курсовая работа выполняется для закрепления полученных знаний по судебно-экспертной деятельности, рассмотрении 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 экспертизы

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 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

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Якимова, В.А. Судебная экономическая экспертиза: сборник методических указаний/ В.А. Якимова; АмГУ, Эк.ф.. - Благовещенск: Изд-во Амур. гос. ун-та, 2017. - 128 с. - Режим доступа: http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU_Edition/10917.pdf

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по дисциплине содержат методические рекомендации по:

- самостоятельному решению задач и практических ситуаций;
- подготовке к дебатам;
- по написанию конспектов лекций.

8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе изучения дисциплины используются традиционные формы обучения. Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к одной или нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде организации. Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность доступа обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории университета, так и вне его. Электронная информационно-образовательная среда организации обеспечивает:

доступ к учебному плану, рабочей программе дисциплины, к изданиям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочей программе;

фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения программы специалитета;

проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения;

формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение работ обучающегося, рецензий и оценок на эти работы со стороны любых участников образовательного процесса;

взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействия посредством сети «Интернет».

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечено соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией работников, ее использующих и поддерживающих. Функционирование электронной информационно-образовательной среды соответствует законодательству Российской Федерации.

Учебная деятельность реализуется в процессе прослушивания лекций; выполнения практических заданий, выполняемых в аудитории (вместе с преподавателем) и самостоятельной работы (домашних заданий, выполняемых с привлечением дополнительных дан-

ных) в формах практических ситуаций, групповых дискуссий по выполненным самостоятельным работам, используя фактические данные в интерактивных методах обучения.

В процессе обучения используются информационные технологии, такие как компьютерное тестирование, электронные учебные издания, программное обеспечение и информационные справочные системы.

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 преподавателем 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.

Дополнительно осуществляется консультирование по проблемным вопросам практической и самостоятельной работы.

В процессе изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» используются следующие формы интерактивного обучения: метод кейсов, дебатов, творческого задания, презентаций.

Метод кейсов применяется при рассмотрении методов экономической экспертизы на примере конкретных практических ситуаций и предназначен для обучения студентов анализу разных видов информации, ее обобщению, навыкам формулирования проблемы и выработки возможных вариантов ее решения в соответствии с установленными критериями. Занятия на примере конкретной ситуации ориентированы на использование и практическое применение знаний, полученных в период теоретической подготовки, а также умений, опирающихся на предыдущий опыт практической деятельности. По определенным правилам разрабатывается модель конкретной ситуации, произошедшей в финансово-хозяйственной деятельности предприятия, и отражается тот комплекс знаний и практических навыков, которые студентам нужно получить; при этом преподаватель выступает в роли ведущего, генерирующего вопросы, фиксирующего ответы, поддерживающего дискуссию, т.е. в роли диспетчера процесса сотворчества.

Метод дебатов применяется при обсуждении проблемных ситуаций и позиций разных авторов на применение методов экспертизы, анализ российского и зарубежного опыта. Участники спора убеждают не друг друга, а третью сторону и защищают точку зрения, выпавшую им по жребию, это позволяет им сохранять уважительное отношение к оппонентам.

Метод презентаций применяется при наглядном представлении алгоритмов экспертно-аналитической деятельности в схемах, изучении взаимосвязей между показателями, характеризующими деятельность предприятия.

Рекомендуется использование информационных технологий при организации коммуникации со студентами для предоставления информации, выдачи рекомендаций и консультирования по оперативным вопросам (электронная почта), использование мультимедиа-средств для проведения лекционных и практических занятий.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания или иные мате-

риалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, а так же методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков отражаются в фонде оценочных средств по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза».

Текущий контроль по дисциплине осуществляется в следующих формах:

- устный опрос на проверку теоретических знаний,
- самостоятельная работа на проверку теоретических знаний,
- самостоятельная работа на решение задач,
- самостоятельная работа, включающие тестовые задания и задачи.

Устный опрос проводится в течение 30 минут с целью закрепления теоретического материала, проверка вопросов самостоятельного изучения. Устный опрос предполагает также обсуждение проблемы и рассмотрение ситуации, оценки методик проведения экспертизы в российской и зарубежной практиках, возможности их применения.

Самостоятельные работы пишутся студентами в течение 20 – 30 минут. Проверка практических навыков проводится с помощью самостоятельных работ на решение задач. Теоретические и практические знания студентов проверяются с помощью самостоятельных работ, включающих тестовые задания и задачи. Такие самостоятельные проводятся с целью подготовки студентов к сдаче экзамена.

Задание для сдачи экзамена формируется каждому студенту отдельно. Включает в себя один вопрос на проверку знаний, а также кейс-задачу, предполагающую решение задачи на проверку практических умений и навыков проведения судебной экономической экспертизы. Вопросы теоретического характера составлены по темам из примерного перечня вопросов к экзамену. Задача с письменным решением предполагает применение методов экономической экспертизы и методов экономического анализа. Решение задач требует построение логичных, полных и обоснованных выводов. Задачи аналогичны рассматриваемым на практических занятиях студентов.

Вопросы для подготовки 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

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472707>.

2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство

Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>.

б) дополнительная литература:

3. . Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472946>.

4. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 332 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00607-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468369>.

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, 2021. — 284 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468522>.

6. Криминалистика. Исследование документов : учебное пособие для вузов / М. В. Бобовкин [и др.] ; ответственный редактор М. В. Бобовкин, А. А. Проткин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 286 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09315-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470299>.

7. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469002>.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

№	Наименование ресурса	Краткая характеристика
Программное обеспечение		
1	Операционная система MS Windows 7 Pro	Dream Spark Premium Electronic Software Delivery (3 years) Renewal по договору - Сублицензионный договор № Tr000074357/КНВ 17 от 01 марта 2016 года
Интернет-ресурсы		
2	http://www.audit-it.ru	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
3	http://gaap.ru	Содержит российские и международные стандарты аудиторской деятельности, комментарии к ним, публикации и консультации специалистов
4	http://www.klerk.ru/	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
5	http://www.iprbookshop.ru/	Электронно-библиотечная система IPRbooks – научно-образовательный ресурс для решения задач обучения в России и за рубежом
6	https://urait.ru/	Электронно-библиотечная система «ЮРАЙТ» – содержит учебники и учебные пособия для всех уровней профессионального образования от ведущих научных школ с соблюдением требований новых ФГОСов

г) современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№	Адрес	Название, краткая характеристика
1	www.minfin.ru	Министерство финансов РФ. Информация о состоянии и развитие финансовой системы страны, показатели развития экономики, деятельность органов финансового контроля
2	www.gks.ru	Сайт Федеральной службы государственной статистики. Предоставление официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологиче-

№	Адрес	Название, краткая характеристика
		ских и других общественных процессах в Российской Федерации
3	https://www.nalog.ru/rn28/	Сведения о структурных подразделениях ФНС. Информация о подаче налоговой отчетности и декларировании доходов, государственной регистрации и учёте доходов. Статистика и аналитика
4	http://www.cbr.ru/	Макропоказатели денежно-кредитных отношений; статистика деятельности коммерческих банков; законодательная база банковской деятельности
5	https://www.consultant.ru/	База данных законодательства РФ «КонсультантПлюс»: кодексы, законы, указы, постановления Правительства РФ
6	https://elibrary.ru/	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования
7	http://ecsocman.hse.ru	Экономика. Социология. Менеджмент. Федеральный образовательный портал

11. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Для изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» большая часть времени (40 %) отводится на изучение учебной и научной литературы и работу с методической базой. Лекционный материал включает перечень методических указаний и положений по организации судебной экспертизы, с которыми студент должен ознакомиться в процессе практических и самостоятельных работ.

20 % времени на изучение дисциплины предполагает написание конспектов по лекции и подготовку ответов на вопросы, требующие самостоятельной обработки материала.

30 % времени на изучение дисциплины отводится на решение задач и ситуаций на практических занятиях, самостоятельную подготовку к опросам, решению тестовых заданий.

Текущий контроль и оценка освоения дисциплины составляет 10 % времени.

Описание последовательности действий студента, или сценарий «изучения дисциплины»

В процессе изучения лекционного материала преподаватель сообщает новый материал и дает рекомендации по применению методов экономической экспертизы, выбору и расчету аналитических показателей, студенты делают конспект лекции. Применяются виды лекций: информационная лекция, лекция-визуализация, лекция-беседа, лекция-дискуссия.

В начале практических занятий (20-30 мин.) делается краткий опрос, позволяющий оценить понимание лекционного материала и проверить самостоятельную работу с методическим материалом по судебной экономической экспертизе. Предполагается коллективное обсуждение под руководством преподавателя наиболее проблемных практических ситуаций в бухгалтерской практике. Целью практического занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его кратко и понятно. Решение практических ситуаций, задач, кейсов предполагает творческую работу студентов с использованием нормативно-законодательной базы. Студенты должны продемонстрировать самостоятельное мышление, умение работать с законодательными документами и проявлять активность при обсуждении решений задач.

Самостоятельная работа студентов включает изучение теоретического материала, подготовку к практическим занятиям, экзамену и решение домашних заданий.

Подготовка к практическому занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия и практическими заданиями с целью изучения основных положений нормативно-правовых актов, учебной и научной литературы;

- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на практическом занятии;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Рекомендации по работе с литературой

По дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» студенты должны использовать учебную и научную литературу, изданную не ранее 5 последних лет и уточнять последние изменения требований законодательных актов. В первую очередь следует руководствоваться основной литературой, дополнительная литература предназначена для повышения качества знаний студентов, расширения его кругозора.

При подготовке к решению задач и самостоятельной работе студент должен:

- полностью прочитать теоретический материал и ознакомиться с законодательной базой;
- составить краткий обзор и выделить основные тезисы;
- осмыслить и самостоятельно разобрать вопросы, требующие самостоятельного изучения.

Советы по подготовке к экзамену

При подготовке к экзамену студенты должны полностью освоить все темы дисциплины, выполнить практические задания и самостоятельную работу. Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации полученной в результате самостоятельной работы и получение практических навыков при решении задач в течение семестра. Подготовка к экзамену осуществляется в соответствии с перечнем вопросов, лекционным материалом и рекомендованной литературой. В процессе консультаций студенты имеют право получить ответы на наиболее проблемные вопросы.

Разъяснения по работе с тестовой системой курса, по выполнению домашних заданий

Тесты по дисциплине предназначены для проверки теоретических знаний и используются в текущем и промежуточном контроле знаний студентов. Для работы с тестами необходимы знания положений по порядку проведения экономической экспертизы.

В процессе домашней подготовки к семинарским занятиям по соответствующей теме студенты должны:

- изучить рекомендованные по соответствующей теме учебники, учебные пособия, а также по своему усмотрению выбрать дополнительную литературу, ознакомиться с нормативно-правовой базой;
- подготовить ответы на вопросы, сформулированные в задании;
- решить практические задачи и оформить экспертное заключение.

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

В качестве материально-технического обеспечения используется: лекционные аудитории (оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном и имеющие выход в сеть в Интернет), помещения для проведения практических занятий (оборудованные учебной мебелью), библиотеку (имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет), компьютерные классы. Учебный процесс обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения.

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

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, которые предусмотрены учебным планом и соответствуют действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

В соответствии с учебным планом для заочной формы обучения предусмотрено

Экзамен 12 сем, 9 акад. часов

Лекции 12 (акад. час.)

Практические занятия 16 (акад. час.)

Самостоятельная работа 105 (акад. час)

Общая трудоемкость дисциплины 144 (акад. час.), 4 (з.е.)

СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Тема дисциплины	Семестр	Виды контактной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в академических часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
1	Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	12	1	1	6	Устный опрос
2	Правовые основы судебной экономической экспертизы	12	1	1	6	Устный опрос
3	Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	12	1	1	6	Устный опрос, конспект
4	Методология и организация судебной экономической экспертизы	12	2	1	6	Устный опрос
5	Доказательная база судебной экономической экспертизы	12	1	1	6	Устный опрос
6	Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы	12	1	1	6	Устный опрос
7	Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	12	1	2	6	Устный опрос
8	Экспертиза расчетно-денежных операций	12	1	2	6	Проверка домашнего задания, проверка кейс-задач
9	Экспертиза материальных запасов, основных средств	12	1	2	6	Устный опрос, проверка кейс-задач
10	Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	12	1	2	8	Устный опрос, проверка кейс-задач
11	Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчислению и уплате налогов в бюджет	12	1	2	7	Устный опрос, проверка кейс-задач
12	<i>Написание и защита курсовой работы</i>		–	–	36	Защита на оценку (2 акад. часа)
13	<i>Промежуточная аттестация</i>		–	–	–	Экзамен (36 акад. часов)
			12	16	105	

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоёмкость в академических часах
1	Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы	Подготовка к устному опросу	6
2	Правовые основы судебной экономической экспертизы	Подготовка к устному опросу	6
3	Назначение судебной экспертизы, роль эксперта в судебном процессе	Подготовка к устному опросу, конспект	6
4	Методология и организация судебной экономической экспертизы	Подготовка к устному опросу	6
5	Доказательная база судебной экономической экспертизы	Подготовка к устному опросу	6
6	Особенности отдельных видов судебных экспертиз и круг вопросов экспертизы	Подготовка к устному опросу	6
7	Заключение судебного эксперта, его оценка и использование правоприменителем	Подготовка к устному опросу	6
8	Экспертиза расчетно-денежных операций	Проверка домашнего задания, проверка кейс-задач	6
9	Экспертиза материальных запасов, основных средств	Подготовка к устному опросу	6
10	Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей	Подготовка к устному опросу	8
11	Экспертиза правильности налоговых расчетов, исчислению и уплате налогов в бюджет	Подготовка к устному опросу	7
12	<i>Написание и защита курсовой работы</i>	Выбор темы (предмета исследования), объекта исследования, написание работы согласно предъявляемым требованиям, сдача на проверку, защита работы на оценку до окончания семестра	36
Итого			105