

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

*Центр делового образования*

*Кафедра учета, анализа и аудита*

УТВЕРЖДЕНО  
Директор Центра делового  
образования  
\_\_\_\_\_ Печерская Э.П.  
«01» 09. 2017г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**СУДЕБНО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

Наименование программы профессиональной переподготовки - **Экономическая безопасность**

Программу разработал: к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита Котенева Т.В.

Рабочая программа утверждена  
на заседании кафедры экономики промышленности  
протокол № 1  
от «31» августа 2017г.

Самара 2017 г.

## 1. Цели и задачи дисциплины

Целью дисциплины является доведение до слушателей сущности судебно-экономической экспертизы, ее взаимосвязи с дисциплинами правового характера, бухгалтерским учетом, экономическим анализом, теневой экономикой, аудитом, контролем и ревизией, статистикой и другими дисциплинами.

В соответствии с поставленными целями преподавание дисциплины реализует следующие задачи:

- овладение методологией теории судебно-экономической экспертизы, ее использованием для решения научных и практических задач;
- участия специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту в проведении судебно-экономических экспертиз;
- усиления правовой подготовки специалистов в целях укрепления законности в осуществлении хозяйственных операций и их бухгалтерского отражения;
- изучения закономерности отражения и проявления противоправной деятельности в бухгалтерской информации;
- освоения и умения применить основные формы использования бухгалтерской и иной связанной с ней информации в правоприменительной практике по уголовно-правовой специализации;
- повышения контрольных функций бухгалтерского учета в профилактике, выявлении и устранении экономических преступлений и злоупотреблений;
- изучение частных теорий судебной экспертизы и их значения для решения задач правоохранительной деятельности.

Главной задачей судебно-бухгалтерской экспертизы является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих знаний в области бухгалтерского учета, экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, налогов, финансов и других сложных дисциплин.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОЭС ВО:

СЗ.Б.16	Судебно-экономическая экспертиза	ПК-13	ПК-28	ПК-29	ПК-30	ПК-33	ПК-37	ПК-38	ПК-40
---------	----------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

а) профессиональные компетенции:

- способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13);
- способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК - 28);
- способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов, организаций и учреждений различных форм собственности (ПК - 29);
- способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК - 30);
- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную

- информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации (ПК-33);
- способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований (ПК-37);
  - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности;
  - в области экспертно-консультационной деятельности: способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований (ПК - 40);
  - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности (ПК - 38).

В результате изучения дисциплины слушатель должен:

**Знать:**

- закономерности отражения и проявления противоправной деятельности в бухгалтерской информации;
- порядок организации назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном и гражданском процессе;
- основные формы финансового контроля – аудит, ревизию, налоговый контроль и возможности их использования в юридической практике. Факторы, обеспечивающие эффективность их применения для целей правоохранительной деятельности;
- основные положения процессуальных законов, регламентирующих процесс расследования экономических преступлений;
- тенденции, направления и пути развития деятельности по выявлению и раскрытию преступлений, а также преступности, факторы, влияющие на их развитие (изменение);
- особенности первоначального этапа расследования преступлений в сфере экономики;
- специфику организации и планирования расследования;
- типичные способы правонарушений, совершаемых под видом или в процессе хозяйственных и финансовых операций. Состав бухгалтерской и иной связанной с ней информации, где закономерно находят отражение признаки и следы противоправной деятельности;
- особенности последующего и заключительного этапов расследования преступлений в сфере экономики.

**Уметь:**

- пользоваться законодательно-нормативными источниками: уголовно - процессуальным, уголовным законодательством, законодательством об оперативно - розыскной деятельности, в сфере назначения и производства судебных экспертиз; формулировать задачи по выявлению и раскрытию преступления на первоначальном и последующем этапе расследования; использовать в практической деятельности положений и методик расследования отдельных видов и групп экономических преступлений.

**Владеть:** стилем криминалистического мышления, иметь опыт решения практических криминалистических (следственных) задач на основе знаний и умений, полученных в процессе обучения.

## 2. Содержание дисциплины

№	Разделы и темы курса	Компетенции(код, наименование)	Количество часов		
			Лекции	Семинары	Самостоятельная работа
1.	Судебные экспертизы, их цели и задачи	ПК-38	2		3
2.	Основания назначения судебных экспертиз	ПК-29	2		2
3.	Основные документы	ПК-37	2		5
4.	Экспертное исследование денежных средств и расчетных операций	ПК-33, ПК-13	2		5
5.	Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты расчетов с бюджетом (НДФЛ) и социальному страхованию и обеспечению	ПК-30	2	1	3
6.	Экспертное исследование операций по учету внеоборотных активов и оборотных средств	ПК-33	2	1	3
7.	Экспертное исследование операций по производству и продаже продукции (работ, услуг), финансовой отчетности	ПК-29, ПК-28	2		4
	<b>ИТОГО</b>		<b>14</b>	<b>2</b>	<b>25</b>
	<b>Итоговая форма контроля</b>		<b>Экзамен</b>		

## Тема 1. Судебные экспертизы, их цели и задачи

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы. Правовая основа судебной экспертизы, в т.ч. судебно-бухгалтерской экспертизы.

Понятие судебных экспертиз и их классификация. Виды судебных экспертиз:

криминалистические, экономические: бухгалтерские, товароведческие, финансово-экономические, почерковедческие экспертизы и др.

Значение и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном и гражданском процессах. Связь судебно-бухгалтерской экспертизы с другими видами экспертиз. Основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ведомственной ревизии, проверок налоговых органов и аудита возникновение и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России.

Обязанности и права эксперта согласно федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности» УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ, Инструкции о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз. Вопросы, разрешаемые экспертом- бухгалтером. Порядок аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции РФ.

Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и их классификация.

Понятие ошибки и мошенничества. Классификация документов, содержащих ошибки и умышленные искажения.

Метод, способы, приемы судебно-бухгалтерской экспертизы. Общенаучные и конкретные юридические приемы. Процедуры исследования.

Классификация судебных экспертиз - по характеру, отрасли специальных познаний; по месту проведения; по объему исследования; по последовательности проведения; по численности и составу исполнителей. Характеристика судебно- бухгалтерской экспертизы, товароведческой экспертизы, финансово-экономической экспертизы.

## **Тема 2. Основания назначения судебных экспертиз**

Процесс производства судебно-бухгалтерской экспертизы и его стадии: организационная, исследовательская, обобщения и реализации результатов экспертизы. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Назначение дополнительной и повторной экспертизы.

Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Расчет времени, необходимого для производства экспертизы. Сроки производства экспертизы. Производство первичной, дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертизы. Документы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Состав рабочей и отчетной документации эксперта-бухгалтера. Роль следователя и адвоката в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

## **Тема 3. Основные признаки выявления дефектных документов**

Основные признаки выявления дефектных документов. Порядок изъятия документов. Документы - вещественные доказательства в суде и в досудебном порядке. Порядок определения процедуры выемки документов. Основные способы (приемы) судебно-бухгалтерской экспертизы. Документальные методические приемы: исследование качества документов по форме и содержанию, встречная проверка, сверка взаимно связанных операций, восстановление количественно-суммового учета, контрольное сличение и другие. Расчетно-методические аналитические приемы.

Краткая характеристика способов присвоения в условиях становления рыночной экономики и их влияние на применяемые приемы и процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы.

Особенности исследования экспертов-бухгалтеров материалов дела, связанных с кассовыми, банковскими, товарными и другими операциями: первичных документов, исследование материалов оперативного учета и неофициальных данных, актов документальных ревизий, заключений других экспертов, показаний обвиняемых и свидетелей, протоколов и др.

Особенности проведения экспертизы в условиях автоматизированного учета. Обобщение и реализация материалов судебно-бухгалтерской экспертизы. Ревизия по поручению правоохранительных органов. Отличие ревизии, аудита от судебно- бухгалтерской экспертизы.

Требования, предъявляемые законодательством к заключению бухгалтера- эксперта.

Структура и содержание, порядок оформления заключения эксперта-. бухгалтера. Использование заключения бухгалтера-эксперта на предварительном следствии и в суде.

Юридические и методические основания составления акта (сообщения) о невозможности дать заключение и возврата материалов без исследования. Допрос эксперта-бухгалтера на предварительном следствии и в суде.

Особенности назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в суде по гражданским делам.

## **Тема 4. Экспертное исследование денежных средств и расчетных операций**

Экспертное исследование денежных средств в кассе и на счетах в банке и расчетных операций. Проверка акта инвентаризации денежных средств. Порядок определения лимита

денежных средств. Хранение денежных средств. Легализация денежных средств. Материальный и интеллектуальный подлог. Экспертное

исследование операций по учету кредитов и займов. Экспертное исследование операций по учету подотчетных сумм. Экспертное исследование операций по учету переводов в пути. Экспертное исследование дебиторской и кредиторской задолженности.

Установление недостатков в организации бухгалтерского учета и контроля, способствовавших образованию материального ущерба.

### **Тема 5. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты расчетов с бюджетом (НДФЛ) и социальному страхованию и обеспечению**

Экспертное исследование первичных документов и правильность их заполнения по форме и по содержанию. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты и расчетов с бюджетом (НДФЛ) и социальному страхованию и обеспечению. Проверка начисления оплаты труда и производства удержаний из заработной платы.

Определение соответствия отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций требованиям по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

### **Тема 6. Экспертное исследование операций по учету внеоборотных активов и оборотных средств**

Экспертное исследование операций по учету основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов. Проверка организации и методологии бухгалтерского и налогового учета.

Экспертное исследование начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Установление наличия или отсутствия недостач, излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств, периода, места их образования, а также размера причиненного ущерба. Экспертное исследование подлогов в сфере товарно-материальных отношений. Признаки, характеризующие возможность совершения бестоварных операций.

### **Тема 7. Экспертное исследование операций по производству и продаже продукции (работ, услуг), финансовой отчетности**

Экспертное исследование операций по производству и продаже продукции (работ, услуг), финансовой отчетности. Определение соответствия отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций требованиям по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

## **3. Форма аттестации**

### **Форма итоговой формой контроля по дисциплине «Судебно – экономическая экспертиза» - Экзамен**

Цель - выявление уровня, прочности и систематичности полученных слушателями теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач.

Экзамен проходит в устной форме. По итогам экзамена выставляется оценка по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

## **4.Оценочные материалы дисциплины**

#### **4.1. Вопросы к экзамену по дисциплине «Судебно – экономическая экспертиза»**

1. Правовые основы судебной экспертизы, в т.ч. судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Понятие, виды и основные направления финансового контроля
3. Сущность, цели и задачи судебной экспертизы
4. Основные этапы судебно-бухгалтерской экспертизы
5. Классификация судебных экспертиз
6. Виды судебно-экономических экспертиз и порядок их назначения
7. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
8. Порядок проведения документальной ревизии по поручению правоохранительных органов
9. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом и ревизией
10. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
11. Расчет времени, необходимого для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Методология, методы судебно-бухгалтерской экспертизы. Методы проверки взаимосвязанных документов
13. Значение использования методов документальной и фактической проверки документальных данных в деятельности правоохранительных и других контролирующих органов
14. Взаимодействие сотрудника правоохранительных органов с ревизором, экспертом- бухгалтером, аудитором в процессе проведения ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Способы и приемы судебно-бухгалтерской экспертизы 15. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы
16. Назначение дополнительной, повторной, комплексной и комиссионной судебно - бухгалтерской экспертизы
17. Порядок изъятия документов.
18. Порядок выявления недостачи материально-производственных запасов, основных средств, денежных средств и других ценностей.
19. Формирование и организация работы экспертно-квалификационной комиссии
20. Порядок аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы
21. Судебный эксперт, его права и обязанности
22. Экспертное исследование подлогов
23. Экспертное исследование операций по учету капитала и резервов, нераспределенной прибыли (непокрытых убытков)
24. Экспертное исследование операций по счетам в банках
25. Экспертное исследование операций с денежными средствами
26. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате
27. Экспертное исследование операций материально-производственных запасов
28. Экспертное исследование операций по учету основных средств, нематериальных активов
29. Экспертное исследование операций по кредитам и займам
30. Экспертное исследование операций дебиторской и кредиторской задолженности
31. Экспертное исследование операций расчетов по налогам и сборам
32. Экспертное исследование операций расчетов по социальному страхованию и обеспечению
33. Экспертное исследование операций по производству и продаже продукции (работ, услуг)
34. Особенности учета и инвентаризации оружия
35. Экспертное исследование операций финансовой отчетности
36. Сообщение о невозможности дать заключение
37. Использование специальных бухгалтерских знаний сотрудником правоохранительных органов
38. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств и его оценка следователем (судом)

## 4.2 Описание критериев оценивания результатов в форме экзамена.

Таблица 2

Оценка	Шкала
Отлично	<p>Слушатель должен:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала в определенной логической последовательности, правильно использовать терминологию;</li><li>- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;</li><li>- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;</li><li>- правильно формулировать определения;</li><li>- продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой;</li><li>- уметь сделать выводы по излагаемому материалу.</li></ul>
Хорошо	<p>Слушатель должен:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- продемонстрировать достаточно полное знание программного материала;</li><li>- продемонстрировать знание основных теоретических понятий; достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал;</li><li>- продемонстрировать умение ориентироваться в литературе;</li><li>- уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу;</li></ul> <p>В изложении могут быть допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа.</p>
Удовлетворительно	<p>Слушатель должен:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- продемонстрировать общее знание изучаемого материала;</li><li>- показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины;</li><li>- уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;</li><li>- знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.</li></ul>
Неудовлетворительно	<p>Слушатель демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- незнание значительной части программного материала;</li><li>- не владение понятийным аппаратом дисциплины;</li><li>- существенные ошибки при изложении учебного материала;</li><li>- неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;</li><li>- неумение делать выводы по излагаемому материалу.</li></ul>



## **5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **5.1. Материально – техническое и лабораторное обеспечение дисциплины**

Материально-техническое обеспечение дисциплины «Правовое регулирование экономической безопасности» включает:

- лекционную аудиторию, оборудованную учебной мебелью, видеопроекционным оборудованием для презентаций и экраном;
- аудиторию для проведения практических занятий, оборудованную учебной мебелью, видеопроекционным оборудованием для презентаций и экраном;
- мультимедийное оснащение (программное обеспечение MS Windows XP, MS Office 2007, IE-7);
- доступ в глобальную сеть Интернет и в интерактивную сеть вуза - электронную информационно-образовательную среду;
- доступ к ресурсам библиотеки СГЭУ;
- правовые системы «Консультант Плюс», «Гарант».

### **5.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

#### **Основная литература**

1. Котенева, Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно- бухгалтерской экспертизы: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208 с. – (Научная мысль).
2. Россинская Е.Р., Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворкова. Судебно-бухгалтерская экспертиза. - М.: ЮНИТИ, - 3 изд. МО РФ Закон и право. – 2011. ISBN 978-5-238-02176-8. – 383 с. <http://ibooks.ru/reading.php?productid=24742>

#### **Дополнительная литература**

1. Кеворкова Ж.А., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Текст] : Учебное пособие / Кеворкова Ж.А., Савин А.А., А. А. Савин. - УМО. - М. : Вузовский учебник, 2007. - 129с. ; 60x88/16. - Библиогр.: с.127. - ISBN 5-9558-0021-2
2. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза : Учебное пособие / Котенева Т.В., Черномырдина Е.В., Е. В. Черномырдина. - М. : Научная книга, 2004. - 224с.
3. Хамидуллина Г.Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Г. Р. Хамидуллина. - М. : Экзамен, 2004. - 96с. - (Документы и комментарии). - 51с.

#### **Литература, рекомендованная для самостоятельного изучения**

1. Автоматизированные информационные технологии в экономике. /Под ред. Титаренко. М., 2008.
2. Болва Н.В. Влияние теневой экономики на экономическую безопасность. Новосибирск, 2008., С. 107.
3. Борисов, А.Н. Комментарий к положениям Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации по проведению судебно-налоговых экспертиз, ревизий и дополнительных проверок. – М.: ЗАО Юстицинформ, 2004.
4. Долгова А.И. Криминология. Учебник. – М. 2013.

5. Журавлев, С. Ю. (Сергей Юрьевич), канд. юрид. наук, доц. Расследование экономических преступлений / С. Ю. Журавлев. -М.: Юрлитинформ,2005. -496 с.
6. Ищенко Е.П., Топорков А.А. Криминалистика. Научно-практическое пособие. 2010.
7. Котенева, Т.В., Черномырдина, Е.В. Методологические основы судебно- бухгалтерской экспертизы. – М. Изд-во «Научная книга». - 2004. – 224 с.
8. Котенева, Т.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: монография / Т.В. Котенева. Самара: Изд-во Самарск. гос. экон. ун-та, 2007. – 170 с.
9. Котенева, Т.В., Черномырдина О.В. О практике рассмотрения дел по взысканию с налоговых органов процентов за несвоевременный возврат денежных средств // Вестник Самарского государственного экономического университета . 2005. №3. С. 39-42.
10. Котенева, Т.В. Междисциплинарные связи судебной бухгалтерии // Современные проблемы экономического развития и управления: Сборник статей Первой научно- практической конференции. – Самара: МЭФИ, 2006. С. 209-214.
11. Котенева, Т.В. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании противоправных действий с дебиторской и кредиторской задолженностью // Актуальные проблемы правоведения. Научно-теоретический журнал №3 (18) – СГЭУ - 2007.
12. Котенева, Т.В. Экспертное исследование заработной платы и выплат социального характера // Актуальные проблемы правоведения. Научно-теоретический журнал №1 (19) – СГЭУ - 2008.
13. Котенева, Т.В. Судебная бухгалтерия: учебная дисциплина, наука, практика // Вестник УЭФ. Выпуск 13, Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2008.
14. Осипенко, А.Л. Борьба с преступностью в глобальных компьютерных сетях: международный опыт. М.: Норма, 2004.
15. Россинская, Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе. - М.: Норма, 2008. - 656 с.
16. Россинская, Е.Р., Усов А.И. Судебная компьютерно-техническая экспертиза. М.: Норма, 2001.
17. Чурилов С.Н. Методика расследования преступлений. Общие положения. 2009.
18. Яблокова Н.П. Криминалистика: учебник / под ред. Н. П. Яблокова. 4-е изд., перераб. и доп. 2014.