

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 10.07.2026 10:10:37

Уникальный программный ключ:  
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

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

*Центр делового образования*

УТВЕРЖДЕНО  
Директор Центра делового  
образования  
Печерская Э.П.  
01.04.2026 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины «СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Наименование программы профессиональной переподготовки -  
«**Экономическая безопасность**»

Самара 2026 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.

| Код и наименование ПК                                                                                                                                                                                                                              | Код и наименование индикатора достижения ИПК                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ПК-1</b> - способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований</p> | <p>ИПК – 1.1. Знать организационные основы судебной экспертизы при производстве судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований;</p> <p>ИПК – 1.2. Уметь подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p>- ИПК – 1.3. Владеть методиками судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности, необходимых для решения профессиональных задач.</p> |

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;

**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

### 2.1. Объем и виды учебной работы

| Общая трудоемкость, час | Аудиторные занятия (час.), в т.ч. |        |                      |                           | Самост. работа, час | Форма промежуточной аттестации |
|-------------------------|-----------------------------------|--------|----------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------|
|                         | всего                             | лекции | практические занятия | иные виды учебных занятий |                     |                                |
| 34                      | 9                                 | 6      | 3                    | -                         | 25                  | Зачет                          |

## 2.2. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

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

## Форма промежуточной аттестации по дисциплине «Судебно – экономическая экспертиза» - Зачет

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.

### 4.Оценочные материалы дисциплины

#### 4.1. Вопросы к зачету 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)

## **Шкала и критерии оценивания**

|              |                                                                                 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Оценка       | Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы |
| «зачтено»    | ПК-1                                                                            |
| «не зачтено» | Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне                         |

### **5. Учебно-методическое, информационное и материально – техническое обеспечение дисциплины**

Для проведения аудиторных занятий используются учебные аудитории, оснащенные техническими средствами обучения для представления учебной информации: мультимедийный проектор, доска, экран, компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ.

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».

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

##### **Основная литература**

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебник для вузов / под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04567-3. —

- Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/585631> (дата обращения: 30.04.2026).
2. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 226 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17823-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582653> (дата обращения: 30.04.2026).
  3. Правовое регулирование контрольной деятельности в сфере экономики : учебник для вузов / под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 303 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19180-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583292> (дата обращения: 30.04.2026).
  4. Организация предупреждения правонарушений в экономической сфере : учебник для вузов / В. И. Авдийский, Ю. В. Трунцевский, А. В. Петренко, И. Л. Трунов ; под общей редакцией Ю. В. Трунцевского. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 212 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20489-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582954> (дата обращения: 30.04.2026).
  5. Организация предупреждения правонарушений в экономической сфере : учебник для вузов / В. И. Авдийский, Ю. В. Трунцевский, А. В. Петренко, И. Л. Трунов ; под общей редакцией Ю. В. Трунцевского. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 212 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20489-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582954> (дата обращения: 30.04.2026).

### **Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

Информационные технологии, используемые в образовательном процессе, позволяют сделать обучение более эффективным, помогают не только насытить обучающегося большим количеством знаний, но и развить

интеллектуальные, творческие способности студентов, их умение самостоятельно приобретать новые знания, работать с различными источниками информации, получить более высокие результаты обучения.

В учебном процессе дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» используются следующие информационные технологии:

- Электронная информационно-образовательная среда СГЭУ (ЭИОС)  
<http://ios.sseu.ru/>

-<http://lms2sseu.ru>

- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru/>

- Электронная библиотечная система «Айбукс» <http://ibooks.ru/>

- Программное обеспечение: Windows, MS Office 2007 и др.

## **Журналы**

Журнала «Главбух» <http://www.glavbukh.ru/>

Журнал Аудит <http://www.audit-it.ru/account/>

Журнал «Бухгалтерский учет» <http://www.buhgalt.ru/about/>

Журнал «Международный бухгалтерский учет» : [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)

## **5.2. Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ слушателей. Официальные сайты и информационно-справочные системы**

- [правительство.рф](http://pravительство.рф) – интернет-портал Правительства РФ
- [duma.gov.ru](http://duma.gov.ru) – официальный сайт Государственной Думы РФ
- [minfin.ru](http://minfin.ru) – официальный сайт Министерства финансов РФ
- [cbr.ru](http://cbr.ru) – официальный сайт Центрального Банка РФ
- [arbitr.ru](http://arbitr.ru) – официальный сайт Высшего Арбитражного Суда РФ
- [ksrf.ru](http://ksrf.ru) – официальный сайт Конституционного Суда РФ

- vsrf.ru – официальный сайт Верховного Суда РФ
- Правовая система Консультант Online  
<http://www.consultant.ru/law/consult/qa/>
- Аудит <http://www.audit-it.ru/account/>
- Бухгалтерская справочная система <http://www.1gl.ru/>
- Официальный сайт института профессиональных бухгалтеров России  
<http://www.ipbrl.ru/>
- Официальный сайт журнала «Главбух» <http://www.glavbukh.ru/>
- [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).
- [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru).

### 5.3. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническое обеспечение должно соответствовать действующим дидактическим и санитарно-техническим нормам и обеспечивать выполнение всех видов учебных занятий, предусмотренных учебным планом и программой.

#### **Для процесса обучения необходимы:**

1. Компьютерные классы с персональными компьютерами.
2. Мультимедийное оснащение (программное обеспечение MS Windows XP, MS Office 2008, IE-7).
3. Доступ в глобальную сеть Internet; и в интерактивную сеть вуза – электронную информационно-образовательную среду
4. Основной и электронный читальный зал, оснащенный современными компьютерными технологиями, обеспечивающий возможность работы с электронными ресурсами электронной библиотечной системы «АЙБУКС», научной электронной библиотеки ELIBRARY.RU и др.
4. Электронные ресурсы, текстовые и графические материалы, таблицы, презентации.
5. Информационно-правовые системы «Гарант», «Консультант плюс» и др.:

Правовая система Консультант Online (прямая ссылка)

<http://www.consultant.ru/law/consult/qa/>

Аудит <http://www.audit-it.ru/account/>

Бухгалтерская справочная система <http://www.1gl.ru/>

Проект <http://www.snezhana.ru/>

Официальный сайт института профессиональных бухгалтеров России

<http://www.ipbrl.ru/>

6. Тематические сайты