

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Костромской государственный университет»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ ЭКСПЕРТИЗЫ:  
ДОСУДЕБНЫЕ И СУДЕБНЫЕ**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность

Экономическая безопасность:  
управление рисками и финансовый мониторинг

Квалификация выпускника: магистр

**Кострома  
2024**

Рабочая программа дисциплины «Экономические и бухгалтерские экспертизы: досудебные и судебные» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11 августа 2020 г. № 939)

Разработал: Лаптева Анна Михайловна                      доцент кафедры экономики и  
экономической безопасности, к.э.н.,  
доцент

Рецензент: Орлов Валентин Владимирович              Президент Торгово-промышленной  
палаты Костромской области, к.э.н.

#### ПРОГРАММА УТВЕРЖДЕНА

Заведующий кафедрой экономики и экономической безопасности

Палаш Светлана Витальевна, д.э.н., доцент

Протокол заседания кафедры № 3 от 27 ноября 2023 г.

#### ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА

На заседании кафедры \_\_\_\_\_

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 202\_\_ г.

ФИО, ученая степень, ученое звание

## 1. Цели и задачи освоения дисциплины

**Цель** дисциплины: ознакомление и усвоение действующей досудебной и судебной практики рассмотрения и раскрытия правонарушений в области бухгалтерского учета.

**Основные задачи** дисциплины: формирование общего представления о судебно-экспертной деятельности, её правовой базы, субъектах, объектах и методах; ознакомление с правовым положением экспертов-бухгалтеров и экспертов-экономистов; ознакомление с порядком оформления, назначения и производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы; усвоение требований к оформлению результатов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

### **освоить компетенции:**

ПК-5 – способен определять и контролировать цели, основные мероприятия и ключевые индикаторы на основе отчетности по вопросам обеспечения системы управления рисками, экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов крупных организаций.

Код и содержание индикаторов компетенции

ИК.ПК-5.1 Владеет теоретическими знаниями, методами и методиками в области обеспечения системы управления рисками, экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов крупных организаций

ИК.ПК-5.2. Определяет и контролирует цели, основные мероприятия и ключевые индикаторы на основе отчетности по вопросам обеспечения системы управления рисками, экономической безопасности и устойчивого развития социально-экономических систем и процессов крупных организаций. В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

### **знать:**

- теоретические основы производства судебных экспертиз;
- применять методы нормативной, формальной, логической и арифметической проверки документов;
- общенаучные методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы;
- способы и методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы при рассмотрении дел в гражданском судопроизводстве;
- современные методы обработки экономической информации хозяйствующего субъекта

### **уметь:**

- применять методы исследования документов;
- применять методы нормативной, формальной, логической и арифметической проверки документов;
- проводить предварительное планирование методов исследования при производстве судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы;
- проводить предварительное планирование методов исследования при производстве судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы;
- оказывать методическую помощь субъектам правоприменительной деятельности по вопросам назначения судебно-бухгалтерских и судебно-экономических экспертиз

### **владеть:**

- методами анализа полученной информации;
- данными нормативных актов в области организации документооборота;
- общенаучными методами судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы;

- специальными методами судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы;
- системой «Консультант-Плюс» для использования экономических знаний в судопроизводстве

### 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Относится к формируемой участниками образовательных отношений части учебного плана, блоку Б1.В. Изучается в соответствии с учебным планом на 3 курсе, для заочной формы обучения.

Изучение дисциплины основывается на ранее освоенных дисциплинах/практиках: Экономическая безопасность и управление рисками организаций, Финансовая безопасность и финансовые риски социально-экономических систем, Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях и система рисков, Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных организациях и система рисков, Экономическая безопасность и устойчивое развитие региона, Цифровые технологии обеспечения хозяйственной деятельности и управления рисками, Макроэкономическое управление: стратегия и экономическая безопасность, Управление рисками кредитных организаций.

Изучение дисциплины является основой для освоения последующих дисциплин / практик образовательной программы: Контрольно-ревизионная деятельность, Производственная (преддипломная) практика.

### 4. Объем дисциплины

#### 4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических часов и виды учебной работы

Виды учебной работы,	Очная форма	Очно-заочная	Заочная
Общая трудоемкость в зачетных единицах			2
Общая трудоемкость в часах			72
Аудиторные занятия в часах, в том числе:			8
Лекции			2
Практические занятия			6
Лабораторные занятия			
Практическая подготовка			
Самостоятельная работа в часах			59,75
Форма промежуточной аттестации			зачет

#### 4.2. Объем контактной работы на 1 обучающегося

Виды учебных занятий	Очная форма	Очно-заочная	Заочная
Лекции			2
Практические занятия			6
Лабораторные занятия			
Консультации			
Зачет/зачеты			0,25
Экзамен/экзамены			
Курсовые работы			
Курсовые проекты			
Практическая подготовка			
<b>Всего</b>			<b>8,25</b>

**5.Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с указанием количества часов и видов занятий**  
**5.1 Тематический план учебной дисциплины**

**заочная форма обучения, час**

№	Название раздела, темы	Всего	Аудиторные занятия		Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	
1.	Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности	19,25	0,5	1	17,75
2.	Организация и проведение судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы	15,5	0,5	1	14
3.	Предмет и методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы	16,5	0,5	2	14
4.	Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы	16,5	0,5	2	14
	ИКР	0,25			
	Контроль (подготовка к экзамену)	4			
	<b>Итого:</b>	<b>72</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>59,75</b>

**5.2. Содержание:**

**Тема 1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности**

Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. История развития судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

**Тема 2. Организация и проведение судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы**

Статус государственных судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Статус и обязанности судебного эксперта-бухгалтера. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру и эксперту-экономисту. Основания производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Производство дополнительной, повторной и комиссионных судебно-бухгалтерских и судебно-экономических экспертиз. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Заключение судебного эксперта-бухгалтера и эксперта-экономиста, его структура и содержание. Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы, аудита и ревизии

**Тема 3. Предмет и методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы**

Предмет и объекты судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером и экспертом-экономистом. Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы. Инвентаризация как метод фактического контроля. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения требований нормативных правовых актов. Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма

#### **Тема 4. Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы**

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. Основные задачи бухгалтерского учета. Допущения и требования, применяемые в бухгалтерском учете. Предмет бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета. Этапы учетного процесса. Требования к документированию хозяйственных операций. Строение бухгалтерских счетов. Виды бухгалтерских счетов. Сущность двойной записи. Синтетический и аналитический учет. Регистры бухгалтерского учета. Структура и содержание бухгалтерской отчетности.

### **6. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины**

#### **6.1. Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)**

##### **заочная форма обучения**

<b>№ п/п</b>	<b>Раздел (тема) дисциплины</b>	<b>Задание</b>	<b>Часы</b>	<b>Методические рекомендации по выполнению задания</b>	<b>Форма контроля</b>
1.	Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности	Изучить тему, подготовиться к опросу	17,75	Изучить лекцию, основную литературу по теме	Опрос по теме (тематический контроль), тестирование
2.	Организация и проведение судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы	Изучить тему, подготовиться к опросу	14	Изучить лекцию, основную литературу по теме	Опрос по теме (тематический контроль), тестирование
3.	Предмет и методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы	Изучить тему, подготовиться к опросу	14	Изучить лекцию, основную литературу по теме	Опрос по теме (тематический контроль), тестирование
4.	Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-	Изучить тему, подготовиться к опросу	14	Изучить основную литературу по теме	Опрос по теме (тематический контроль), тестирование

	бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы				
	Итого:		59,75		

## 6.2. Тематика и задания для практических занятий

### **Тема 1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование судебно-экспертной деятельности**

Понятие, цели и задачи судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.  
История развития судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.  
Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.  
Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

### **Тема 2. Организация и проведение судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы**

Статус государственных судебно-экспертных учреждений.  
Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения.  
Статус и обязанности судебного эксперта-бухгалтера.  
Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту-бухгалтеру и эксперту-экономисту.  
Основания производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Производство дополнительной, повторной и комиссионных судебно-бухгалтерских и судебно-экономических экспертиз.

Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы по уголовным делам.

Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.

Заключение судебного эксперта-бухгалтера и эксперта-экономиста, его структура и содержание.

Сравнительная характеристика судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы, аудита и ревизии

### **Тема 3. Предмет и методы судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы**

Предмет и объекты судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером и экспертом-экономистом.

Характеристика системы методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Характеристика общенаучных методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Характеристика аналитических методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Характеристика специальных документальных методов судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы.

Инвентаризация как метод фактического контроля.

Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий.

Методы проверки соблюдения требований нормативных правовых актов.

Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма

#### **Тема 4. Данные бухгалтерского учета как источник информации при проведении судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертизы**

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.

Основные задачи бухгалтерского учета.

Допущения и требования, применяемые в бухгалтерском учете.

Предмет бухгалтерского учета.

Методы бухгалтерского учета.

Этапы учетного процесса.

Требования к документированию хозяйственных операций.

Строение бухгалтерских счетов.

Виды бухгалтерских счетов.

Сущность двойной записи.

Синтетический и аналитический учет.

Регистры бухгалтерского учета.

Структура и содержание бухгалтерской отчетности.

#### **6.3. Тематика и задания для лабораторных занятий**

Не предусмотрено

#### **6.4. Методические рекомендации для выполнения курсовых работ (проектов)**

Не предусмотрено

#### **7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

*а) основная:*

1. Бородин В. А., Бабаев Ю. А., Амаглобели Н. Д., Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник Москва: Юнити-Дана, 2015 <http://biblioclub.ru/>
2. Кеворкова Ж. А., Бахолдина И. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Москва: Юнити-Дана, 2015 <http://biblioclub.ru/>
3. Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д., Кузякин Ю. П., Парушина Н. В., Бородин В. А., и др., Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов Москва: ЮНИТИ- ДАНА: Закон и право, 2015 <http://biblioclub.ru/>

*б) дополнительная:*

1. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов Ростов н/Д: Феникс, 2007
2. Хамидуллина Г. Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза М.: Экзамен, 2004
3. Нафиеев С. Х., Хамидуллина Г. Р. Экономические преступления. Судебно-бухгалтерская экспертиза как метод предупреждения экономической преступности: Учеб. Пособие М.: Экзамен, 2003
4. Эриашвили Н. Д., Староверова О. В., Осокина И. В., Косов М. Е., Коршунов Н. М., Налоговый процесс: учебное пособие Москва: Юнити-Дана, 2015
5. Нелезина Е. П. Судебная экономическая экспертиза: практикум Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015

#### **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

### *Информация о курсе дисциплины в СДО:*

- Элемент «Лекции»;
- Элемент «Практические занятия»;
- Элемент «Самостоятельная работа»;
- Элемент «Список рекомендуемой литературы»;
- Элемент «Промежуточная аттестация»;
- Элемент «Обратная связь с обучающимися».

### *Информационно-образовательные ресурсы:*

1. Библиотека ГОСТов. Все ГОСТы, [Электронный ресурс], URL:<http://vse.gost.com/>

#### *Электронные библиотечные системы:*

1. ЭБС Университетская библиотека онлайн - <http://biblioclub.ru>
2. ЭБС «Лань» <https://e.lanbook.com>
3. ЭБС «ZNANIUM.COM» <http://znanium.com>

#### *Справочно-информационные и поисковые системы:*

1. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) – справочная правовая система «Гарант».

#### *Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет:*

1. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. <http://government.ru> – официальный сайт Правительства Российской Федерации.
3. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) – официальный сайт Федерального казначейства.
4. [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru) – официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации.
5. <http://cbr.ru/> – официальный сайт Центрального банка Российской Федерации.
6. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
7. <http://www.adm44.ru/index.aspx> – Портал государственных органов Костромской области.
8. <http://www.gradkostroma.ru/> – официальный сайт Администрации города Костромы.
9. <http://www.depfin.region.kostroma.net/> – официальный сайт департамента финансов Костромской области.

## **9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Аудитории для проведения лекционных и практических занятий. Аудитории со специализированным, в том числе мультимедиа, оборудованием: корпус В1 – ауд. 9 и 10 (оснащены мультимедиа оборудованием, по 200 посадочных мест), ауд. 16 (22 посадочных места), 5 (22 посадочных места), 6 (16 посадочных мест): компьютерные аудитории, с выходом в Интернет. Имеется комплект специального лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства: LibreOffice GNU LGPL v3+, офисный пакет с открытым исходным кодом Adobe Acrobat Reader, проприетарная, бесплатная программа для просмотра документов в формате PDF.

Необходимое программное обеспечение - офисный пакет.

Читальный зал для самостоятельной работы.

