

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич  
Должность: Директор  
Дата подписания: 30.10.2023 11:44:22  
Уникальный программный ключ:  
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет  
Кафедра

*Экономический*  
*Экономической теории и анализа*

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

дисциплина

***Б1.В.12 Судебная экономическая экспертиза***

часть, формируемая участниками образовательных отношений

Специальность

***38.05.01***

***Экономическая безопасность***

код

наименование специальности

Программа

***Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности***

Форма обучения

***Заочная***

Для поступивших на обучение в  
***2023 г.***

Разработчик (составитель)

***старший преподаватель***

***Брежнева О. В.***

ученая степень, должность, ФИО

<b>1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....</b>	<b>5</b>
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....	5
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) .....	6
<b>5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....</b>	<b>9</b>
<b>6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) .....</b>	<b>10</b>
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля) .....	10
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем .....	11
6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства .....	12
<b>7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) .....</b>	<b>12</b>

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций**

<b>Формируемая компетенция (с указанием кода)</b>	<b>Код и наименование индикатора достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения по дисциплине (модулю)</b>
<p>ПК-2. Способен готовить аналитические материалы для принятия мер по линии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации</p>	<p>ПК-2.1. Использует основы законодательства по линии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации в профессиональной деятельности</p>	<p>Обучающейся должен знать: перечень основных правила поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу                      Обучающийся должен уметь: определять основные правила поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу.                      Обучающийся должен владеть: навыками выполнения профессиональных задач с учетом основных норм поведения, положений и требований профессиональной этики и служебного этикета</p>
	<p>ПК-2.2. Применяет правовые нормы и требования при выявлении подозрительных операций и сделок в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации</p>	<p>Обучающийся должен знать: перечень возможных нарушений и злоупотреблений в экономической сфере; способы и методы их обнаружения с целью их фиксации при проведении экспертизы                      Обучающийся должен уметь: применять на практике способы и методы обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы.                      Обучающийся должен владеть: навыками использования способов и методов обнаружения</p>

		нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы
	ПК-2.3. Осуществляет экономические расчеты и использует их результаты в своей профессиональной деятельности в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	Обучающийся должен знать: основные методы выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений. Обучающийся должен уметь: применять основные методики основные методы выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений. Обучающийся должен владеть: способами применения основных методик выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений;

## 2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Цели изучения дисциплины:

Получение теоретических знаний и приобретение практических навыков по методологии и организации экономической экспертизы, использование экономической информации в исследованиях при обобщении и реализации результатов экспертизы.

Дисциплина реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений. Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Организация и методика проведения налоговых проверок, Правовые основы национальной системы по противодействию легализации преступных доходов, Экономические основы противодействия коррупционной деятельности.

Дисциплина изучается на 6 курсе в 11, 12 семестрах

**3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 144 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Заочная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	10
практических (семинарских)	14
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	7,8
дифференцированный зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	112

Формы контроля	Семестры
дифференцированный зачет	12

**4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)**

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
		Контактная работа с преподавателем			СР
		Лек	Пр/Сем	Лаб	
<b>1</b>	<b>Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>64</b>
1.1	Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	2	2	0	10
1.2	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы	2	0	0	11
1.3	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	0	2	0	11
1.4	Организация судебно-экономической экспертизы	0	2	0	11
1.5	Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы	0	2	0	10
1.6	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	2	0	0	11

<b>2</b>	<b>Методика судебно-экономической экспертизы</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>48</b>
2.1	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	0	2	0	12
2.2	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	2	2	0	12
2.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	2	0	0	12
2.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	0	2	0	12
	<b>Итого</b>	<b>10</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>112</b>

#### 4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
<b>1</b>	<b>Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы</b>	
1.1	Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификации судебных экспертиз. Понятие, цели и задачи судебно-экономической экспертизы. История развития судебно-экономической экспертизы. Эксперт судебно-экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция. Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.
1.2	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Правовые основы организации бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов.
1.6	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
<b>2</b>	<b>Методика судебно-экономической экспертизы</b>	
2.2	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными

		запасами. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
2.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
<b>1</b>	<b>Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы</b>	
1.1	Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Роль эксперта судебно-экономической экспертизы в системе судебной экономической экспертизы.</li> <li>2. Процессуальный статус и компетенция эксперта судебно-экономической экспертизы.</li> <li>3. Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы.</li> <li>4. Отличительные признаки аудита финансово-хозяйственной деятельности организаций.</li> <li>5. Отличительные признаки ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций</li> </ol>
1.3	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общенаучные методы экспертизы.</li> <li>2. Документальные методы экспертизы.</li> <li>3. Виды процедур судебно – экономической экспертизы.</li> <li>4. Виды экспертных процедур.</li> <li>5. Источники информации судебно-экономической экспертизы.</li> </ol>
1.4	Организация судебно-экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела.</li> <li>2. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы по уголовным делам на стадии рассмотрения дела в суде.</li> <li>3. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы по гражданским делам.</li> <li>4. Принципы планирования судебно-экономической экспертизы.</li> </ol>

		<p>5. План и программа экспертного исследования.</p> <p>6. Элементы стандарта экономической судебной экспертизы.</p>
1.5	Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы	<p>1. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>2. Компетенции эксперта-бухгалтера.</p> <p>3. Особенности производства судебно-экономической экспертизы по уголовным и гражданским делам.</p> <p>4. Содержание заключения судебно-экономической экспертизы.</p> <p>5. Процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.</p> <p>6. Условия назначения дополнительной и повторной судебно-экономической экспертизы.</p> <p>7. Особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.</p>
<b>2</b>	<b>Методика судебно-экономической экспертизы</b>	
2.1	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	<p>1. Объекты экспертизы операций с денежными средствами.</p> <p>2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами.</p> <p>3. Методы применяемые экспертом при исследовании операций с денежными средствами.</p> <p>4. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.</p> <p>5. Сущность инвентаризации денежных средств.</p> <p>6. Основные документальные приемы проверки.</p>
2.2	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	<p>1. Объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.</p> <p>2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.</p> <p>3. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций с материально-производственными запасами.</p> <p>4. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными</p>



		запасами. 5. Цели проверки норм при производстве продукции (работ, услуг).
2.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	1. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по формированию финансовых результатов. 2. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по использованию прибыли. 3. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результата. 4. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по использованию прибыли. 5. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результата. 6. Сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов. 7. Особенности проверки фондов и резервов. 8. Особенности привлечения экспертов при проверке налогообложения операций организации.

## 5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Вопросы на самостоятельное рассмотрение

1. Понятие судебной экономической экспертизы.
2. Предмет судебной экономической экспертизы как области практической деятельности.
3. Задачи судебной экономической экспертизы (идентификационные, классификационные, диагностические и ситуационные).
4. Понятие объекта судебной экономической экспертизы. Классификации объектов по различным основаниям.
5. Методы судебно-экспертной деятельности.
6. Судебно-экспертные методики. Подразделение судебно-экспертных методик на виды: родовая (видовая), типовая и конкретная (частная). Реквизиты экспертных методик.
7. История развития судебной экономической экспертизы и судебно-экспертных учреждений России.
8. Система и функции государственных судебно-экспертных учреждений России.
9. Особенности производства судебных экспертиз вне экспертных учреждениях.
10. Понятие судебного эксперта.

11. Права и ответственность судебного эксперта.
12. Независимость судебного эксперта. Компетентность судебного эксперта.
13. Порядок получения допуска на право самостоятельного производства судебных экспертиз. Повышение квалификации судебного эксперта.
14. Руководитель судебно-экспертного учреждения. Его функции.
15. Права и ответственность руководителя судебно-экспертного учреждения.
16. Порядок осуществления контроля за обоснованностью заключения эксперта.
17. Основы взаимодействия руководителя судебно-экспертного учреждения с субъектами судебно-экспертной деятельности.
18. Подготовка материалов к назначению судебной экономической экспертизы.
19. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе.
20. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы гражданском процессе.
21. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы арбитражном процессе.
22. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы и делам об административных правонарушениях.
23. Требования к вопросам, выносимым на экспертное исследование.
24. Выбор судебного эксперта и судебно-экспертного учреждения.
25. Структура и содержание постановления следователя и определения суда о назначении судебной экономической экспертизы.
26. Права участников процесса при назначении судебной экономической экспертизы.
27. Удовлетворение ходатайств и основания отвода эксперта.
28. Вопросы защиты конституционных прав участников процесса при назначении и производстве судебной экономической экспертизы.
29. Типичные ошибки, допускаемые при назначении судебной экономической экспертизы.
30. Стадии судебно-экспертного исследования
31. Форма и содержание заключения эксперта.
32. Экспертная инициатива.
33. Информатизация и компьютеризация судебно-экспертной деятельности.
34. Заключение эксперта в системе судебных доказательств.
35. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.
36. Допрос эксперта в ходе предварительного следствия и в суде.
37. Экспертные ошибки: их виды, классификация, пути выявления и устранения

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

#### **Основная учебная литература:**

1. Селезнев, А.В. Судебная экспертиза : учебное пособие / А.В. Селезнев, Э.В. Сысоев ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тамбовский государственный технический университет». - Тамбов : , 2012. - 97 с. - Библиогр. в кн. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: обращения <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277920>. (дата обращения 15.05.2023)

2. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль) (Переплёт) ISBN 978-5-16-011317-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=519521> (дата обращения 15.05.2023)

#### Дополнительная учебная литература:

1. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: Монография / Е.Р. Россинская. - 3-е изд., доп. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 736 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-458-1, ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=501090> (дата обращения 15.05.2023)
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 215 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование). (обложка) ISBN 978-5-16-000487-7, [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=243670> (дата обращения 15.05.2023)

#### 6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Знаниум» № 3/22-эбс от 05.07.2022
2	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/22-эбс от 04.03.2022
3	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022
4	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022
5	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022
6	Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022
7	ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.
8	Договор на БД диссертаций между БашГУ и РГБ № 223-796 от 27.07.2022
9	Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019
10	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023

#### Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»)

№ п/п	Адрес (URL)	Описание страницы
1	Консультант Плюс	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>

2	<a href="https://internet.garant.ru/">https://internet.garant.ru/</a>	Сопровождение Система "Гарант"
---	---	--------------------------------

### 6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование программного обеспечения
Office Standart 2007 Russian OpenLicensePack NoLevel Acdmc 137 / ЗАО «СофтЛайн Трейд». Государственный контракт от 18.03.2008
Office Standart 2010 RUS OLP NL Acdmc 200 /Лицензионный договор №04297 от 9.04.2012
Windows XP Лицензионное соглашение MSDN. Государственный контракт №9 от 18.03.2008 г. ЗАО «СофтЛайн»

### 7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Тип учебной аудитории	Оснащенность учебной аудитории
"Лаборатория изучения общественного мнения. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации"	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, учебно-наглядные пособия
"Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации; аудитория, оборудованная для проведения занятий по информационным технологиям; компьютерный класс с доступом к сети "Интернет" и электронной информационно-образовательной среде СФ УУНиТ. Помещение для самостоятельной работы."	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, компьютеры
Читальный зал: помещение для самостоятельной работы	Учебная мебель, учебно-наглядные пособия, компьютеры с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС Филиала