

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САХАЛИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Аннотация рабочей программы дисциплины
Б1.Б.21 «Судебная экономическая экспертиза»
специальность 38.05.01 - «Экономическая безопасность»
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»**

1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения учебной дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» заключается в получении теоретических знаний и приобретении практических навыков по методологии и организации экономической экспертизы, использовании экономической информации в исследованиях при обобщении и реализации результатов экспертизы.

Задачи учебной дисциплины предполагают:

- формирование комплексного экономического подхода по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;
- соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в экспертной деятельности.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с раскрытием сущности понятия «Судебная экономическая экспертиза», нормативно-правовым регулированием экономической деятельности предприятий различных форм собственности на основе Конституции Российской Федерации, требований российского законодательства, проведения экспертных исследований по различным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, налогообложения предприятий.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.Б.21 «Судебная экономическая экспертиза» относится к базовой части основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». Для изучения курса «Судебная экономическая экспертиза» требуются знания по дисциплинам: «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов», «Государственный финансовый контроль», «Бухгалтерский учет», «Анализ финансовой отчетности коммерческих организаций», «Анализ финансовой отчетности бюджетных, автономных и казенных учреждений», «Аудит» и др.

Минимальные требования к «входным» знаниям, необходимым для успешного освоения данной дисциплины: удовлетворительное усвоение программ по указанным выше дисциплинам. Дисциплины, для которых освоение данной дисциплины, необходимо как предшествующие: криминалистика, организация и методика проведения налоговых проверок, антикризисное управление.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данной специальности:

- способность к логическому мышлению, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь, вести полемику и дискуссии (ОК-7);
- способность применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов (ОПК-3);

ПК-1 – способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-3 – способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-12 – способность выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики;

ПК-13 – способность осуществлять расследование экономических преступлений в форме дознания.

В результате изучения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» студент должен:

Знать:

- теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экономической экспертизы;
- основные концепции и методические подходы к определению экономических экспертиз, их классификации;
- фундаментальные принципы профессиональной этики эксперта;
- требования нормативных документов, регламентирующих экспертную деятельность;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и экспертов в осуществлении экономических экспертиз;
- процессуальный порядок назначения экономической экспертизы, ее проведения, оформления результатов и выводов;
- формы использования специальных знаний; - компетенции специалиста-бухгалтера;
- содержание процессуальной деятельности специалиста-бухгалтера;
- предмет, объекты и задачи судебно-экономической экспертизы;
- права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера;

Уметь

- комментировать и применять положения гражданского, административного законодательства, регулирующего основы осуществления судебной экономической экспертизы;
- понимать процесс экспертного исследования и характер данных, представленных эксперту;
- планировать и проводить экономическую экспертизу всех видов деятельности экономического субъекта и сегментов бухгалтерского и налогового учета, финансовой отчетности;
- квалифицированно привлечь специалиста для проведения ревизии и документальных проверок;
- назначить судебно-бухгалтерскую экспертизу для получения источников доказательств;
- выявлять признаки фальсификации статей бухгалтерского баланса;
- выявлять отклонения в системе аналитического учета;
- привлекать специалиста-бухгалтера на различных стадиях правоприменительной деятельности;

Владеть:

- основополагающими принципами и концепциями экономической экспертизы;
- навыками организации процесса экономической экспертизы в соответствии с требованиями процессуального законодательства;
- навыками использования полученных учетно-экономических знаний в оперативно-розыскной и следственной деятельности;

– нормами и применением практики гражданского, уголовного и административного законодательства при осуществлении судебной экономической экспертизы.

4. Структура дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа (заочная форма)

№ п/ п	Разделы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Лабор.	СРС	Всего	
1	Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы		2	2	18	22	
2	Тема 1. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	9	1	1	9	11	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
3	Тема 2. Назначение и производство судебной экспертизы	9	1	1	9	11	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
4	Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы		2	2	46	50	
5	Тема 3. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	9	-	-	9	9	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
6	Тема 4. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	9	1	1	9	11	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
7	Тема 5. Организация судебно-экономической экспертизы	9	1	1	9	11	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
8	Тема 6. Обобщение результатов	9	-	-	9	9	Учет активности работы на занятии.

	судебно-экономической экспертизы						Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
9	7. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	9	-	-	10	10	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
10	Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы		2	4	57	63	
11	Тема 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами	10	-	1	8	9	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
12	Тема 9. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций	10	1	1	8	10	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
13	Тема 10. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	10	-	-	8	8	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
14	Тема 11. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	10	1	1	8	10	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
15	Тема 12. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	10		-	8	8	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
17	Тема 13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	10		1	8	9	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
18	Тема 14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	10	-	-	9	9	Учет активности работы на занятии. Учет посещаемости. Выполнение самостоятельной работы
	Итого:		6	8	121	135	Экзамен (9)

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов вузов по юридическим направлениям и специальностям / Е. С. Дубоносов. - М.: ЮРАЙТ, 2016. - 435 с.

2. Практическое руководство по производству судебных экспертиз для экспертов и специалистов : практическое пособие / Аверьянова Т. В., Блинов Ю. С., Власичев А. А. и др.; под ред. Т. В. Аверьяновой, В. Ф. Статкуса. - Москва : Юрайт, 2013. - 724 с.

3. Судебная бухгалтерия: учебник для бакалавров : для студентов вузов по юридическим направлениям и специальностям / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина; под ред. И. Н. Сорокотягина. - Москва: Юрайт, 2015. - 287 с.

б) дополнительная литература:

1. Иванов И.В. Документы бухгалтерской отчетности как объект исследования судебно-бухгалтерской экспертизы [Электронный ресурс] / И. В. Иванов // Российское правождение: трибуна молодого ученого. - Вып. 14. - Томск, 2014. - С. 203-204 <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/vtls:000495080>

2. Иванов И. В. Особенности оценки заключения эксперта-бухгалтера при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс] /И. В. Иванов // Правовые проблемы укрепления российской государственности. Ч. 66 : сборник статей. - Томск, 2015- С. 130-131. <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/vtls:000513154>

3. Нелезина Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для вузов по специальностям 030501 «Юриспруденция», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е.П. Нелезина. - М., 2015. - 167 с.

4. Российская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе / Е. Р. Российская. - Москва : НОРМА, 2014. - 735 с.

5. Смушкин А.Б. Комментарий к Федеральному закону от 31 мая 2001 года №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ, правовая система. - Версия Проф. - Электрон, дан. - М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

в) нормативные акты

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. №95-ФЗ (ред. от 23.06.2016 г.) [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002 г. №138-ФЗ (ред. от 02.03.2016 г.) [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016г.) [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

4. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 08 марта 2015 г. №21-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

7. Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015 г.) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. №17)

8. [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

9. Уголовно - процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. №174-ФЗ (ред. от 06.07.2016г.) [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

10. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. №63-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

11. Федеральный конституционный закон от 31.12.1996 г. № 1-ФКЗ (ред. от 05.02.2014 г.) «О судебной системе Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

12. Федеральный закон от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015 г.) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

13. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

14. Федеральный закон от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

15. Приказ Минюста России №346 от 20.12.2002 г. «Об утверждении методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебноэкспертных учреждениях системы Министерства Юстиции Российской Федерации» // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

16. Приказ Минюста России №347 от 20.12.2002 г. «Об утверждении инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства Юстиции Российской Федерации» // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

17. Приказ Минюста России от 27.12.2012 г. №237 (ред. от 29.06.2016 г.) «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» (зарегистрировано в Минюсте России 29.01.2013 г. №26742) [Электронный ресурс] // Доступ из информационно-правовой системы «Законодательство России».

Периодические издания

Журналы: «Аудиторские ведомости», «Закон и право», «Консультант бухгалтера», «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», «Бухгалтерский бюллетень», «Российский следователь», «Налоговый вестник», «Нормативные акты для бухгалтера», «Российская юстиция», «Учет. Налоги. Право», «Теория и практика судебной экспертизы». Газеты: «Финансовая газета»; «Экономика и жизнь»; «Бухгалтерская газета».

г) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Информационно-образовательные ресурсы

— Официальный Web-сайт СахГУ <http://sakhgu.ru/>; [sakhgu.pф](http://sakhgu.ru/)

— Система управления обучением на базе Moodle <http://cdo.sakhgu.ru/>

— Система независимого компьютерного тестирования в сфере образования <http://i-exam.ru/>

— Сайт научной электронной библиотеки eLIBRARY <http://elibrary.ru>

— Сайт университетской библиотеки ONLINE <http://www.biblioclub.ru/>

— Сайт российской государственной библиотеки <http://www.rsl.ru/>

- Сайт электронно-библиотечной системы IPRbooks <http://www.iprbookshop.ru>
- Сайт информационно правовой системы Консультант Плюс <http://www.consultant.ru>
- Сайт информационной справочной системы Polpred.com [http:// polpred.com/](http://polpred.com/)
- Сайт национальной электронной библиотеки <https://нэб.рф>
- Сайт электронного издательства ЮРАЙТ <https://www.biblio-online.ru>

Информационные технологии и программное обеспечение

- Система технической поддержки и обработки заявок <http://help.sakhgu.net>.
- Программный комплекс «Электронные журналы», используемый для учета и анализа успеваемости обучающихся;
- «Антиплагиат. ВУЗ» Лицензионный договор №194 от 22.03.2018 года;
- Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880);
- Microsoft Office Professional Plus 2010 Russian Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880);
- Kaspersky Anti-Virus (лицензия 2022-000451-54518460), срок пользования с 2017-02-22 по 2019-02-24;
- ABBYYFineReader 11 Professional Edition (лицензия AF11-2S1P01-102/AD),
- Справочно-правовая система "Консультант Плюс", сетевая студенческая версия версия «проф». В составе базы: «Судебная практика», «Сахалинский выпуск», «Законопроекты», «деловые бумаги», «международное право», «финансист», «эксперт-приложение», «документы СССР», «комментарии законодательства», «консультации для бюджетных организаций»;
- Справочно-правовая система "Консультант Плюс", сетевая версия «проф». В составе базы: «документы СССР», «бюджетные организации», «строительство», «суды общей юрисдикции», «сахалинский выпуск», «деловые бумаги», «корреспонденция счетов», «международное право», «эксперт-приложение»;
- Программный комплекс «Планы», «Планы СПО» Договор № 4782 от 15.02.2018 года;
- «Диплом-стандарт». Договор № 13651 от 14.05.2013 года (пролонгация от 18.01.2017);
- «Диплом-стандарт». Договор № 12209 от 14.06.2013 года (пролонгация от 18.01.2017)

Автор



к.юр.н., доцент Татауров А.А.

Рецензент



к.п.н, доцент Мальцева Г.П.

Рассмотрена на заседании кафедры 13 июня 2018г., протокол №13

Утверждена на совете института 10 июля 2018 г., протокол № 10/37