

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор
по УР

_____ А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

Б1.О.36

Судебно-экономическая экспертиза

Учебный план: 2025-2026 38.05.01 ИЭСТ Эконом безоп ОО №3-1-173.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.05.01 Экономическая безопасность

Профиль подготовки: Экономическая безопасность бизнеса
(специализация)

Уровень образования: специалитет

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоём- кость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
	Лекции	Практ. занятия				
10	УП	22	33	88,75	0,25	Зачет
	РПД	22	33	88,75	0,25	
Итого	УП	22	33	88,75	0,25	
	РПД	22	33	88,75	0,25	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293

Составитель (и):

Доцент

Денисова Елена Ивановна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области правовых и экономических аспектов судебной экономической экспертизы, методов и приемов проведения экспертного исследования, формирования заключения эксперта-экономиста.

1.2 Задачи дисциплины:

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

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

- Бухгалтерский учет
- Налоги и налогообложение
- Бухгалтерский финансовый учет
- Бюджетный учет и отчетность
- Контроль и ревизия
- Аудит
- Международные стандарты учета и финансовой отчетности
- Международные стандарты аудита
- Налоговые риски, аудит и консультирование

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ОПК-5: Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение

Знать: : основополагающие методы судебно-экономической экспертизы; порядок проведения судебной экспертизы на предварительном следствии; случаи и правила назначения и проведения экономических экспертиз при противоправном поведении

Уметь: использовать первичные документы и формы бухгалтерской отчетности в исследованиях судебно-экономической экспертизы; рассчитывать сумму ущерба от правонарушений; составлять заключения эксперта-бухгалтера.

Владеть: навыками применения методов и методик экономических экспертиз и экономических исследований

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Понятие судебной экспертизы. Правовая основа. Сущность судебно-экономической экспертизы	10					Т

<p>Тема 1. Понятие и задача государственной судебно-экспертной деятельности Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности. Виды государственных судебных экспертиз. Понятие судебной экспертизы. Нормативное регулирование судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Предпосылки организации судебной экономической экспертизы. Развитие судебной экономической экспертизы в Российской Федерации. Правовая основа судебной экономической экспертизы. Предмет и объекты судебной экономической экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Развитие судебной экономической экспертизы в Российской Федерации. Практическое занятие. Правовая основа судебной экономической экспертизы. Предмет и объекты судебной экономической экспертизы</p>		2	2	6		
<p>Тема 2. Субъекты и порядок назначения судебной экономической экспертизы Субъекты судебно-экспертной деятельности. Процессуальный статус и компетенция эксперта-экономиста. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, в гражданском и арбитражном процессах. Задачи, поставленные перед экспертом-экономистом, их особенности. Практическое занятие. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, в гражданском и арбитражном процессах. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Процессуальный статус и компетенция эксперта-экономиста</p>		2	2	4		
<p>Раздел 2. Организация судебно - экономической экспертизы</p>						Т
<p>Тема 3. Организация судебной экономической экспертизы. Процесс экспертного исследования и его этапы. Особенности организации экспертизы по результатам налогового контроля. Метод судебной экономической экспертизы. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебных экономических экспертиз. Содержание методов документальной проверки. Доказательная база судебно-экономической экспертизы. Планирование экспертизы Практическое занятие. Особенности организации экспертизы по результатам налогового контроля. Метод судебной экономической экспертизы. Самостоятельная работа. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебных экономических экспертиз. Содержание методов документальной проверки.</p>		2	2	8		

<p>Тема 4. Обобщение результатов судебной экономической экспертизы. Заключение судебно- экономической экспертизы, его структура и методика составления. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертиза. Практическое занятие. Составление заключения судебно- экономической экспертизе. Дополнительная и повторная судебно- экономическая экспертиза</p>		2	4	8		
<p>Раздел 3. Экспертное исследование отдельных операций и объектов учета.</p>						
<p>Тема 5. Экспертное исследование операций с денежными средствами. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках. Методика экспертного исследования кассовых операций и операций на расчетных счетах в банках. Практическое занятие. Методика экспертного исследования кассовых операций. Методика экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках.</p>		2	2	8		Т
<p>Тема 6. Экспертное исследование расчетных операций. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования расчетных операций. Методика экспертного исследования расчетных операций. Экспертное исследование расчетов по финансово-кредитным операциям (финансово-кредитная экспертиза). Практическое занятие. Методика экспертного исследования расчетных операций. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования расчетных операций. Методика экспертного исследования расчетных операций.</p>		3	4	8		

<p>Тема 7. Экспертное исследование операций с внеоборотными активами: основными средствами и нематериальными активами. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с внеоборотными активами. Методика экспертного исследования операций с внеоборотными активами. Обобщение результатов экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по движению внеоборотных активов</p> <p>Практическое занятие. Методика экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Методика экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами. Обобщение результатов экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по движению основных средств и нематериальных активов.</p>	2	4	12		
<p>Тема 8. Экспертное исследование операций с запасами. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с запасами. Методика экспертного исследования операций с запасами. Экспертное исследование товарных операций. Задачи экспертного исследования и основные источники информации по товарным операциям. Подготовка и порядок проведения исследования по товарным операциям. Обобщения результатов исследования по товарным операциям</p> <p>Практическое занятие. Методика экспертного исследования операций с запасами. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с запасами. Методика экспертного исследования операций с запасами</p>	2	4	12		
<p>Тема 9. Экспертное исследование операций по учету и оплаты труда. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций по учету труда и его. Методика экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты.</p> <p>Практическое занятие. Методика экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты.. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций по учету труда и его. Методика экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты.</p>	2	4	10		
<p>Раздел 4. Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей. Материальный ущерб.</p>					Т

<p>Тема 10. Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей. Экспертное исследование операций по формированию результатов и использованию прибыли. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Задачи и объекты исследования судебной финансово-аналитической (финансово-экономической) экспертизы. Методика производства финансово-аналитической экспертизы. Методические особенности производства судебно-налоговой экспертизы.</p> <p>Практическое занятие. Экспертиза бухгалтерской отчетности и финансовых показателей. Методика производства финансово-аналитической экспертизы. Экспертиза по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Порядок производства и методика судебно-бухгалтерской экспертизы по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Методические особенности производства судебно-налоговой экспертизы</p>	2	4	10		
<p>Тема 11. Понятие материального ущерба. Порядок определения ущерба. Расчет ущерба по различным видам расходов. Методы оценки убытков в судебно-экономической экспертизе</p> <p>Практическое занятие, Расчет ущерба по различным видам расходов.</p>	1	1	2,75		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	22	33	88,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине	55,25		88,75		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ОПК-5	<p>Формулирует методы судебно-экономической экспертизы; порядок проведения судебной экспертизы, правила назначения и проведения экономических экспертиз.</p> <p>Формирует выводы в заключении эксперта-бухгалтера по результатам проведенных исследований в рамках судебно-экономической экспертизы; рассчитывает сумму ущерба от правонарушений; составляет заключения эксперта-бухгалтера.</p> <p>Использует методы планирования работ по осуществлению судебно-экономической экспертизы; методы проведения экономических исследований в целях осуществления экспертизы; составления экспертного заключения</p>	

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 10	
1	Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения
2	Понятие судебных экспертиз . Сущность и предмет судебной экспертизы их использование в правоохранительной деятельности
3	Принципы судебно-экспертной деятельности и ее правовая основа.
4	Дополнительная и повторная судебной экономической экспертизы
5	Классификация судебных экспертиз по родам и видам.
6	Понятие специальных знаний, цели и задачи их применения. Формы использования специальных
7	Субъекты применения специальных знаний. Судебный эксперт как основной субъект
8	Несудебные, ведомственные экспертизы, их отличительные признаки.
9	Категории лиц, выступающих в качестве частных экспертов. Оценка их компетентности
10	Назначение судебных экспертиз в гражданском процессе и уголовном процессах
11	Объекты судебной экспертизы: понятие и их классификация. Свойства и признаки.
12	Назначение судебной экспертизы при рассмотрении арбитражных споров
13	Понятие, объекты и предмет судебной экономической экспертизы
14	Судебные экономические экспертизы: предмет, объекты, задачи. Экспертные задачи и их классификация
15	Комиссионные и комплексные экспертизы. Особенности процесса исследования
16	Метод судебной экономической экспертизы
17	Различия между судебной экономической экспертизой, ревизией и аудитом
18	Независимость судебного эксперта. Права и обязанности судебного эксперта
19	Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебной экономической экспертизы Понятие и классификация методов исследования документальных данных
20	Порядок назначения судебной экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
21	Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы .Требования к постановке вопросов следователем эксперту
22	Особенности исследования экспертом-экономистом отдельных материалов дела
23	Заключение судебно-экономической экспертизы. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы
24	Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц
25	Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе и на счетах предприятия
26	Исследование операций по расчетам по оплате труда
27	Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
28	Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам

29	Экспертное исследование операций по учету основных средств, их амортизации и ремонта.
30	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
31	Исследование операций по учету нематериальных активов, их амортизации нематериальных активов
32	Исследование операций по учету и оценке сырья и материалов. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.
33	Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка
34	Исследование операций по учету выпуска готовой продукции ее продажи
35	Порядок выявления злоупотреблений в ходе судебной экспертизы
36	Исследование операций по приобретению и продаже товаров
37	Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов
38	Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации
39	Понятие и классификация методов исследования документальных данных
40	Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом Способы и формы реализации предложений эксперта. Ответственность эксперта

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Требуется: изучить следующий перечень нормативно-правовых документов:

- Арбитражно-процессуальный, Гражданско-процессуальный, Уголовно-процессуальный кодексы Российской Федерации (в частях, касающихся судебной экспертизы).

- Федеральный закон №73 от 31.05.2001 «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

- Постановление Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 04.04.2014 №23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе».

- Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 21.12.2010 г. №28 «О судебной экспертизе по уголовным делам».

- Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 20 апреля 2023 года №72

«Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России»

Требуется: выделить положения, касающиеся законодательного регулирования судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.

2. Требуется: Классифицировать объекты судебной экономической экспертизы, выделив в таблице общие и специальные:

- 1) первичные бухгалтерские документы;
- 2) материалы инвентаризации;
- 3) заключения экспертов в других областях знаний;
- 4) сводные бухгалтерские документы;
- 5) бухгалтерские записи (проводки);
- 6) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- 7) записи в регистрах синтетического и аналитического учета;
- 8) протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок;
- 9) качество проведенных ревизий;
- 10) размер причиненного ущерба

Таблица. Объекты судебной экономической экспертизы,

Объекты судебной экономической экспертизы,

Общие объекты Специальные объекты

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

Письменная

Компьютерное тестирование

Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Матюшкина, А. В.	Практикум по дисциплине «Судебная экспертиза»	Саранск: Средне-Волжский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России)	2023	https://www.iprbooks.hop.ru/132971.html
Лесняк, В. В., Селезнева, Е. М., Аракельянц, Э. С.	Судебная экономическая (бухгалтерская) экспертиза	Ростов-на-Дону: Донской государственный технический университет	2019	https://www.iprbooks.hop.ru/117764.html
Желудков, М. А., Зоткина, Д. О., Копылова, О. П., Медведева, С. В.	Судебная экспертиза как важнейший элемент расследования, раскрытия и предупреждения преступлений	Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ	2022	https://www.iprbooks.hop.ru/133329.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Городилов, М. А.	Экономическая экспертиза. Назначение, проведение и документальное оформление	Москва: Статут	2023	https://www.iprbooks.hop.ru/134939.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду