

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДЕНО:
Директор ИЭМ ТГУ

Е.В. Нехода

Рабочая программа дисциплины

Судебная экономическая экспертиза

по специальности

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация:

Экономическая безопасность

Форма обучения

Очная

Квалификация

Экономист

Год приема

2022

Код дисциплины в учебном плане: Б1.В.07

СОГЛАСОВАНО:
Руководитель ОПОП

В.В. Копилевич

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является участие в формировании следующих компетенций:

–ПК-1 - Способен осуществлять методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита.

–ПК-2 - Способен проводить финансовые расследования в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

–ИПК-1.4 - Анализирует и оценивает информацию, выявляет причинно-следственные связи, делает объективные выводы.

–ИПК-2.3 - Осуществляет сбор и анализ информации о нехарактерных и подозрительных операциях и сделках, прогнозирует развитие событий и их последствия

2. Задачи освоения дисциплины

- формирование комплексного экономического подхода по анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;

- соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в экспертной (профессиональной) деятельности

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части образовательной программы специалитета, формируемой участниками образовательных отношений. Обязательна к изучению.

4. Семестр освоения и форма промежуточной аттестации по дисциплине

Десятый семестр, зачет с оценкой.

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по дисциплинам экономического и правового профиля.

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 часов, из которых:

-лекции: 20 часов;

-семинары: 8 часов;

-практики (практическая подготовка): 16 часов.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом и составляет 61,55 часа.

8. Тематический план дисциплины

Тема 1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы.

Понятие и общие положения судебно-экономической экспертизы. История становления судебно-экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов судебно-экономической экспертизы. Методы судебно-экономической экспертизы, их сущность и классификация. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита.

Тема 2. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы. Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы. Основания назначения судебно-экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.

Тема 3. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность. Правовые нормы, регулирующие деятельность судебного эксперта. Государственная и частная судебно-экспертная деятельность. Принципы судебно-экспертной деятельности. Процессуальный статус эксперта в гражданском, арбитражном и уголовном процессе. Отличие процессуального статуса судебного эксперта от статуса специалиста, свидетеля. Права и обязанности судебного эксперта. Отвод судебного эксперта. Ответственность судебного эксперта. Факторы профессиональной пригодности судебного эксперта и соответствующие им социально-психологические качества личности.

Тема 4. Назначение и производство судебной экспертизы. Основания и порядок назначения судебной экспертизы. Комплексная экспертиза. Комиссионная экспертиза. Повторная и дополнительная экспертиза. Стадии производства судебной экспертизы. Отказ эксперта от проведения экспертизы. Взаимодействие судебного эксперта с органом (лицом), назначившим экспертизу, лицами, участвующими в деле. Классификация судебных экспертиз.

Тема 5. Организация судебно-экономической экспертизы. Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-экономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей бухгалтерского учета при производстве судебно-экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба.

Тема 6. Методика проведения судебно-экономической экспертизы. Экспертное исследование операций с денежными средствами. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации.

Тема 7. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем проведения тестирования, деловых игр, разбора ситуационных задач, проверки рефератов и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся в ТГУ. Форма итогового контроля — зачет с оценкой. Зачет проходит в виде устного ответа на поставленные вопросы.

Критерии оценки ответа на зачете:

- Оценка «отлично» - студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, грамотно, последовательно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допускает ошибок;
- Оценка «хорошо» - студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при ответе на практикоориентированный вопрос;
- Оценка «удовлетворительно» - студент усвоил только основной материал, не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно верные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала;
- Оценка «неудовлетворительно» - студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, не владеет юридической терминологией.

11. Учебно-методическое обеспечение

а) Информационные и учебно-методические материалы в ЭИОС НИ ТГУ.

б) План семинарских / практических занятий по дисциплине

№	Тема	Вид	Трудоемкость, часов
1	Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	Семинар	2
2	Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	Семинар	2
3	Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	Деловая игра	2
4	Организация судебно-экономической экспертизы	Семинар	2
5	Экспертное исследование операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций	Практика	2
6	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	Практика	2
7	Экспертное исследование операций с основными средствами, нематериальными активами, производственными запасами	Практика	2
8	Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости	Практика	2
9	Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	Практика	2
10	Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	Практика	2
11	Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	Семинар	2
Итого СРС			61,55
Итого семинаров			8
Итого практик			16
Всего (без учета времени аттестации)			85,55

г) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов. Изучать курс рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в рабочей программе. Все темы взаимосвязаны и позволяют студентам постепенно осваивать теорию и практику.

Программа дисциплины предусматривает лекции, семинарские занятия и самостоятельную работу студентов.

На лекциях излагается основной теоретический материал курса. Семинарские занятия организуются по группам, на которых обучающиеся вместе с преподавателем обсуждают выполненные задания. Основные моменты лекционных занятий конспектируются. Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения с обязательным составлением конспекта (контролируется).

Отдельные лекции и семинарские занятия проводятся с использованием вспомогательных средств: раздаточных материалов, слайдов, мультимедийных презентаций.

Семинарские занятия предусматривают закрепление основных теоретических вопросов данной дисциплины и формирование умений и навыков, необходимых для анализа и интерпретации различного рода отчетности и информации. Задания подобраны так, чтобы охватить как можно больше вопросов, что способствует более глубокому усвоению пройденного материала. Особое внимание уделяется практической направленности предлагаемых задач, развитию и совершенствованию способностей представлять результаты своей работы, логически аргументированно обосновывать свою позицию.

Реферат

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) заявленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму реферата.

Тестирование

Подготовка к тестированию проводится по конспектам лекций с использованием основной и дополнительной литературы, а также интернет источников. При ответе на вопросы тестов необходимо выбрать один или несколько правильных ответов, либо дать определение предложенным формулировкам, либо расставить в необходимом порядке варианты ответов. Предложенные варианты ответов все верными быть не могут. Время тестирования по каждой теме определяется исходя из того, что на один вопрос предоставляется 1 минута.

Зачет

При подготовке к зачету следует, прежде всего, использовать конспекты лекций и учебную литературу, указанную в списке рекомендованной литературы. Зачет проходит в виде устного ответа по билетам, в одном билете два вопроса из разных разделов программы.

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература:

- Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 226 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17823-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559776>.

- Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебник для вузов / под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/563334>.

- 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. — URL: <https://tse.expert/upload/iblock/550/prakticheskoe-rukovodstvo-po-proizvodstvu-sudebnykh-ekspertiz-dlya-ekspertov-i-spetsialistov.pdf>

б) дополнительная литература:

- Криминалистика. Исследование документов : учебник для вузов / ответственные редакторы М. В. Бобовкин, А. А. Проткин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 259 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16660-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/561449>.

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

в) ресурсы сети Интернет:

– Открытые онлайн-курсы
– Журнал «Эксперт» - <http://www.expert.ru>
– Журнал «Теория и практика судебной экспертизы» - https://www.tipse.ru/jour.?locale=ru_RU
– Официальный сайт Верховного суда РФ - <https://www.vsrfr.ru>
Общероссийская Сеть КонсультантПлюс Справочная правовая система. <http://www.consultant.ru>

г) электронные библиотечные системы:

– Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>
– Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ – <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>
– ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>
– ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>
– Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>
– ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>
– ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

13. Перечень информационных технологий

- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение;
- публично доступные облачные технологии;
- среда электронного обучения ИДО ТГУ.

14. Материально-техническое обеспечение

Мультимедийные аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

При дистанционной реализации курса – доступ в ЭИОС и организация проведения занятий онлайн.

15. Информация о разработчиках

Анисимова Дарья Сергеевна, директор Некоммерческого партнерства по повышению эффективности экспертного обеспечения судопроизводства "Коллегия судебных экспертов и экспертных организаций"