

МИНОБРНАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института экономики и
менеджмента

 В.В. Демин

" 20 "



Рабочая программа дисциплины

Судебная экономическая экспертиза

Специальность

38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация

экономист

Форма обучения

очная

Томск 2017

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.

1. Код и наименование дисциплины

Б1.1.30 Судебная экономическая экспертиза.

2. Место дисциплины в структуре ООП специалитета

Дисциплина Судебная экономическая экспертиза входит в раздел «Блок 1. Дисциплины. Базовая часть» ООП по направлению (специальности) 38.05.01 «Экономическая безопасность» и является обязательной для изучения.

3. Год/годы и семестр/семестры обучения.

5 курс, 10 семестр.

4. Входные требования для освоения дисциплины (модуля), предварительные условия (если есть).

Для изучения курса «Судебная экономическая экспертиза» требуются знания по дисциплинам:

Дисциплина «Экономическая теория (микроэкономика)» дает объяснение происходящих событий в экономической жизни с помощью моделей действительности, отражает в себе реальную экономику. «Экономический анализ» - играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности организаций, в укреплении их финансового состояния. Он представляет собой экономическую науку, которая изучает экономику организаций, их деятельность с точки зрения оценки их работы по выполнению бизнес-планов, оценки их имущественно-финансового состояния и с целью выявления неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности организаций.

«Бухгалтерский учет» - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

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: аудит, контроль и ревизия, организация и методика проведения налоговых проверок.

5. Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетных единиц, 108 часов, из которых 52 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (20 часов – занятия лекционного типа, 32 часа – занятия семинарского типа), 56 часов составляет самостоятельная работа обучающегося, зачет.

6. Формат обучения

Очный.

7. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (заполняется в соответствии с картами компетенций)

Формируемые компетенции (код компетенции, уровень (этап) освоения)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
<p>ПСК-5, I уровень</p> <p>способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований</p>	<p>З (ПСК-5) – Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">– основные положения теории судебной экспертизы, принципы судебно-экспертной деятельности;– общие и частные характеристики экспертизы как комплексной учебной дисциплины;– основы нормативного регулирования экспертной деятельности в Российской Федерации;– основания и порядок назначения судебной экспертизы;– требования, предъявляемые законодательством к содержанию заключения эксперта и критерии его оценки следователем и судом;– тактику назначения и проведения судебных экспертиз и использования иных форм специальных знаний при раскрытии и расследовании преступлений; перспективные направления развития судебных экспертиз. <p>У (ПСК-5) – Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">– анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебной экспертизы;– правильно определять объекты и формулировать вопросы, подлежащие разрешению, при назначении судебных экспертиз и предварительных исследований;– организовывать проведение экспертизы;– грамотно и обоснованно оформлять результаты исследования в виде заключения эксперта.– пользоваться источниками экономической информации <p>В (ПСК-5) – Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">– понятийным аппаратом судебной экспертизы;– методиками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
<p>ПСК-5, II уровень</p> <p>способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при</p>	<p>З (ПСК-5) – Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">– задачи и проблемы судебно-экономической экспертизы;– основные отличия судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита;– экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности в финансовой

<p>производстве судебных экономических экспертиз и исследований</p>	<p>отчетности,</p> <ul style="list-style-type: none"> – методику формирования учетных записей и формы документирования свершившихся фактов. <p>У (ПСК-5) – ПУметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – использовать общие и частные приемы в процессе исследования бухгалтерских документов и других материалах дела; – устанавливать сумму материального ущерба; – формулировать рекомендации по предупреждению правонарушений в хозяйственной деятельности; – проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения вуалирования и фальсификации; <p>В (ПСК-5) – ПВладеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – логическими формами при построении выводов по результатам экспертных исследований; – алгоритмом анализа экспертного заключения и оценки его доказательственного значения; – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и экономических моделей.
<p>ПСК-6, I уровень</p> <p>способность применять методики судебных экономических экспертных исследований профессиональной деятельности В</p>	<p>З (ПСК-6) – I Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – порядок назначения экспертизы, ее проведения, оформления результатов и их оценки; – основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; – способы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств. <p>У (ПСК-6) – I Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; – использовать источники экономической, социальной и управленческой информации; <p>В (ПСК-6) – I Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – современными методами сбора, обработки и анализа финансово-экономических и бухгалтерских данных.
<p>ПСК-6, II уровень</p> <p>способность применять методики судебных экономических экспертных исследований профессиональной деятельности В</p>	<p>З (ПСК-6) – II Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности; – нормативно-правовые акты в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности. <p>У (ПСК-6) – II Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – прогнозировать на основе стандартных теоретических и эконометрических моделей, поведение

	<p>экономических агентов, развитие экономических процессов и явлений;</p> <ul style="list-style-type: none"> – рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические показатели в соответствии с поставленными на исследование задачами. – анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на макро- и микроуровне. <p>В (ПСК-6) – II Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и экономических моделей; – навыками прикладного исследования и анализа конкретного объекта, формирования целостной и предметно-конкретной обстановки, включая выявление элементов различных сфер практической деятельности;
--	---

8. Содержание дисциплины (модуля) и структура учебных видов деятельности

Наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятельная работа (час.)
		Лекция	Семинар	
Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы	9	2	2	5
Тема 1.1. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	4	1	1	2
Тема 1.2. Назначение и производство судебной экспертизы	5	1	1	3
Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы	21	5	6	10
Тема 2.1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	4	1	1	2
Тема 2.2. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	4	1	1	2
Тема 2.3. Организация судебно-экономической экспертизы	4	1	1	2
Тема 2.4. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	5	1	2	2
Тема 2.5. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	4	1	1	2
Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы	78	13	24	41
Тема 3.1. Экспертное исследование операций с денежными средствами	7	1	2	4
Тема 3.2. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций	7	1	2	4
Тема 3.3. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	12	2	4	6
Тема 3.4. Экспертное исследование	7	1	2	4

операций с основными средствами и нематериальными активами				
Тема 3.5. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	9	2	2	5
Тема 3.6. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости	12	2	4	6
Тема 3.7. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	12	2	4	6
Тема 3.8. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	12	2	4	6
Итого:	108	20	32	56

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Тема 1.1. 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 1.2. 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.

РАЗДЕЛ 2. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Тема 2.1. 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 2.2. 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 2.3. Организация судебно-экономической экспертизы

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

Тема 2.4. 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.

Тема 2.5. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения

Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации. Виды налоговых правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Тема 3.1. Экспертное исследование операций с денежными средствами

Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.

Тема 3.2. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций

Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

Тема 3.3. 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.

Тема 3.4. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.

Тема 3.5. Экспертное исследование операций с материально- производственными запасами

Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.

Тема 3.6. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости

Исследование операций по учету затрат на производство и

калькулирование себестоимости. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

Тема 3.7. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации

Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.

Тема 3.8. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации

Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.

9. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) и методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю).

Самостоятельная работа по дисциплине включает:

- самоподготовку к учебным занятиям по конспектам, учебной литературе и с помощью электронных ресурсов (контролируются конспекты и др.);
- оформление и подготовка практических заданий, рефератов;
- подготовка к текущему тестированию по разделам дисциплины (изучение учебных тем).
- подготовка к зачету

В качестве учебно-методического обеспечения самостоятельной работы студентов используется основная и дополнительная литература по предмету, Интернет-ресурсы. Именно знакомство с дополнительной литературой, значительная часть которой существует как в печатном, так и в электронном виде, способствует более глубокому освоению изученного материала.

Методические указания по освоению дисциплины

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) явленность 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 так же 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.

10. Форма промежуточной аттестации и фонд оценочных средств

10.1 Перечень компетенций выпускников образовательной программы, в формировании которых участвует дисциплина (модуль) и их карты

«Карты компетенций» и критерии оценивания приведены в Приложении 1.

Освоение дисциплины направлено на формирование профессионально-специализированных компетенций:

ПСК-5 способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований

ПСК-6: способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

10.2 Типовые контрольные задания, используемые для оценки результатов обучения и характеризующие этапы формирования соответствующих компетенций

Примерные задания для каждого раздела, а также методические указания по их выполнению и оцениванию представлены в Фонде оценочных средств для освоения дисциплины "Судебная экономическая дисциплина".

10.3 Методические материалы для оценивания результатов обучения

Форма итогового контроля — Зачет. Зачет проходит в виде устного ответа по вопросам.

Для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений создан Фонд оценочных средств (ФОС) по дисциплине, включающий задания

- для текущего контроля: темы рефератов, кейсы, тесты, деловые игры;
- для промежуточной аттестации: вопросы к зачету,

позволяющие оценивать знания, умения и уровень приобретенных компетенций.

Оценка за зачет формируется с учетом текущего контроля успеваемости по курсу и ответа на зачете.

Критерии оценки ответа на зачете:

«Зачтено» - выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания учебного материала по теме, знает сущность судебно-экономической экспертизы, умеет разрабатывать структуру экспертного исследования. При этом студент логично и последовательно излагает материал темы, раскрывает смысл вопроса, дает удовлетворительные ответы на дополнительные вопросы.

«Не зачтено» - выставляется при условии, если студент владеет отрывочными знаниями о сущности экспертной деятельности, затрудняется в умении разработать структуру экспертного исследования, дает неполные ответы на вопросы из основной литературы, рекомендованной к курсу.

11. Ресурсное обеспечение

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.

Дополнительная литература

1. Анализ практики производства судебных экспертиз / Е. Р. Россинская, А. Ю. Бутырин, В. А. Попов и др. - М.: Экономическая газета, 2005. - 127 с.

2. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия : учебник [Электронный ресурс] : для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 030501 (021100) "Юриспруденция", по специальностям 030501 (021100) "Юриспруденция", 030505 (023100) "Правоохранительная деятельность", 350600 (030502) "Судебная экспертиза", 032700 (050402) "Юриспруденция (учитель права)", 030500 (521400) "Юриспруденция (бакалавр)", 030500 (521400) "Юриспруденция (магистр)" / Е. С. Дубоносов. - Москва: Юрайт, 2010. - 386 с. http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=1715 Электронное издание Доступ к полному тексту документа после регистрации пользователя на сайте <http://e.lanbook.com/> в локальной сети ТГУ

3. 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>

4. 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>
5. Нелезина Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для вузов по специальностям 030501 «Юриспруденция», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е.П. Нелезина. – М., 2009. – 167 с.
6. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе / Е. Р. Россинская. - Москва : НОРМА, 2014. - 735 с.
7. 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.
8. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для вузов по специальностям (030501) "Юриспруденция", (080109) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / А. А. Толкаченко, Н. Д. Амаглобели, К. В. Харабет и др. ; под ред. А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко. - М. : ЮНИТИ-ДАНА , 2009. – 222 с.
9. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям (021100) "Юриспруденция", (060500) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" /Е. Р. Россинская, Н. Д. Эриашвили, Ю. П. Кузякин и др.; под ред. Е. Р. Россинской, Н. Д. Эриашвили. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА , 2009. - 383 с.
10. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие : для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям, и слушателей системы дополнительного профессионального образования / А. Ф. Волынский, В. А. Прорвич, С. В. Расторопов, Е. А. Семенова ; под ред. А. Ф. Волынского, В. А. Прорвича. - Москва: Экономика , 2010. - 514 с.

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)

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

8. 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».

9. 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».

10. 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».

11. 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».

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

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

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

15. 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».

16. 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

1. 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».

2. Газеты «Финансовая газета», «Экономика и жизнь», «Бухгалтерская газета»

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в т.ч. информационные справочные системы:

Справочно-правовые системы

- Гарант
- Консультант Плюс
- Законодательство России

Интернет-ресурсы

- <http://www.minfin.ru> (сайт Министерства финансов РФ)
- <http://www.consultant.ru> (законодательные, нормативные, инструктивные материалы по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности)
- <http://www.government.ru> (интернет-портал Правительства РФ)
- <http://www.klerk.ru> (обзор бухгалтерских событий, справочная информация)
- <http://www.burmistr.ru> (статьи, новости по бухгалтерскому учету, отчетности и аудиту)
- <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
- <http://www.consultant.ru/> -Консультант плюс
- <http://www.garant.ru/> - Гарант

Описание материально-технической базы

Научная библиотека на базе Национального исследовательского Томского государственного университета (НБ ТГУ) обеспечивает необходимую учебно-методическую и информационную поддержку обучения студентов: фонд НБ ТГУ - 4 млн. экземпляров, включая электронные российские и зарубежные сетевые ресурсы – научная электронная библиотека eLIBRARY.ru, EAST VIEW, Scopus, WoS, электронная библиотека Издательского дома «Гребенников», электронно-библиотечная система издательского дома «Лань» и многие др. НБ ТГУ обеспечивает студентов основными учебными и учебно-методическими изданиями, необходимыми для организации учебного процесса в соответствии с требованиями к основной образовательной программе. Содержание изданий представлено на сайте НБ ТГУ <http://www.lib.tsu.ru/>, в разделе «Электронные ресурсы» - <http://www.lib.tsu.ru/ru/elektronnyye-resursy>. Студенты обеспечены индивидуальным неограниченным доступом с любого компьютера НБ ТГУ к электронным ресурсам.

Для проведения занятий по дисциплине необходима аудитория, оборудованная проектором и имеющая доступ в интернет.

12. Язык преподавания

Русский язык.

13. Преподаватель (преподаватели)

Автор: директор Некоммерческого партнерства по повышению эффективности экспертного обеспечения судопроизводства "Коллегия судебных экспертов и экспертных организаций"

Анисимова Дарья Сергеевна

Рецензент:

докт. экон. наук профессор кафедры экономики

 Л.С. Гринкевич

Программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии ИЭМ, протокол № 5
от 17.02. 2017 г.

Председатель УМК
канд.экон.наук, доцент

 В.В. Маковеева

Лист актуализации

Рабочей программы дисциплины Судебная экономическая экспертиза

ООП Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Специальность **38.05.01 «Экономическая безопасность»**

Раздел (подраздел), в который вносятся изменения	Основания для изменений	Краткая характеристика вносимых изменений	Дата и номер протокола заседания УМК
П.7.1 Рабочие программы дисциплины	Изменение учебного плана	Изменение п. 5 «Общая трудоемкость дисциплины (модуля)»	Протокол № 1 от 09.02.2018
		Изменение п.8 «Содержание дисциплины (модуля) и структура учебных видов деятельности»	

5. Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетных единиц, 108 часов, из которых 68 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (28 часов – занятия лекционного типа, 40 часов – занятия семинарского типа), 40 часов составляет самостоятельная работа обучающегося, зачет.

8. Содержание дисциплины и структура учебных видов деятельности

Наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятельная работа (час.)
		Лекция	Семинар	
Раздел 1. Теория и практика судебной экспертизы	12	4	4	4
Тема 1.1. Судебный эксперт и судебно-экспертная деятельность	6	2	2	2
Тема 1.2. Назначение и производство судебной экспертизы	6	2	2	2
Раздел 2. Принципы организации судебно-экономической экспертизы	28	8	10	10
Тема 2.1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы	5	1	2	2
Тема 2.2. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы	5	1	2	2
Тема 2.3. Организация судебно-экономической экспертизы	6	2	2	2
Тема 2.4. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы	6	2	2	2

Тема 2.5. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	6	2	2	2
Раздел 3. Методика проведения судебно-экономической экспертизы	68	16	26	26
Тема 3.1. Экспертное исследование операций с денежными средствами	6	2	2	2
Тема 3.2. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций	6	2	2	2
Тема 3.3. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	10	2	4	4
Тема 3.4. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами	10	2	4	4
Тема 3.5. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	6	2	2	2
Тема 3.6. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости	10	2	4	4
Тема 3.7. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации	10	2	4	4
Тема 3.8. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации	10	2	4	4
Итого:	108	28	40	40

Директор УО ВШБ ИЭМ,
руководитель ООП доктор экон. наук, профессор



Л.С. Гринкевич