

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Юридический факультет имени А.А. Хмырова

УТВЕРЖДАЮ:  
Проректор по учебной работе,  
качеству образования – первый  
проректор \_\_\_\_\_ Хагуров А.Т.  
05 \_\_\_\_\_ 2025 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.24 «СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация Управление безопасностью бизнеса

Форма обучения очная, заочная

Квалификация экономист

Краснодар 2025

Рабочая программа дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Программу составили:

Г.А.Маркосян, доцент кафедры криминалистики и правовой информатики, к.э.н.

В.В. Верстов, доцент кафедры криминалистики и правовой информатики, к.ю.н.

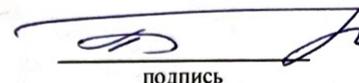


подпись

подпись

Рабочая программа дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» утверждена на заседании кафедры криминалистики и правовой информатики протокол № 10 от «28» апреля 2025 г.

А.В. Руденко, заведующий кафедрой криминалистики и правовой информатики, д-р юрид. наук, профессор



подпись

Рабочая программа дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» обсуждена на заседании мировой экономики и менеджмента Протокол № 8 от «6» мая 2025 г.

И.В. Шевченко, заведующий кафедрой мировой экономики и менеджмента, д-р экон. наук, профессор



подпись

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии юридического факультета имени А.А. Хмырова протокол № 9 от «22» мая 2025 г.

Председатель УМК факультета Прохорова М.Л.



подпись

Рецензенты:

Г.М. Меретуков, заведующий кафедрой криминалистики Кубанского аграрного университета, д-р юрид. наук, профессор.

Э.С. Данильян, начальник кафедры криминалистики Краснодарского университета МВД России, канд. юрид. наук, доцент.

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)**

### **1.1 Цель освоения дисциплины**

Цель дисциплины — сформировать научно обоснованный подход к проведению экспертных исследований, результаты которых обладают доказательственной силой в судебном процессе. Особое внимание уделяется разработке критериев оценки достоверности финансовой отчетности, определению методов выявления экономических правонарушений и установлению причинно-следственных связей в рамках расследуемых экономических операций. При этом дисциплина не ограничивается исключительно прикладными задачами, а включает в себя фундаментальные исследования экономических закономерностей, проявляющихся в условиях правовых конфликтов.

### **1.2 Задачи дисциплины**

Основной задачей изучения дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» является реализация требований, установленных ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, к подготовке экономистов к профессиональной деятельности в части назначения судебно-экономической экспертизы.

В ходе изучения дисциплины ставятся следующие задачи:

1. Изучение способов обнаружения и документальной фиксации признаков финансовых преступлений в деятельности хозяйствующих субъектов.
2. Приобретение навыков проверки достоверности бухгалтерской, налоговой и финансовой документации на соответствие законодательным нормам и фактическому положению дел.
3. Формирование умения анализировать взаимосвязь между действиями экономических агентов и возникшими негативными последствиями.
4. Освоение методов расчета прямых и косвенных финансовых потерь, включая сложные случаи упущенной выгоды.
5. Исследование современных механизмов незаконного извлечения доходов и способов их маскировки в условиях цифровой экономики.
6. Развитие навыков разграничения правомерной предпринимательской деятельности от преднамеренных экономических преступлений.

### **1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 "Дисциплины (модули)" учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 5 курсе по очной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: зачет.

Дисциплина «Риск-менеджмент в банковской сфере» базируется на знаниях, приобретенных студентами в результате изучения дисциплин: «Статистика», «Финансы», «Деньги, кредит и банки», «Банковское дело», «Бухгалтерский учет и отчетность в кредитных организациях», «Анализ деятельности коммерческого банка», «Организация деятельности казначейства».

Знания, умения и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины могут быть использованы при написании выпускной квалификационной работы и в последующей практической деятельности.

### **1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

| Код и наименование индикатора достижения компетенции  | Результаты обучения по дисциплине   |
|---|---|
| ПК-3 Способен осуществлять методологическое и аналитическое сопровождение и (или) контроль соответствия организации требованиям антимонопольного законодательства Российской Федерации и развитие конкуренции |   |
| ИПК-3.10 - Понимает правила и процедуры осуществления судебно-экономической экспертизы  | Знает правила и процедуры осуществления судебно-экономической экспертизы                                      |
|   | Знает ключевые элементы системы антимонопольного законодательства Российской Федерации и развитие конкуренции |
|   | Умеет идентифицировать, осуществлять оценку и использовать результаты судебно-экономической экспертизы        |
| ПК-5 Способен выявлять признаки и риски нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации   |   |
| ИПК-5.5 - Понимает правила и процедуры осуществления судебно-экономической экспертизы   | Знает признаки и риски нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации            |

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице

| Виды работ   | Всего часов                          | Форма обучения   |                  |                  |               |
|--|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
|  |                                      | очная            |                  | очно-заочная     | заочная       |
|  |                                      | 9 семестр (часы) | X семестр (часы) | X семестр (часы) | 5 курс (часы) |
| <b>Контактная работа, в том числе:</b>   | <b>38,2</b>                          | <b>38,2</b>      |                  |                  | <b>16,2</b>   |
| <b>Аудиторные занятия (всего):</b>   |                                      |                  |                  |                  |               |
| занятия лекционного типа   | 18                                   | 18               |                  |                  | 8             |
| лабораторные занятия   |                                      |                  |                  |                  |               |
| практические занятия   | 16                                   | 16               |                  |                  | 8             |
| семинарские занятия  |                                      |                  |                  |                  |               |
| <b>Иная контактная работа:</b>   |                                      |                  |                  |                  |               |
| Контроль самостоятельной работы (КСР)  | 4                                    | 4                |                  |                  |               |
| Промежуточная аттестация (ИКР)   | 0,2                                  | 0,2              |                  |                  | 0,2           |
| <b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>  | <b>33,8</b>                          | <b>33,8</b>      |                  |                  | <b>52</b>     |
| <i>Курсовая работа/проект (КР/КП) (подготовка)</i>                                       | -                                    | -                |                  |                  |               |
| Проработка учебного (теоретического) материала   | 8                                    | 8                |                  |                  | 22            |
| Подготовка к практическим занятиям   | 10                                   | 10               |                  |                  | 10            |
| Выполнение индивидуальных заданий (подготовка докладов, выполнение практических заданий) | 12                                   | 12               |                  |                  | 10            |
| Подготовка к текущему контролю   | 3,8                                  | 3,8              |                  |                  | 10            |
| <b>Контроль:</b>   |                                      |                  |                  |                  |               |
| Подготовка к зачёту  | -                                    | -                |                  |                  | 3,8           |
| <b>Общая трудоёмкость</b>  | <b>час.</b>                          | <b>72,0</b>      | <b>72,0</b>      |                  | <b>72,0</b>   |
|  | <b>в том числе контактная работа</b> | <b>38,2</b>      | <b>38,2</b>      |                  | <b>16,2</b>   |
|  | <b>зач. ед</b>                       | <b>2</b>         | <b>2</b>         |                  | <b>2</b>      |

## 2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.  
Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 9 семестре (*очная форма обучения*)

| №                                   | Наименование разделов (тем)   | Количество часов |                   |           |                             |             |
|-------------------------------------|---|------------------|-------------------|-----------|-----------------------------|-------------|
|                                     |   | Всего            | Аудиторная работа |           | Внеаудиторная работа<br>СРС |             |
|                                     |   |                  | Л                 | ПЗ        |                             | ЛР          |
| 1.                                  | Методологические основы судебно-экономической экспертиз.                    | 16               | 4                 | 4         | -                           | 8           |
| 2.                                  | Особенности оценки ущерба и расчетов в судебно-экономических исследованиях. | 19,8             | 6                 | 4         | -                           | 9,8         |
| 3.                                  | Анализ финансово-хозяйственной деятельности в экспертной практике.          | 16               | 4                 | 4         | -                           | 8           |
| 4.                                  | Современные тенденции и проблемы судебно-экономической экспертизы.          | 16               | 4                 | 4         | -                           | 8           |
| <b>ИТОГО по разделам дисциплины</b> |   | <b>67,8</b>      | <b>18</b>         | <b>16</b> | <b>-</b>                    | <b>33,8</b> |
|                                     | Контроль самостоятельной работы (КСР)                                       | 4                |                   |           |                             |             |
|                                     | Промежуточная аттестация (ИКР)  | 0,2              |                   |           |                             |             |
|                                     | Контроль  | -                |                   |           |                             |             |
|                                     | Общая трудоемкость по дисциплине  | 72               |                   |           |                             |             |

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые на 5 курсе (*заочная форма обучения*)

| №                                   | Наименование разделов (тем)   | Количество часов |                   |          |                             |           |
|-------------------------------------|---|------------------|-------------------|----------|-----------------------------|-----------|
|                                     |   | Всего            | Аудиторная работа |          | Внеаудиторная работа<br>СРС |           |
|                                     |   |                  | Л                 | ПЗ       |                             | ЛР        |
| 1                                   | Методологические основы судебно-экономической экспертиз.                    | 18               | 2                 | 2        | -                           | 14        |
| 2                                   | Особенности оценки ущерба и расчетов в судебно-экономических исследованиях. | 18               | 2                 | 2        | -                           | 14        |
| 3                                   | Анализ финансово-хозяйственной деятельности в экспертной практике.          | 16               | 2                 | 2        | -                           | 12        |
| 4                                   | Современные тенденции и проблемы судебно-экономической экспертизы.          | 16               | 2                 | 2        | -                           | 12        |
| <b>ИТОГО по разделам дисциплины</b> |   | <b>68</b>        | <b>8</b>          | <b>8</b> | <b>-</b>                    | <b>52</b> |
|                                     | Контроль самостоятельной работы (КСР)                                       |                  |                   |          |                             |           |
|                                     | Промежуточная аттестация (ИКР)  | 0,2              |                   |          |                             |           |
|                                     | Контроль  | 3,8              |                   |          |                             |           |
|                                     | Общая трудоемкость по дисциплине  | 72               |                   |          |                             |           |

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

## 2.3 Содержание разделов (тем) дисциплины

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

| №  | Наименование раздела (темы)                              | Содержание раздела (темы)   | Форма текущего контроля |
|----|--|---|-------------------------|
| 1. | Методологические основы судебно-экономической экспертиз. | 1.1. Теоретические и правовые основы экспертной деятельности в экономической сфере<br>1.2. Система методов судебно-экономического исследования (аналитические, расчетные, документальные)<br>1.3. Критерии достоверности и доказательной силы экспертных заключений | ОКВ, КС                 |

|    |   |  |                |
|----|---|--|----------------|
|    |   | 1.4. Стандартизация и нормативное регулирование экспертных процедур  |                |
| 2. | Особенности оценки ущерба и расчетов в судебно-экономических исследованиях. | 2.1. Методики выявления искажений в бухгалтерской отчетности<br>2.2. Анализ налоговых расчетов на предмет признаков уклонения<br>2.3. Исследование финансовых потоков и операций на предмет противоправных действий<br>2.4. Особенности экспертизы отдельных видов хозяйственной деятельности  | ОКВ, Д, РЗ, КС |
| 3. | Анализ финансово-хозяйственной деятельности в экспертной практике.          | 3.1. Методология расчета прямого материального ущерба<br>3.2. Подходы к определению упущенной выгоды и косвенных потерь<br>3.3. Специфика оценки ущерба в различных отраслях экономики<br>3.4. Современные программные средства для расчетов и моделирования   | ОКВ, Д, РЗ, КС |
| 4. | Современные тенденции и проблемы судебно-экономической экспертизы.          | 4.1. Экспертиза цифровых активов и криптовалютных операций<br>4.2. Выявление новых схем финансовых злоупотреблений в условиях цифровизации<br>4.3. Проблемы методологии при расследовании транснациональных экономических преступлений<br>4.4. Перспективы развития судебно-экономической экспертизы в условиях изменения законодательства | ОКВ, РЗ        |

Условные обозначения: ОКВ – опрос по контрольным вопросам; РЗ – решение заданий, Д – доклад, КС – круглый стол.

### 2.3.2 Занятия семинарского типа (практические занятия)

| №  | Наименование раздела (темы)                               | Тематика занятий/работ   | Форма текущего контроля |
|----|---|--|-------------------------|
| 1. | Методологические основы судебно-экономической экспертизы. | 1.1 Анализ нормативно-правовой базы судебно-экономической экспертизы (разбор ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности", процессуальных кодексов)<br>1.2 Практикум по выбору методов экспертного исследования для различных категорий экономических дел<br>1.3 Кейс-стади: Оценка доказательной силы экспертных заключений на примерах реальных судебных решений<br>1.4 Дискуссия о проблемах стандартизации в экспертной практике (национальные vs международные стандарты) | ОКВ, КС                 |

|    |   |   |                   |
|----|---|---|-------------------|
| 2. | Особенности оценки ущерба и расчетов в судебно-экономических исследованиях. | 2.1 Практическое занятие по выявлению типичных схем искажения бухгалтерской отчетности<br>2.2 Разбор методик выявления налоговых нарушений (сравнительный анализ)<br>2.3 Деловая игра "Трассировка финансовых потоков" с использованием банковских выписок<br>2.4 Отраслевые кейсы (строительство, торговля, услуги) - особенности экспертного анализа            | ОКВ, Д,<br>РЗ, КС |
| 3. | Анализ финансово-хозяйственной деятельности в экспертной практике.          | 3.1 Практикум по расчету прямого ущерба на примере дел о нецелевом использовании средств<br>3.2 Групповая работа по методикам расчета упущенной выгоды в различных экономических ситуациях<br>3.3 Мастер-класс по использованию специализированного ПО (Audit Expert, Альт-Финансы)<br>3.4 Дискуссионный клуб "Спорные вопросы оценки ущерба в судебной практике" | ОКВ, Д,<br>РЗ, КС |
| 4. | Современные тенденции и проблемы судебно-экономической экспертизы.          | 4.1 Анализ кейсов по криптовалютным операциям и блокчейн-транзакциям<br>4.2 Мозговой штурм "Новые схемы финансовых злоупотреблений в цифровой экономике"<br>4.3 Ролевая игра "Международный запрос о правовой помощи" (трансграничные расследования)<br>4.4 Панельная дискуссия "Будущее профессии: какие компетенции понадобятся эксперту завтра?"               | ОКВ, РЗ           |

Условные обозначения: ОКВ – опрос по контрольным вопросам; РЗ – решение заданий, Д – доклад, КС – круглый стол.

### 2.3.3 Курсовые работы – не предусмотрены

### 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

| № | Вид СРС  | Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы  |
|---|--|--|
| 1 | Подготовка к текущему контролю<br>Проработка учебного (теоретического) материала | Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин кафедры криминалистики и правовой информатики, в том числе по организации самостоятельной работы студентов, утвержденные кафедрой криминалистики и правовой информатики, протокол № 10 от 28 апреля 2025г. |
| 2 | Выполнение индивидуальных заданий (подготовка докладов)                          | Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин кафедры криминалистики и правовой информатики, в том числе по организации самостоятельной работы студентов, утвержденные кафедрой криминалистики и правовой информатики, протокол № 10 от 28 апреля 2025г. |
| 3 | Выполнение самостоятельной работы обучающихся                                    | Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин кафедры криминалистики и правовой информатики, в том числе по организации самостоятельной работы студентов, утвержденные кафедрой криминалистики и правовой информатики, протокол № 10 от 28 апреля 2025г. |
| 4 | Выполнение расчетно-графических заданий  | Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин кафедры криминалистики и правовой информатики, в том числе по организации самостоятельной работы студентов, утвержденные кафедрой криминалистики и правовой информатики, протокол № 10 от 28 апреля 2025г. |

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме, в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### 3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины (модуля)

В ходе изучения дисциплины предусмотрено использование следующих образовательных технологий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студентов.

Проведение лекционных и практических занятий по всем изучаемым темам происходит с использованием мультимедийных презентаций в программе MS PowerPoint. Все демонстрируемые в ходе занятий материалы (презентации, ссылки, текстовые документы и пр.) в электронной форме передаются студентам.

В ходе проведения практических занятий проводится разбор практических ситуаций в банковской сфере на основе практических заданий. Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. При проведении практических занятий студенты отвечают на контрольные вопросы преподавателя по наиболее важным теоретическим аспектам текущей темы, представляют доклады, проводят круглые столы, выполняют задания. В число видов работы, выполняемой слушателями самостоятельно, входят: 1) поиск и изучение литературы по рассматриваемой теме; 2) поиск и анализ научных статей, монографий по рассматриваемой теме; 3) выполнение заданий (при желании с использованием программы Power Point). На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения домашних заданий.

Компетентностный подход в рамках преподавания дисциплины реализуется в использовании интерактивных технологий и активных методов (разбора конкретных ситуаций, иных форм) в сочетании с внеаудиторной работой.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты, личных кабинетов студентов.

### 4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме доклада-презентации по проблемным вопросам, заданий, и **промежуточной аттестации** в форме вопросов к зачету.

#### Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

| Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)                                | Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4) | Наименование оценочного средства   |                          |
|--|---|--|--------------------------|
|  |   | Текущий контроль   | Промежуточная аттестация |
| ИПК-3.10 - Понимает правила и процедуры осуществления судебно-экономической экспертизы |   | Разделы 1–4: вопросы<br><br>для устного опроса, доклад, круглый стол, практические задания | Вопрос на зачете 1–35    |

|   |  |   |                       |
|---|--|---|-----------------------|
| ИПК-5.5 -<br>Понимает<br>правила и<br>процедуры<br>осуществления<br>судебно-<br>экономической<br>экспертизы |  | Разделы 1–4: вопросы для устного опроса, доклад, круглый стол, практические задания | Вопрос на зачете 1–35 |
|   |  | Разделы 1–4: вопросы для устного опроса, доклад, круглый стол, практические задания | Вопрос на зачете 1–35 |
|   |  | Разделы 1–4: вопросы для устного опроса, доклад, круглый стол, практические задания | Вопрос на зачете 1–35 |
|   |  | Разделы 1–4: вопросы для устного опроса, доклад, круглый стол, практические задания | Вопрос на зачете 1–35 |
|   |  | Разделы 1–4: вопросы для устного опроса, доклад, круглый стол, практические задания | Вопрос на зачете 1–35 |

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### *Примерный перечень вопросов и заданий*

#### **Пример контрольных вопросов для устного опроса**

**Тема 1.** Методологические основы судебно-экономической экспертизы.

1. Дайте определение судебно-экономической экспертизы как вида специального познания.
2. Назовите основные нормативные акты, регулирующие проведение судебно-экономической экспертизы в РФ.
3. В чем отличие судебной экспертизы от несудебной (внепроцессуальной)?
4. Каковы пределы компетенции эксперта-экономиста?
5. Перечислите основные группы методов, применяемых в судебно-экономической экспертизе.
6. В чем особенность документального метода исследования? Приведите примеры его применения.
7. Какие расчетно-аналитические методы наиболее востребованы в экспертной практике?
8. Как выбирается методология исследования в зависимости от категории дела?
9. Какие критерии оценки достоверности экспертного заключения существуют?
10. Какие факторы могут повлиять на признание заключения недопустимым доказательством?
11. Как эксперт должен оформлять выводы, чтобы они имели доказательственную силу?
12. Какие ошибки чаще всего встречаются в заключениях и как их избежать?
13. Какие ГОСТы и методические рекомендации применяются в судебно-экономической экспертизе?
14. В чем разница между федеральными стандартами и ведомственными методиками?
15. Как международные стандарты (например, МСФО) влияют на проведение экспертизы?
16. Каковы перспективы развития нормативной базы судебно-экономической экспертизы?

#### **Примерная тематика докладов**

**Тема 3.** Достоверность и доказательная сила заключения

1. Сравнительный анализ методов расчета прямого ущерба в гражданском и уголовном судопроизводстве
2. Различия в подходах, нормативная база, примеры из практики.
3. Проблемы доказывания реального размера ущерба в делах о мошенничестве
4. Как определяется сумма ущерба при отсутствии точных данных?
5. Особенности расчета ущерба при банкротстве предприятий
6. Методики оценки активов и обязательств в рамках экспертизы.
7. Роль рыночной стоимости в расчете ущерба: методологические сложности

### **Пример дискуссионных тем для круглого стола**

#### **Тема 1:** Методологические основы судебно-экономической экспертизы

Нужна ли унификация методик судебно-экономической экспертизы на федеральном уровне?

Плюсы и минусы жесткой стандартизации vs. гибкого подхода.

Границы компетенции эксперта-экономиста: где заканчивается анализ и начинается юридическая оценка?

Можно ли экспертному заключению давать правовые выводы?

Достаточно ли современной нормативной базы для экспертиз в цифровой экономике?

Какие законы и стандарты требуют обновления?

#### **Тема 2:** Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Какие схемы налоговой оптимизации можно считать законными, а какие – злоупотреблением?

Где грань между правомерной минимизацией налогов и уклонением?

Как эксперту доказывать преднамеренность искажений в отчетности?

Достаточно ли косвенных признаков или нужны прямые доказательства?

Можно ли полностью доверять данным электронного документооборота при проведении экспертизы?

Риски фальсификации цифровых документов и методы их выявления.

#### **Тема 3:** Оценка ущерба и расчеты

Как справедливо оценить ущерб, если рыночные условия постоянно меняются?

Нужно ли применять поправочные коэффициенты или ориентироваться только на факты?

Должна ли упущенная выгода взыскиваться в полном объеме?

Проблемы доказывания гипотетических доходов.

Кто должен нести риски неточной оценки ущерба – эксперт, суд или стороны процесса?

Возможна ли ответственность эксперта за ошибочные расчеты?

Междисциплинарные вопросы

Может ли искусственный интеллект заменить эксперта-экономиста?

Где ИИ полезен, а где нужен человеческий анализ?

### **Примеры практических заданий**

#### **Тема 2:** Анализ финансово-хозяйственной деятельности

1. Анализ бухгалтерской отчетности на предмет искажений

Задание: Дана упрощенная бухгалтерская отчетность компании. Требуется:

Выявить признаки возможных манипуляций (завышение/занижение доходов/расходов).

Определить, какие документы необходимо запросить для подтверждения подозрений.

Подготовить фрагмент экспертного заключения с выводами.

2. Налоговая экспертиза сделки

Кейс: Компания заключила сделку по продаже имущества по заниженной цене.

Провести сравнительный анализ рыночной и договорной цены.

Оценить налоговые последствия (НДС, налог на прибыль).

Сформулировать заключение о возможных признаках уклонения от налогов.

3. Трассировка финансовых потоков

Исходные данные: Выписки по счетам компании за 6 месяцев.

Составить схему движения денежных средств.  
Выявить подозрительные операции (обналичивание, транзитные платежи).  
Предложить методы дальнейшего расследования.

### **Тема 3: Оценка ущерба и расчеты**

#### **4. Расчет прямого ущерба от хищения**

Условия: Складская недостача товара на сумму X. Часть товара реализована по заниженной цене.

Рассчитать размер ущерба (с учетом рыночных цен и фактических потерь).

Обосновать методику расчета.

#### **5. Оценка упущенной выгоды**

Кейс: Из-за незаконного отказа в выдаче лицензии компания не смогла начать проект.

На основании финансового плана проекта рассчитать потенциальные убытки.

Учесть риски и доказать причинно-следственную связь.

#### **6. Комплексная оценка ущерба при банкротстве**

Задание: Проанализировать отчетность компании-банкрота.

Выделить активы, которые можно было сохранить.

Оценить размер ущерба от действий руководства.

### **Тема 4: Современные тенденции и проблемы**

#### **7. Анализ криптовалютных транзакций**

Исходные данные: Blockchain-кошельки с историей операций.

Отследить цепочку переводов.

Оценить сумму и идентифицировать подозрительные операции.

#### **8. Экспертиза фиктивных онлайн-продаж**

Кейс: Интернет-магазин показывает высокие доходы, но налоги платит минимальные.

Проанализировать логи платежей, трафик сайта, отзывы.

Выявить признаки "накрутки" продаж.

#### **9. Расследование международной схемы уклонения от налогов**

Условия: Компания имеет дочерние фирмы в офшорах.

Изучить структуру холдинга.

Оценить законность трансфертного ценообразования.

## **Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (экзамен/зачет)**

### **Вопросы для подготовки к зачету**

1. Дайте определение судебно-экономической экспертизы. Чем она отличается от аудита?
2. Назовите основные нормативные акты, регулирующие проведение судебно-экономической экспертизы в РФ.
3. Каковы цели и задачи судебно-экономической экспертизы?
4. В чем разница между судебной и внесудебной экономической экспертизой?
5. Какие виды судебно-экономических экспертиз существуют? Приведите примеры.
6. Перечислите основные методы, применяемые в судебно-экономической экспертизе.
7. В чем особенности документального метода исследования?
8. Как выбирается методика экспертизы в зависимости от категории дела?
9. Какие расчетно-аналитические методы наиболее часто применяются в экспертной практике?
10. Какие современные технологии используются в судебно-экономической экспертизе?
11. Каковы основные этапы анализа бухгалтерской отчетности при проведении экспертизы?
12. Как выявляются признаки искажения данных в бухгалтерской отчетности?
13. Какие документы необходимы для проведения налоговой экспертизы?
14. Как проводится трассировка финансовых потоков?

15. Какие схемы уклонения от налогов чаще всего встречаются в экспертной практике?
16. Какие виды ущерба подлежат оценке в судебно-экономической экспертизе?
17. Как рассчитывается прямой материальный ущерб? Приведите пример.
18. Какие методы используются для оценки упущенной выгоды?
19. В чем сложности оценки ущерба при банкротстве предприятия?
20. Как учитываются рыночные колебания при расчете ущерба?
21. Каковы особенности проведения экспертизы в строительной отрасли?
22. Как проводится экспертиза в сфере торговли и услуг?
23. Какие специфические методы применяются при экспертизе кредитных организаций?
24. В чем особенности экспертизы операций с ценными бумагами?
25. Какие сложности возникают при экспертизе международных экономических операций?
26. Как проводится экспертиза операций с криптовалютами?
27. Какие методы используются для выявления мошенничества в цифровой экономике?
28. Как эксперты анализируют электронные документы и цифровые следы?
29. Каковы риски использования искусственного интеллекта в экспертной практике?
30. Какие новые виды экономических преступлений появились в условиях цифровизации?
31. Каковы требования к оформлению заключения судебно-экономической экспертизы?
32. Какие ошибки чаще всего встречаются в экспертных заключениях?
33. Как оценивается доказательная сила экспертного заключения в суде?
34. Каковы права и обязанности эксперта-экономиста?
35. Какие этические принципы должен соблюдать эксперт при проведении исследования?

#### **Критерии оценивания по зачёту:**

**«зачтено»:** показан уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, продемонстрированы основные умения, даны ответы на контрольные вопросы или поставленные в тестах с негрубыми ошибками, либо даны ответы на вопросы в полном объеме без ошибок; учебная активность и мотивация проявлялась на уровне от среднего; демонстрировалась готовность выполнять большинство или все поставленные задачи на уровне качества от среднего до очень высокого; имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных и повышенной сложности практических (профессиональных) задач.

**«не зачтено»:** показан уровень знаний ниже минимальных требований; имели место грубые ошибки, либо невозможно оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа; при решении теста не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, либо невозможно оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа; учебная активность и мотивация слабо выражены, готовность качественно решать поставленные задачи отсутствует; имеющихся знаний, умений, навыков практических (профессиональных) задач недостаточно; требуется дополнительная работа по большинству заданий.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными

возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

– в печатной форме увеличенным шрифтом,

– в форме электронного

документа. Для лиц с

нарушениями слуха:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## **5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий**

### **5.1. Учебная литература**

1. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489494>.

2. Попова, Н. Ф. Административно-правовое регулирование финансово-экономической деятельности : учебное пособие для вузов / Н. Ф. Попова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 183 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08010-0.

— Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489740>.

3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4.

— Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>.

4. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481823>.

5. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469297>

### **5.2. Периодическая литература**

1. Журналы «Финансовый контроль»

2. Журналы «Налоги и финансовое право».

3. Журналы «Финансы и кредит».

4. Журналы «Финансовое право».

5. Журналы «Финансы и бизнес».

6. Журналы «Финансовое право и управление».

7. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>

и др.

### 5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

#### Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» <http://www.biblioclub.ru/>
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

#### Профессиональные базы данных

1. Scopus <http://www.scopus.com/>
2. ScienceDirect <https://www.sciencedirect.com/>
3. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
5. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
6. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
7. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prlib.ru/>
8. База данных CSD Кембриджского центра кристаллографических данных (CCDC) <https://www.ccdc.cam.ac.uk/structures/>
9. Springer Journals: <https://link.springer.com/>
10. Springer Journals Archive: <https://link.springer.com/>
11. Nature Journals: <https://www.nature.com/>
12. Springer Nature Protocols and Methods: <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
13. Springer Materials: <http://materials.springer.com/>
14. Nano Database: <https://nano.nature.com/>
15. Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>
16. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
17. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

#### Информационные справочные системы:

1. **Консультант Плюс** - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

#### Ресурсы свободного доступа:

1. КиберЛенинка <http://cyberleninka.ru/>;
2. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
3. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
4. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
7. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
8. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
9. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
10. Словари и энциклопедии

<http://dic.academic.ru/>; 11.Образовательный портал "Учеба"

<http://www.ucheba.com/>;

12.Законопроект "Об образовании в Российской Федерации". Вопросы и ответы [http://xn--273--84d1f.xn--plai/voprosy\\_i\\_otvety](http://xn--273--84d1f.xn--plai/voprosy_i_otvety)

### **Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ:**

1. Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>
2. Электронная библиотека трудов ученых КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/UserEntry?Action=ToDb&idb=6>
3. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
4. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://infoneeds.kubsu.ru/>
5. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
6. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>
7. Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала "ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ" <http://icdau.kubsu.ru/>

### **5.4. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.**

Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

| <b>Перечень договоров ЭБС</b> |  |  |
|-------------------------------|--|--|
| <b>Учебный год</b>            | <b>Наименование документа с указанием реквизитов</b>   | <b>Срок действия документа</b>   |
| 2025                          | ЭБС «Лань» <a href="http://e.lanbook.com/">http://e.lanbook.com/</a> ООО «ЭБС ЛАНЬ»<br>Контракт № 1212/2024/2 от 25 декабря 2024 г.<br>ЭБС «Университетская библиотека онлайн»<br><a href="https://biblioclub.ru">https://biblioclub.ru</a> ООО «Директ-Медиа» Контракт №<br>1212/2024/1 от 25 декабря 2024 г.<br>ОП «Юрайт» <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a> ООО «Электронное<br>издательство Юрайт» Лиц.договор № 1212/2024/3 от 25<br>декабря 2024 г.<br>ЭБС «BOOK.ru» <a href="https://book.ru">https://book.ru</a> ООО «КноРус медиа»<br>Договор № 580-ЕП/223-ФЗ/2024 от 25 декабря 2024 г.<br>ЭБС «ZNANIUM» <a href="https://znanium.ru">https://znanium.ru</a> ООО «ЗНАНИУМ»<br>Контракт № 1212/2024 от 25 декабря 2024 г. | С 01.01.25 по 31.12.25<br>С 01.01.25 по 31.12.25<br>С 20.01.25 по 19.01.26<br>С 01.01.25 по 31.12.25<br>С 01.01.25 по 31.12.25 |
| 2024                          | ЭБС «Лань» <a href="http://e.lanbook.com/">http://e.lanbook.com/</a> ООО «ЭБС ЛАНЬ»<br>Контракт № 0712/2023 от 19 декабря 2023 г.<br>ЭБС «Университетская библиотека онлайн»<br><a href="https://biblioclub.ru">https://biblioclub.ru</a> ООО «Директ-Медиа» Контракт №<br>0712/2023/3 от 19 декабря 2023 г.<br>ОП «Юрайт» <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a> ООО «Электронное<br>издательство Юрайт» Лиц.договор № 0712/2023/1 от 19<br>декабря 2023 г.<br>ЭБС «BOOK.ru» <a href="https://book.ru">https://book.ru</a> ООО «КноРус медиа»<br>Договор № 450-ЕП/223-ФЗ/2023 от 29 ноября 2023 г.<br>ЭБС «ZNANIUM» <a href="https://znanium.ru">https://znanium.ru</a> ООО «ЗНАНИУМ»<br>Контракт № 0712/2023/2 от 19 декабря 2023 г.  | С 01.01.24 по 31.12.24<br>С 01.01.24 по 31.12.24<br>С 20.01.24 по 19.01.25<br>С 01.01.24 по 31.12.24<br>С 01.01.24 по 31.12.24 |

### **Перечень лицензионного программного обеспечения:**

1. Антиплагиат-ВУЗ. Программная система для обнаружения

текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ВУЗ» версии 3.3. (интернет-версия). – Договор №19/АЭФ/44/ФЗ/2023

2. КонсультантПлюс - Справочная Правовая Система (КонсультантПлюс). Артикул правообладателя КонсультантПлюс – Договор №ГК/479/ЕП/223/ФЗ/2023

3. ГАРАНТ - Справочная Правовая Система (ГАРАНТ). «Компания АПИ «ГАРАНТ»» Артикул правообладателя ГАРАНТ – Договор №4920/НК/14

4. Р7-Офис - Desktopные редакторы текстовых документов, таблиц и презентаций. Лицензии на офисное программное обеспечение для рабочих мест с целью обеспечения образовательного процесса Р7-Офис. Профессиональный (Десктоп + Сервер оптимальный) – Договор №30-АЭФ/44-ФЗ/2022

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

Изучение дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» осуществляется в форме учебных занятий под руководством профессорско- преподавательского состава кафедры и в часы самостоятельной подготовки обучающихся. Основными видами учебных занятий по изучению данной дисциплины являются: лекционное занятие; практическое занятие, консультация преподавателя (индивидуальная, групповая). При проведении учебных занятий используются элементы классических и современных педагогических технологий, в том числе проблемного и проблемно- деятельностного обучения.

Самостоятельная работа студентов является важной составной частью процесса обучения. Такая работа должна содействовать более глубокому освоению изучаемого материала, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать обучающихся на умение применять на практике теоретические знания.

Самостоятельная работа предполагает детальное изучение лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, определение возможности применения полученных знаний для подготовки тезисов докладов на научно-практические конференции, статей, ознакомление с Интернет-ресурсами по тематике изучаемой дисциплины, а также подготовку к промежуточной аттестации в виде зачёта.

Помимо устного изложения материала, в процессе лекций предполагается использовать визуальную поддержку в виде мультимедийных презентаций содержания лекции, отражающих основные тезисы, понятия, схемы, иллюстрации, выдержки из учебных, документальных и художественных фильмов по теме лекции.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

## **7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине**

| Наименование специальных помещений  | Оснащенность специальных помещений  | Перечень лицензионного программного обеспечения                |
|---|---|--|
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа   | Мебель: учебная мебель<br>Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук | Microsoft Windows 8, 10,<br>Microsoft Office Professional Plus |
| Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | Мебель: учебная мебель<br>Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук | Microsoft Windows 8, 10,<br>Microsoft Office Professional Plus |

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой

с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

| Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся                              | Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся   | Перечень лицензионного программного обеспечения                        |
|--|---|--|
| <p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)</p> | <p>Мебель: учебная мебель<br/>Комплект специализированной мебели: компьютерные столы<br/>Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)</p> | <p>Microsoft Windows 8, 10,<br/>Microsoft Office Professional Plus</p> |
| <p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)</p>                 | <p>Мебель: учебная мебель<br/>Комплект специализированной мебели: компьютерные столы<br/>Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)</p> | <p>Microsoft Windows 8, 10,<br/>Microsoft Office Professional Plus</p> |