Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Кузбасский гуманитарно-педагогический институт
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики,
математики и экономики
Фомина А.В.
«_9_» _февраля_2023

Рабочая программа дисциплины

Б1.О.33 Судебная экономическая экспертиза

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Программа специалитета

Квалификация выпускника
экономист

Форма обучения
Очная, заочная

Год набора 2021

Новокузнецк 2023

Оглавление

1 Цель дисциплины 3
Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки 3
2 Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации 4
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины 4
3.1. Учебно-тематический план 4
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций в текущей и промежуточной аттестации 6
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины 7
5.1 Учебная литература 7
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 7
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 8
6 Иные сведения и (или) материалы 8
6.1 Примерные темы письменных учебных работ 8
6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 9

1 Цель дисциплины

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы специалитета (далее – ОПОП): ОПК-5, ПК-5

Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки

Таблица 1 – Индикаторы достижения компетенций, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции по ОПОП	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ПК-5 Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-5.2. Анализирует финансовые операции (сделки) в организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ. ПК-5.3. Подготавливает отчеты о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ.	**Знать:** – современные возможности судебных экономических экспертиз, – правила документирования, методы выявления отдельных видов преступлений и иных правонарушений в сфере экономики. **Уметь:** – применять методы выявления отдельных видов преступлений и иных правонарушений в сфере экономики. – проводить экспертизы финансовых операций, – составлять, оценивать и использовать заключения экспертов и специалистов как доказательства по делу. **Владеть:** – навыками составления экспертных заключений; навыками формулирования вопросов эксперту, учитывая возможности конкретного вида судебной экономической экспертизы и экспертного учреждения..
ОПК-5. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключающими противоправное поведение	ОПК-5.1. Осуществляет профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики. ОПК-5.2 Осуществляет поиск и обоснованно применяет необходимую нормативно-правовую документацию для деятельности в избранной профессиональной области. ОПК-5.3 Осуществляет профессиональную деятельность в соответствии с нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключающими противоправное поведение	**Знать:** – теоретические основы судебно-экспертной деятельности, – особенности назначения и производства судебных экономических экспертиз в уголовном, гражданском, арбитражном процессе, производстве по делу об административном правонарушении, – особенности оценки заключений судебных экспертов следствием и судом. **Уметь:** – осуществлять выбор необходимых форм специальных знаний для разрешения конкретных судебно-следственных ситуаций и квалификации юридически значимых фактов и обстоятельств; – применять полученные знания и навыки при назначении судебных экономических экспертиз; – оценивать и использовать заключения экспертов и специалистов как доказательства по делу. **Владеть:** – методами решения экспертных задач, навыками квалификации фактов, событий и обстоятельств, создающих угрозы экономической безопасности.

2 Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Таблица – 3 Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	**Объем часов по формам обучения**	
	ОФО	ЗФО
1.Общая трудоемкость дисциплины	**144**	**144**
2. Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	64	20
Аудиторные занятия (всего)	64	20
в том числе:		
лекции	32	6
практические занятия	32	14
в том числе:		
в интерактивной форме		
внеаудиторная работа		
в том числе:		
подготовка контрольной работы		
3.Самостоятельная работа обучающихся (всего)	80	120
4. Промежуточная аттестация обучающегося и объем часов, выделенный на промежуточную аттестацию – ***Зачет с оценкой***		4

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины

3.1. Учебно-тематический план

Таблица 4 – Учебно-тематический план

Для очной формы обучения

№ п/п	**Раздел дисциплины**	**Общая трудоёмкость *(всего час.)***	**Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)**			**Формы текущего контроля успеваемости**
			аудиторные учебные занятия		СРС	
			лекции	практические занятия		
1	Концептуальные и правовые основы судебной экономической экспертизы	18	2	2	14	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
2	Предмет и объекты исследования судебной экономической экспертизы	18	2	2	14	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
3	Производство судебно-экономических экспертиз	18	4	4	10	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат

№ п/п	Раздел дисциплины	Общая трудоёмкость *(всего час.)*	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			аудиторные учебные занятия		СРС	
			лекции	практические занятия		
4	Эксперт в судебной экономической экспертизе.	18	4	2	12	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
5	Экспертное заключение и его оценка	18	4	2	12	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
6	Методика проведения судебной экономической экспертизы	18	6	2	10	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
7	Судебно-бухгалтерская экспертиза	18	4	2	12	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
8	Судебная финансово-кредитная экспертиза	18	6	2	10	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
	Промежуточная аттестация					Зачет с оценкой
	Всего:	**144**	**32**	**32**	**80**	

для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел дисциплины	Общая трудоёмкость *(всего час.)*	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			аудиторные учебные занятия		СРС	
			лекции	практические занятия		
1	Концептуальные и правовые основы судебной экономической экспертизы	17		1	15	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
2	Предмет и объекты исследования судебной экономической экспертизы	17	1	1	15	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
3	Производство судебно-экономических экспертиз	18	1	2	15	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
4	Эксперт в судебной экономической экспертизе.	18	1	2	15	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
5	Экспертное заключение и его оценка	18		2	15	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат

№ п/п	Раздел дисциплины	Общая трудоёмкость *(всего час.)*	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			аудиторные учебные занятия		СРС	
			лекции	практические занятия		
6	Методика проведения судебной экономической экспертизы	18	1	2	15	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
7	Судебно-бухгалтерская экспертиза	17	1	2	14	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
8	Судебная финансово-кредитная экспертиза	17	1	2	14	Собеседование, устный опрос, учебная задача, тест, реферат
	Промежуточная аттестация	4				Зачет с оценкой контрольная работа
	Всего:	**144**	**6**	**14**	**120**	

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в Таблице 4.

Таблица 4 – Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

№	*Контрольные мероприятия и средства оценивания*	*Кол-во баллов за конкретное задание*	*Кол-во мероприятий за семестр*	*Максимальное количество баллов*
1	Виды оценочных средств, используемых на практических занятиях:			
1.1	Ответ на устный вопрос, участие в дискуссии	2	10	20
1.2	Решение учебной или ситуативной задачи	3	10	30
1.3	Тестирование	10	3	30
1.4	Участие в деловой игре или в иных мероприятиях, проводимых в интерактивной форме	5	1	5
Виды оценочных средств, используемых для контроля самостоятельной работы:				
2	Реферат	5	1	5
3	Научный доклад, заслушанный на научной студенческой секции или научно-практической конференции	10	1	10
Промежуточная аттестация				до 20
Суммарная оценка по дисциплине (сумма баллов текущей и промежуточной аттестации)				51-100

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература:

1. Сорокотягин, И. *Н.* Судебная экспертиза : учебник и практикум для вузов / И. Н. Сорокотягин, Д. А. Сорокотягина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 288 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05399-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/511233.

Дополнительная учебная литература:

1. 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 // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/510999

2. *Антропов, А. В.* Криминалистическая экспертиза : учебное пособие для вузов / А. В. Антропов, Д. В. Бахтеев, А. В. Кабанов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 184 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16761-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/531657

3. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/426891 .

4. Россинская, Е. Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе / Е.Р. Россинская; Российский фед. центр суд. экспертизы при Мин. юстиции РФ. - Москва : НОРМА, 2008. - 688 с. ISBN 978-5-468-00187-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/154404 – Режим доступа: по подписке.

5. Судебно-почерковедческое и технико-криминалистическое исследование документов : практическое пособие / М. В. Бобовкин [и др.] ; ответственный редактор М. В. Бобовкин, П. Л. Гришин, А. А. Проткин. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 226 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-00019-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/414702 .

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях КГПИ КемГУ:

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
100 Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - занятий лекционного типа. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра,	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

столы, стулья, рабочее место для обучающегося с ОВЗ. **Оборудование:** *стационарное* - компьютер преподавателя, экран моторизированный, проектор, усилитель звука, колонки, микрофон преподавателя. **Используемое программное обеспечение:** UbuntuLinux(свободно распространяемое ПО), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	
404 Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра, столы, стулья. **Оборудование:** *переносное* – ноутбук, кран, проектор. **Используемое программное обеспечение:** MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1.Справочная правовая система «КонсультантПлюс» / компания «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru, свободный.

2.Судебные и нормативные акты РФ. – URL: https://sudact.ru, свободный.

6 Иные сведения и (или) материалы

6.1 Примерные темы письменных учебных работ

Примерная тематика контрольных работ для ЗФО:

1. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз
2. Принципы судебно-экспертной деятельности в отечественной и зарубежной практике
3. Эксперт судебно-бухгалтерской экспертизы, его процессуальный статус, компетенция и независимость
4. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, ревизии и аудита
5. Концептуальные основы бухгалтерского учета и современная система его нормативного регулирования
6. Правовые основы организации бухгалтерского учета
7. МСФО как база реформирования бухгалтерского учета в России
8. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации
9. Предмет, объекты и система методов судебно-бухгалтерской экспертизы
10. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе и их характеристика
11. Особенности и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе
12. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы и принципы экспертного исследования

13. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы

14. Уголовная, административная и налоговая ответственность за экономические и налоговые правонарушения

15. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на расчетных счетах организации

16. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на расчетных счетах организации

17. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами

18. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами

19. Документальные приемы исследования операций с объектами внеоборотных активов

20. Документальные и расчетно-аналитические приемы исследования операций по труду и заработной плате

21. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

22. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации

23. Финансирование судебно-экспертной деятельности: современное состояние, проблемы и перспективы

24. Организационное, информационное и научно-методическое обеспечение судебно-экспертной деятельности

25. Возможные ошибки, совершаемые при проведении судебно-экономических экспертиз.

26. Роль экспертного сообщества в развитии новых видов судебно-экономической экспертизы

6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Примерный перечень теоретических вопросов к зачету с оценкой:

1. Понятие, сущность и задачи судебной экономической экспертизы.
2. Значение экономической экспертизы на современном этапе развития экономических отношений.
3. Место финансово-экономической экспертизы в экономическом классе судебных экспертиз.
4. Виды судебной экономической экспертизы.
5. Предмет исследования судебной экономической экспертизы.
6. Характеристика объектов судебной экономической экспертизы.
7. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.
8. Производство экспертизы в судебно-экспертном учреждении.
9. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.
10. Порядок назначения экспертного исследования.
11. Порядок организации экспертного исследования.
12. Порядок производства экспертного исследования.
13. Правовое положение и ответственность эксперта.
14. Требования, предъявляемые к эксперту.
15. Права и обязанности судебного эксперта.
16. Ложность заключения судебного эксперта.
17. Способы планирования судебной финансово-экономической экспертизы.

18. Документирование в процессе осуществления экспертной деятельности.
19. Структура и содержание экспертного заключения.
20. Порядок оформления результатов экспертного исследования.
21. Правовые основы составления экспертного заключения.
22. Принципы составления экспертного заключения.
23. Деятельность суда по оценке заключения эксперта.
24. Научные методические приемы экономической экспертизы.
25. Использование специальных методов судебно-экономической экспертизы.
26. Методика исследования отчетного баланса.
27. Методика анализа оборотов бухгалтерского учета по счетам оборотных активов и краткосрочных пассивов.
28. Методика анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам денежных средств.
29. Методика анализа оборотов бухгалтерского учета при превышении краткосрочных пассивов над оборотными активами в отчетном балансе.
30. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
31. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам.
32. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и административным делам.
33. Статус экспертных учреждений.
34. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера.
35. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии, в суде, в арбитражном суде.
36. Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Порядок установления экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц.
38. Акт эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение.
39. Предмет и объект судебной финансово-кредитной экспертизы.
40. Методика определения характера и размера причиненного ущерба.

Примерные практические задания к зачету с оценкой:

Задание 1. На основании содержания конкретной ситуации:

1) составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;

2) сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;

3) составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;

4) при необходимости составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;

5) составить заключение эксперта-бухгалтера.

Ситуация. Гражданин Иванов И.И. уклонился от уплаты налогов с организации, включив в бухгалтерские документы заведомо искажённые данные о доходах и расходах, сокрыв налоговую базу по НДС и налогу на прибыль. На момент проверки Иванов И.И. являлся учредителем и директором ООО «Восток», зарегистрированного в администрации промышленного района гор. Б. В 2019 гражданин Иванов И.И. заключил договор с ЗАО «Ресурс» на поиск потребителей бензина. В 2019 за оказание услуг ЗАО «Ресурс» перечислило на расчётный счёт ООО «Восток» 10 млн руб. Сумму прибыли (7 812 500 руб.) гражданин Иванов И.И. в отчётных документах не отразил. Таким образом, вследствие сокрытия налоговой базы по прибыли в размере 2 712 500 руб. были сокрыты налог на прибыль в размере 2 734 370 руб. и НДС — 1 626 000 руб. Во время предварительного расследования гражданин Иванов И.И. показал, что, являясь директором ООО «Восток», он занимался

предпринимательской деятельностью (куплей-продажей товаров). В 2019 г. у него образовался долг перед одним из коммерческих банков в размере 4 млн руб. В этот же период он заключил договор с ЗАО «Ресурс» на оказание услуг и получил 10 млн руб., которые были направлены на погашение кредитных обязательств. Так как документы по данным организациям готовились лично гражданином Ивановым И.И., то они не были отражены в бухгалтерском учете.

Задание 2. На основании содержания конкретной ситуации:

1) установить круг лиц, участвующих в правонарушении в области экономики;

2) составить схему документооборота бухгалтерской экспертизы;

3) сформулировать информационный массив документов, который может быть исследован.

Ситуация. В процессе тематической проверки было установлено, что фармацевтическая компания закупала сырье для производства лекарственных средств по ценам, значительно (в 10 раз) превышающим цены по отрасли. Дальнейшее расследование показало, что поставщик сырья данной фармацевтической компании был связан с одним из ее топ-менеджеров, отвечающих за закупки, а компания- поставщик была создана им. С помощью методов экономического анализа была рассчитана примерная сумма материальных последствий (материального ущерба), которые потерпела компания в результате действий своего сотрудника.