

ЕЛЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. И.А. БУНИНА



УТВЕРЖДАЮ»

И.О. директора института экономики,  
управления и сервисных технологий  
Р.М. Иванова

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.В.01.15 Судебная экономическая экспертиза**

**Направление подготовки:** 38.03.01 Экономика

**Направленность (профиль):** Экономическая безопасность предприятия

**Квалификация (степень):** бакалавр

**Форма обучения:** очная

**Институт:** Экономики управления и сервисных технологий

**Кафедра:** Экономики и управления им. Н.Г. Нечаева

	очная форма	очно-заочная форма	заочная форма
Курс	4		
Семестр/триместр	8		

Лекции	18		
Лабораторные занятия	-		
Практические (семинарские) занятия	18		
в т. ч. практическая подготовка	4		
Форма(ы) промежуточной аттестации	Зачет с оценкой 8 семестр		
Контроль	-		
Иные формы работы	-		
Самостоятельная работа	72		

**Всего часов:** 108

**Трудоемкость:** 3 зачетных единицы

Разработчик рабочей программы:  
кандидат экономических наук, доцент

М. И. Шепелев

## I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

**Цель изучения дисциплины:** формирование комплексного представления о теоретических, правовых и организационных основах судебной экономической экспертизы и судебно-экспертной деятельности, а также формирование навыков практического использования экспертных технологий.

**Задачи изучения дисциплины:**

- изучение теоретических, организационных и процессуальных аспектов судебной экономической экспертизы как научной дисциплины и области практической деятельности;
- освоение методики проведения судебных экономических экспертных исследований в сфере будущей профессиональной деятельности;
- формирование комплексного экономического подхода по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;
- соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере;
- овладение различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний.

**Место дисциплины в структуре ОПОП:** реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений.

**Планируемые результаты обучения по дисциплине:**

Код компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПКС-2	<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– критерии и характерные признаки преступлений в сфере экономики и финансов;</li><li>– принципы разработки стратегии обеспечения финансово-экономической безопасности организаций и методы подготовки программ по ее реализации;</li><li>– методику оценивания возможных экономических потерь в случае нарушения экономической и финансовой безопасности организации.</li></ul>	<b>Знает:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- методы осуществления контроля; инструменты контроля и инструменты; применяемые при проведении анализа его результатов</li></ul>
	<b>Уметь:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– разрабатывать системы мер, препятствующих совершению экономических и налоговых преступлений на основе знания основных структур мошенничества и способов их предотвращения и распознавания;</li></ul>	<b>Умеет:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- осуществлять мониторинг, используя методы контроля; анализировать полученные результаты</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– осуществлять поиск, обработку и консолидацию информации в целях формирования информационного обеспечения принятия стратегических решений в процессе управления системой экономической безопасности предприятия;</li> <li>– проводить мониторинг финансово-экономических показателей организации с применением информационных технологий.</li> </ul>	
	<p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– практическими навыками применения методик оценки возможных экономических потерь в случае нарушения экономической и финансовой безопасности;</li> <li>– навыками работы с современными информационными системами и средствами обеспечения их информационной безопасности;</li> </ul> <p>навыками сбора, обработки и консолидирования информации и баз данных с целью осуществления анализа процессов управления экономическими рисками.</p>	<p><b>Владеет:</b></p> <p>- инструментами контроля, необходимыми для проведения оценки управленческих решений в рамках обеспечения экономической безопасности</p>

## II. СОДЕРЖАНИЕ И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу

### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Аудиторные занятия			Сам. раб.
			ЛК	ПЗ	ЛБ	
	<b>Раздел 1. Основы судебной экспертизы</b>	<b>16</b>	<b>4</b>	<b>4</b>		<b>16</b>
1	Тема 1. Теоретические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы	4	1	1		4
2	Тема 2. Научно-теоретические, законодательные, правоприменительные и организационные основы судебной экспертизы	4	1	1		4
3	Тема 3. Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по уголовным делам	8	2	2		8
	<b>Раздел 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза</b>	<b>16</b>	<b>4</b>	<b>4</b>		<b>16</b>
4	Тема 4. Бухгалтерский учет объект судебной экономической экспертизы	8	2	2		8
5	Тема 5. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений	8	2	2		8

	<b>Раздел 3. Экономические процедуры в экспертизе</b>	<b>40</b>	<b>10</b>	<b>10</b>		<b>40</b>
6	Тема 6. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов	8	2	2		8
7	Тема 7. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов	8	2	2		8
8	Тема 8. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики	8	2	2		8
9	Тема 9. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике	8	2	2		8
10	Тема 10. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом	8	2	2		8
11	<i>Зачет с оценкой</i>					
12	<i>Итого за 8 семестр</i>	108	18	18		72
	в т. ч. практическая подготовка	4	2	2	-	-
	<b>ИТОГО:</b>	<b>108</b>	<b>18</b>	<b>18</b>		<b>72</b>

**Очно-заочная форма обучения (не реализуется)**

**Заочная форма обучения (не реализуется)**

### **III. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Текущая аттестация проводится в форме теста.

#### **Типовой вариант теста**

1. Когда проводится повторная экспертиза?

Варианты ответов:

1. в ситуации, если не проводилась инвентаризация
2. в любых случаях по усмотрению органа дознания или следователя
3. в случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам
4. в любых случаях, но только по назначению суда

2. Каким законом регламентируется судебно-экспертная деятельность:

Варианты ответов:

1. ФЗ «О Судебной экспертизе»
2. ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
3. УК РФ

3. Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:

Варианты ответов:

1. бухгалтерские документы и записи
2. расследуемое преступление
3. факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета
4. хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, относительно которых эксперту задаются вопросы

4. В каком случае эксперт сообщает следователю о невозможности дать заключение?

Варианты ответов:

1. эксперту не были представлены материалы неофициального учета
2. до проведения судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо выполнить объемную работу – провести почерковедческие, технические, строительные и тому подобные экспертизы, документальную ревизию и т.п.
3. в случае непредоставления необходимых документов по ходатайству, заявленному экспертом, либо по вопросам, выходящим за пределы специальных познаний эксперта-экономиста
4. показания обвиняемых (подсудимых) противоречат данным первичных документов и учетным записям

5. Каким документом оформляются результаты экспертизы?

Варианты ответов:

1. заключением
2. актом или постановлением
3. описью
4. сличительной ведомостью

### **Вопросы к зачету с оценкой (8 семестр, очная форма обучения)**

1. Бухгалтерская отчетность как источник бухгалтерско-экономической экспертизы.
2. Вопросы защиты конституционных прав участников процесса при назначении и производстве судебной экономической экспертизы.
3. Выбор судебного эксперта и судебно-экспертного учреждения.
4. Допрос эксперта в ходе предварительного следствия и в суде.
5. Задачи судебной экономической экспертизы (идентификационные, классификационные, диагностические и ситуационные).
6. Заключение эксперта в системе судебных доказательств.
7. Информатизация и компьютеризация судебно-экспертной деятельности.
8. История развития судебной экономической экспертизы и судебно-экспертных учреждений России.
9. Методологические аспекты проведения судебной экономической экспертизы.
10. Методы судебно-экспертной деятельности.
11. Мировой опыт проведения судебной экономической экспертизы.

12. Независимость судебного эксперта. Компетентность судебного эксперта.
13. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы арбитражном процессе.
14. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе.
15. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы гражданском процессе.
16. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы и делам об административных правонарушениях.
17. Основы взаимодействия руководителя судебно-экспертного учреждения с субъектами судебноэкспертной деятельности.
18. Особенности производства судебных экспертиз вне экспертных учреждений.
19. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы, сферы и механизм её применения.
20. Особенности судебно-инженерной экспертизы, сферы и механизм её применения.
21. Особенности судебно-налоговой экспертизы, сферы и механизм её применения.
22. Особенности экономических преступлений в сфере экономической национальной безопасности.
23. Особенности нормативно-правового регулирования осуществления судебно-экономической экспертизы.
24. Особенности оформления результатов проведения судебной экономической экспертизы
25. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.
26. Повышение квалификации судебного эксперта.
27. Подготовка материалов к назначению судебной экономической экспертизы.
28. Понятие объекта судебной экономической экспертизы. Классификации объектов по различным основаниям.
29. Порядок осуществления контроля за обоснованностью заключения эксперта.
30. Порядок получения допуска на право самостоятельного производства судебных экспертиз.
31. Порядок использования результатов проведения судебной экономической экспертизы.
32. Права и ответственность руководителя судебно-экспертного учреждения.
33. Права и ответственность судебного эксперта.
34. Права участников процесса при назначении судебной экономической экспертизы.
35. Правовые основы проведения судебной экономической экспертизы.
36. Предмет судебной экономической экспертизы как области практической деятельности.
37. Роль бухгалтерского учёта при проведении судебной экономической экспертизы.
38. Роль бухгалтерской отчётности предприятия при проведении судебной экономической экспертизы.
39. Роль первичной учётной документации при проведении судебной экономической экспертизы.

40. Роль экономического анализа при проведении судебной экономической экспертизы.
41. Руководитель судебно-экспертного учреждения и его функции.
42. Система и функции государственных судебно-экспертных учреждений России.
43. Стадии судебно-экспертного исследования.
44. Структура и содержание постановления следователя и определения суда о назначении судебной экономической экспертизы.
45. Судебно-экономическая экспертиза в условия рыночной экономики – криминологические аспекты.
46. Судебно-экспертные методики. Подразделение судебно-экспертных методик на виды: родовая (видовая), типовая и конкретная (частная). Реквизиты экспертных методик.
47. Типичные ошибки, допускаемые при назначении судебной экономической экспертизы.
48. Требования к вопросам, выносимым на экспертное исследование.
49. Удовлетворение ходатайств и основания отвода эксперта.
50. Финансовый анализ для целей финансово-аналитической экспертизы.
51. Финансовый анализ как средство судебно-экономической экспертизы.
52. Форма и содержание заключения эксперта.
53. Экспертная инициатива.
54. Экспертные ошибки: их виды, классификация, пути выявления и устранения

#### **IV. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

##### **4.1. Основная литература**

1. Остаев, Г. Я. Основы судебной экономической экспертизы : учебное пособие / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, Н. Д. Эриашвили ; Международный научно-исследовательский центр судебной экспертизы и исследований. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 209 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685810> (дата обращения: 31.08.2023). – Библиогр.: с. 196-204. – ISBN 978-5-238-03496-6. – Текст : электронный.

##### **4.2. Дополнительная литература**

1. Короткова, А. В. Теория судебно-экономической экспертизы : учебное пособие : [16+] / А. В. Короткова ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 100 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486995> (дата обращения: 31.08.2023). – Библиогр.: с. 80-87. – ISBN 978-5-8158-1965-8. – Текст : электронный.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2017. – 384 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683315> (дата обращения: 31.08.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02176-8. – Текст : электронный..

## **V. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

№ пп	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
1.	<a href="http://innovation.gov.ru/">http://innovation.gov.ru/</a>	сайт «Инновации в России»	Свободный доступ
2.	<a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a>	Информационно-правовой портал	Свободный доступ
3.	<a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a>	Российская компьютерная справочно-правовая система	Свободный доступ

## **VI.СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ**

1.	<a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a>	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Университетская библиотека онлайн	Регистрация через любой университетский компьютер. В дальнейшем предоставляется неограниченный индивидуальный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет
2.	<a href="http://www.e.lanbook.com">http://www.e.lanbook.com</a>	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Издательства «Лань»	Свободный доступ
3.	нэб.рф	Национальная электронная библиотека	Доступ предоставляется только в рамках организованного электронного читального зала с терминалов, установленных на территории Научной библиотеки ЕГУ (ул. Коммунаров, д. 28): читальный зал, ауд. 305 б; центр электронной информации, ауд. 406 а ЕГУ

## **VII. ЛИЦЕНЗИОННОЕ И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

При реализации учебной дисциплины применяется следующее лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Windows;
- Microsoft Office;



- LibreOffice и др.

## **VIII. ОБОРУДОВАНИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Учебные занятия проводятся в аудиториях, укомплектованных специализированной мебелью, в том числе стационарными или переносными техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Самостоятельная работа проводится в кабинетах, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.