

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Кафедра предпринимательства и экономической безопасности

**Авторы-составители: Городилов Михаил Анатольевич
Пашенко Татьяна Васильевна
Кетова Татьяна Викторовна
Беляев Александр Сергеевич**

Рабочая программа дисциплины
СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА
Код УМК 83209

Утверждено
Протокол №1
от «14» сентября 2022 г.

Пермь, 2022

1. Наименование дисциплины

Судебная экономическая экспертиза

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в обязательную часть Блока « С.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Специальность: **38.05.01** Экономическая безопасность
специализация Программа широкого профиля

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины **Судебная экономическая экспертиза** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

38.05.01 Экономическая безопасность (специализация : Программа широкого профиля)

ПК.5 Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований

Индикаторы

ПК.5.1 Применяет методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

ПК.5.2 Осуществляет экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности

ПК.5.3 Проводит экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивает возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы

4. Объем и содержание дисциплины

Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность (специализация: Программа широкого профиля)
форма обучения	очная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	14
Объем дисциплины (з.е.)	6
Объем дисциплины (ак.час.)	216
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	84
Проведение лекционных занятий	42
Проведение практических занятий, семинаров	42
Проведение лабораторных работ, занятий по иностранному языку	0
Самостоятельная работа (ак.час.)	132
Формы текущего контроля	Защищаемое контрольное мероприятие (1) Итоговое контрольное мероприятие (1) Письменное контрольное мероприятие (1)
Формы промежуточной аттестации	Экзамен (14 триместр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Судебная экономическая экспертиза

Общая характеристика дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»

Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Место СЭЭ в системе судебных экспертиз и в системе подготовки специалистов по экономической безопасности.

СЭЭ как способ защиты экономических интересов отдельных экономических субъектов и общества в целом.

История судебно-экономических экспертиз

История становления судебной экономической экспертизы.

Этапы развития судебной экономической экспертизы

Специальные экономические знания

Системно-структурная характеристика знаний. Понятие специальных знаний. Формы использования специальных знаний.

Теоретические основы судебно-экономических экспертиз

Сущность, цели и задачи судебной экспертизы. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.

Понятие и общие положения судебной экономической экспертизы. Основные задачи проведения судебной экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов судебной экономической экспертизы. Методология судебной экспертизы. Отличие судебной экономической экспертизы от ревизии и аудита.

Правовые основы судебно-экономических экспертиз

ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности», Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации, Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации, Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, законодательство Российской Федерации о таможенном деле, Налоговый кодекс Российской Федерации, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы.

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

Классификация судебно-экономических экспертиз

Сущность, цель и задачи экономической экспертизы. Экономическая экспертиза как наука.

Экономическая экспертиза в деятельности экономических субъектов.

Проблемы отсутствия единства в классификации экономических экспертиз. Ведомственные классификации экономических экспертиз и их существенные различия. Судебно-бухгалтерская экспертиза, судебная финансово-аналитическая экспертиза, судебная налоговая экспертиза как типовые виды судебных экономических экспертиз.

Судебные экспертизы, связанные с экономическими (оценочная экспертиза, экспертиза ценообразования, экспертиза сметной документации и др.)

Контрольное мероприятие по теории СЭЭ

Контролируются знания теоретических положений СЭЭ, её нормативного регулирования и организации проведения.

Характеристика методов судебно-экономических экспертиз

Система методов судебно-экономической экспертизы. Общие и специальные методы, их характеристика и сфера применения. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы.

Экспертные задачи, решаемые судебно-экономическими экспертизами.

Сущность, цели и задачи судебной экспертизы. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.

Задачи диагностики, идентификации и преобразования данных.

Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-экономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебной экономической экспертизы.

Установление экспертом суммы материального ущерба.

Система экспертных методик судебно-экономических экспертиз

Понятие и содержание методики экономической экспертизы. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе.

Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы Принципы экспертного исследования.

Особенности исследовательской стадии в комплексной и комиссионной судебно-бухгалтерской экспертизе.

Заключение судебной экономической экспертизы как стадия обобщения результатов исследования, его оценка и использование

Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза.

Использование заключения эксперта-экономиста

Ошибки судебно-экономических экспертиз

Понятие экспертной ошибки в судебно-экономической экспертизе. Методические, процессуальные и фактологические ошибки. Типовые ошибки экспертов. Способы выявления и последствия для эксперта и сторон по делу.

Контрольное мероприятие по методике СЭЭ

Контролируется умение планировать СЭЭ, разрабатывать методику её проведения, подбирать источники информации и формулировать экспертное заключение

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://www.ura.it.ru/bcode/426891>

2. Пащенко Т. В. Теория судебно-бухгалтерской экспертизы. учебное пособия для студентов, обучающихся по направлению подготовки бакалавров "Экономика" : в 2 ч. Ч. 1/Т. В. Пащенко ; М-во образования и науки РФ, Перм. гос. нац. исслед. ун-т.-Пермь:ПГНИУ,2017, ISBN 978-5-7944-3047-9.-1.- Библиогр.: с. 73-86 (193 назв.) <https://elis.psu.ru/node/496551>

Дополнительная:

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 229 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://www.ura.it.ru/bcode/432163>

2. Россинская Е. Р., Галяшина Е. И., Зинин А. М. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности "Судебная экспертиза", квалификация "судебный эксперт"/Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина, А. М. Зинин ; ред. Е. Р. Россинская.-Москва:Норма,2016, ISBN 978-5-91768-716-2.-368.-Библиогр.: с. 381-382

3. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Специалист). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://www.ura.it.ru/bcode/438654>

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

При освоении дисциплины использование ресурсов сети Интернет не предусмотрено.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по дисциплине **Судебная экономическая экспертиза** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющее просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений

При освоении материала и выполнения заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (**student.psu.ru**).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

- система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).
- система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.
- система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Лекционные занятия - Аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Занятий семинарского типа (семинары, практические занятия) - Аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа - Аудитория для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль - Аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютера с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Судебная экономическая экспертиза**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.
Индикаторы и критерии их оценивания**

ПК.5

Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.5.2 Осуществляет экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности</p>	<p>на основе знания теоретических, методических, процессуальных и организационных положений судебной экспертизы даёт оценку наличия угроз экономической безопасности в конкретной экспертуемой ситуации</p>	<p align="center">Неудовлетворител Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками</p> <p align="center">Удовлетворительн В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок</p> <p align="center">Хорошо Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки</p> <p align="center">Отлично Самостоятельно демонстрирует планируемый результат, если допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет</p>
<p>ПК.5.1 Применяет методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности</p>	<p>на основе знания теоретических, методических, процессуальных и организационных положений судебной экспертизы применяет выбранные методы и приёмы СЭЭ для конкретного экспертного задания</p>	<p align="center">Неудовлетворител Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками</p> <p align="center">Удовлетворительн В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок</p> <p align="center">Хорошо Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки</p> <p align="center">Отлично Самостоятельно демонстрирует планируемый результат, если допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет</p>

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		Отлично исправляет
<p>ПК.5.3 Проводит экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивает возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы</p>	<p>на основе знания методических, теоретических, нормативных положений определяет реальность и экономическую обоснованность финансовых показателей организации (предприятия), случаи искажения данных о её активах, обязательствах, доходах и расходах в целях установления негативных отклонений</p>	<p style="text-align: center;">Неудовлетворител Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками</p> <p style="text-align: center;">Удовлетворительн В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок</p> <p style="text-align: center;">Хорошо Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки</p> <p style="text-align: center;">Отлично Самостоятельно демонстрирует планируемый результат, если допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет</p>

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Экзамен

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 42 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 42 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ПК.5.1 Применяет методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности ПК.5.3 Проводит экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивает возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы ПК.5.2 Осуществляет экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Контрольное мероприятие по теории СЭЭ Письменное контрольное мероприятие	знания теоретических, процессуальных и организационных основ проведения СЭЭ

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<p>ПК.5.1 Применяет методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности</p> <p>ПК.5.3 Проводит экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивает возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы</p> <p>ПК.5.2 Осуществляет экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности</p>	<p>Ошибки судебно-экономических экспертиз</p> <p>Защищаемое контрольное мероприятие</p>	<p>умение собрать информацию, разработать и обосновать методику СЭЭ в соответствии с поставленной экспертной задачей</p>

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<p>ПК.5.1 Применяет методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности</p> <p>ПК.5.3 Проводит экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивает возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы</p> <p>ПК.5.2 Осуществляет экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности</p>	<p>Контрольное мероприятие по методике СЭЭ</p> <p>Итоговое контрольное мероприятие</p>	<p>умение планировать СЭЭ, подбирать источники информации и формулировать экспертное заключение</p>

Спецификация мероприятий текущего контроля

Контрольное мероприятие по теории СЭЭ

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **17**

Показатели оценивания	Баллы
Даны правильные ответы на 90 и более % вопросов	40
Даны правильные ответы на 70-89 % вопросов	30
Даны правильные ответы на 41-69 % вопросов	17
Даны правильные ответы на 40 и менее % вопросов	3

Ошибки судебно-экономических экспертиз

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **20**

Проходной балл: **8.1**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено студентом самостоятельно и полностью, без ошибок либо ошибки найдены и исправлены студентом	20
Задание выполнено студентом полностью и в целом самостоятельно, но с допущением отдельных несущественных ошибок	14
Выполнено более половины задания и в целом самостоятельно с допущением отдельных несущественных ошибок, либо полностью, но под контролем или руководством преподавателя, который своевременно выявлял и помогал исправлять ошибки, либо полностью, но с допущением множества несущественных ошибок	8.1
Выполнено менее половины задания либо более половины, но с существенными ошибками	2

Контрольное мероприятие по методике СЭЭ

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **17**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено студентом самостоятельно и полностью, без ошибок либо ошибки найдены и исправлены студентом	40
Задание выполнено студентом полностью и в целом самостоятельно, но с допущением отдельных несущественных ошибок	30
Выполнено более половины задания и в целом самостоятельно с допущением отдельных несущественных ошибок, либо полностью, но под контролем или руководством преподавателя, который своевременно выявлял и помогал исправлять ошибки, либо полностью, но с допущением множества несущественных ошибок	17
Дополнительный балл за активную работу / штрафной балл за отдельные недочёты (+/- не более)	5
Выполнено менее половины задания либо более половины, но с существенными ошибками	3