

Аннотация рабочей программы дисциплины «Судебная экономическая экспертиза»

Целью освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» является формирование комплекса знаний, умений и навыков по установлению обстоятельств экономических преступлений путем сбора, обработки, анализа и оценки учетных документов и иной экономической информации.

Задачи дисциплины:

- сформировать знания о требованиях нормативно-правовых актов, организационных, научных и методических аспектах судебных экономических экспертиз;
- на основе изучения методов бухгалтерской, налоговой, финансово-экономической и финансово-кредитной экспертиз и практики их применения выработать умения по идентификации асимметричной информации, а также признаков противоправных действий в сфере экономической деятельности;
- развить практические навыки поиска, сбора и обработки учетно-экономической информации в целях установления обстоятельств экономических преступлений.

Темы. Основные вопросы.

Тема 1. Теоретические, организационные и процессуальные аспекты судебной экономической экспертизы

- 1.1 Понятие и значение судебных экспертиз в правоохранительной деятельности
- 1.2 Задачи и принципы судебно-экспертной деятельности
- 1.3 Система объектов и классификация судебных экспертиз
- 1.4 Сущность и правовое значение судебной экономической экспертизы
- 1.5 Классификация судебных экономических экспертиз
- 1.6 Предмет судебной экономической экспертизы
- 1.7 Объекты судебной экономической экспертизы. Асимметричная информация
- 1.8 Междисциплинарные связи судебных экономических экспертиз в системах финансовых расследований и финансового контроля

Тема 2. Правовые основы судебной экономической экспертизы

- 2.1 Нормативно-правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в России
- 2.2 Субъекты судебно-экспертной деятельности
- 2.3 Правовой статус эксперта-экономиста
- 2.4 Особенности участия эксперта-экономиста в уголовном процессе
- 2.5 Особенности участия эксперта-экономиста в гражданском процессе
- 2.6 Правовой статус специалиста и его полномочия
- 2.7 Этика и ответственность судебного эксперта

Тема 3. Назначение судебной экономической экспертизы

- 3.1 Общий порядок назначения экспертных исследований в следствия и доследственной проверки
- 3.2 Требования к постановлению следователя о назначении судебной экономической экспертизы
- 3.3 Круг вопросов, решаемых судебной экономической экспертизой
- 3.4 Комиссионная и комплексная судебная экспертиза
- 3.5 Права подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, свидетеля при назначении и проведении экспертизы

Тема 4. Методы судебной экономической экспертизы

- 4.1 Классификация методов судебно-экономических экспертиз
- 4.2 Участие специалиста-экономиста в оперативно-розыскных мероприятиях
 - 4.2.1 опрос и наведение справок
 - 4.2.2 проверочная закупка
 - 4.2.3 исследование предметов и документов
 - 4.2.4 наблюдение и обследование
 - 4.2.5 контролируемая поставка
 - 4.2.6 оперативный эксперимент
- 4.3 Методы исследования документов в судебной экономической экспертизе
 - 4.3.1 приемы исследования отдельных документов

- 4.3.2 приемы сравнительного анализа документов
- 4.3.3 прослеживание информации
- 4.3.4 приемы выявления материального подлога
- 4.3.5 приемы выявления интеллектуального подлога
- 4.3.6 «цифровые» методы судебных экономических экспертиз
- 4.4 Использование результатов экспертиз других видов в судебно-экономических экспертизах

Тема 5. Доказательная база судебной экономической экспертизы

- 5.1 Общие требования к доказательствам, используемым судебным экспертом
- 5.2 Правовые требования к изъятию документов и вещественных доказательств
- 5.3 Особенности использования в качестве доказательств документов официального учета
- 5.4 Особенности использования в качестве доказательств «черновики» учета
- 5.5 Особенности использования в качестве доказательств электронных носителей информации
- 5.6 Признаки асимметричной информации и ее роль в судебной экономической экспертизе

Тема 6. Бухгалтерская экспертиза

- 6.1 Особенности предмета и метода бухгалтерской экспертизы
- 6.2 Круг вопросов, решаемых бухгалтерской экспертизой
- 6.3 Экспертное исследование операций с денежными средствами
- 6.4 Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами
- 6.5 Экспертное исследование операций с внеоборотными активами
- 6.6 Экспертное исследование процесса производства продукции (работ, услуг)
- 6.7 Экспертное исследование продаж
- 6.8 Экспертное исследование процесса формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Тема 7. Налоговая экспертиза

- 7.1 Особенности предмета, объектов и метода налоговой экспертизы
- 7.2 Вопросы, решаемые налоговой экспертизой
- 7.3 Типологии налоговых преступлений. Понятие мнимой, притворной сделки
- 7.4 Экспертное исследование использования подставных лиц (фирм-однодневок). Понятие должной осмотрительности налогоплательщика
- 7.5 Экспертное исследование незаконной коммерческой деятельности
- 7.6 Экспертное исследование незаконного применения налоговых льгот и вычетов

Тема 8. Финансово-экономическая экспертиза

- 8.1 Особенности предмета, объектов и метода финансово-экономических экспертиз
- 8.2 Круг вопросов, решаемых финансово-экономической экспертизой
- 8.3 Типологии правонарушений в финансово-экономической сфере
- 8.4 Понятие материального ущерба и способы его установления
- 8.5 Понятие неэффективного / нецелевого использования ресурсов и способы их установления
- 8.6 Экспертное исследование признаков изменения финансового состояния должника
- 8.7 Анализ сделок должника. Признаки сделок с нерыночными условиями

Тема 9. Финансово-кредитная экспертиза

- 9.1 Особенности предмета, объектов и метода финансово-кредитной экспертизы
- 9.2 Круг вопросов, решаемых финансово-кредитной экспертизой
- 9.3 Типологии незаконной банковской деятельности
- 9.4 Особенности методики установления ущерба по кредитным договорам
- 9.5 Этапы и источники информации финансово-кредитной экспертизы

Тема 10. Обобщение и реализация результатов судебных экономических экспертиз

- 10.1 Заключение эксперта-экономиста: основные требования к структуре и содержанию
- 10.2 Реализация экспертного заключения в суде. Допрос эксперта
- 10.3 Дополнительная и повторная судебная экспертиза
- 10.4 Экспертно-аналитическая деятельности в профилактике экономических преступлений

Объем дисциплины 4 з.е.

Форма промежуточного контроля – экзамен.