

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«РОССИЙСКО-ТАДЖИКСКИЙ (СЛАВЯНСКИЙ) УНИВЕРСИТЕТ»

«УТВЕРЖДАЮ»

Декан факультета экономики и управления  
к.э.н. доцент, С.Ш. Шарипов

«28» ноября 2024г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Направление подготовки – 38.05.02 «Таможенное дело»

Профиль - Международное таможенное сотрудничество

Уровень подготовки – специалитет

Душанбе – 2024

Рабочая программа составлена на основе требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.05.02 «Таможенное дело (специалитет)», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ №1453 от 25.11.2020.

При разработке рабочей программы учитываются:

- требования работодателей, профессиональных стандартов по направлению / специальности (при наличии) (для общепрофессиональных и профессиональных дисциплин);
- содержание программ дисциплин/модулей, изучаемых на предыдущих и последующих этапах обучения;
- новейшие достижения в данной предметной области.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры уголовного процесса и криминалистики протокол № 7 от 28.11. 2024г.

Рабочая программа утверждена УМС факультета Эк. эк. и юр., протокол № \_\_\_\_\_ от 9 28.11 2024 г.

Рабочая программа утверждена Ученым советом факультета Эк. эк. и юр., протокол № 4 от 28 ноября 2024г.

Заведующий кафедрой Шукурова Н.А. к.ю.н., доцент Шукурова Н.А.

Председатель УМС Шукурова Т. Г.

Разработчик: Шукурова Н.А. к.ю.н., доцент Шукурова Н.А.

### Расписание занятий дисциплины

Ф.И.О. преподавателя	Аудиторные занятия		Приём СРС	Место работы преподавателя
	лекция	Практические занятия (КСР, лаб.)		

## 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### 1.1. Цель и задачи изучения дисциплины

Основной целью курса является приобретение студентами, обучающихся по специальности «Судебная экономическая экспертиза», теоретических и практических знаний по методике и организации проведения судебно-экономической экспертизы, необходимых для исследования выявленных в процессе контрольных мероприятий недостатков в финансово-хозяйственной деятельности; проведение судебно-экономической экспертизы, как в период осуществления следствия, так и при рассмотрении дела в суде; а так же для формирования навыков использования экспертных методических приемов и составления заключения, по результатам проведенного исследования.

### 1.2. Задачи изучения дисциплины

Исходя из цели, в процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- рассмотрение роли судебно-экономической экспертизы в системе управления экономикой, ее задач в обеспечении сохранности имущества предприятий различных форм собственности, вытекающих из законодательных и нормативных актов Российской Федерации;
- изучение действующих инструктивных материалов в области судебно-экономической экспертизы;
- овладение методикой организации и проведения судебно-экономической экспертизы;
- исследование проблем и перспектив дальнейшего развития судебно-экономической экспертизы;
- формирование у студентов навыков самостоятельного решения вопросов, связанных с назначением и производством судебно-экономической экспертизы.

### 1.3. В результате освоения дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» формируются следующие (общекультурные, общепрофессиональные, профессиональные) компетенции обучающегося:

Код компетенции	Содержание компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (индикаторы достижения компетенций)	Виды оценочных средств
ПК-1	Способен осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур	ИПК-1.1. Анализирует качественные параметры развития таможенных операций и таможенного контроля в системе внешнеэкономических отношений государства; ИПК-1.2. Рассчитывает количественные индикаторы развития международной торговли с учетом таможенного контроля экспортно-импортных операций; ИПК-1.3. Систематизирует компоненты диагностики эффективности таможенных процедур в регионе	конспект реферат опрос

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» изучает производственно – хозяйственной и коммерческой деятельности на уровне первичных производственных звеньев. Она является базовой дисциплиной (Б1.В.16), изучается в 10 семестре. Логически и содержательно-методически взаимосвязаны с дисциплинами ОПОП, указанных в таблице 1:

Таблица 1.

№	Название дисциплины	Семестр	Место дисциплины в структуре ООП
1	Электронное декларирование	1	Б1.О.37
2	Микроэкономика	1-2	Б1.О.38
3	Макроэкономика	3-4	Б1.О.39
4	Бухгалтерский учет и анализ	5-6	Б1.О.21
5	Теория экономического анализа	6	Б1.О.16
6	Таможенные аспекты экономической интеграции	9	Б1.О.31
7	Управление рисками	9	Б1.В.15

При освоении данной дисциплины необходимы умения и готовность («входные» знания) обучающегося по дисциплинам 1-7, указанных в Таблице 1. Дисциплина 1-6 относится к группе «входных» знаний, вместе с тем определенная ее часть изучается параллельно с данной дисциплиной («входные-параллельные» знания). Дисциплина 7 взаимосвязаны с данной дисциплиной, они изучаются параллельно. Теоретическими дисциплинами и практиками, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее является 1-7.

## 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Объем дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» составляет 144 часов, из которых: лекции – 30 часов, практическое занятие 16 часов, КСР - 14 часов, СРС - 30 часов, контроль – 54 часов, на 10 семестре. Форма контроля – экзамен.

№ п/п	Раздел Дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Литература
		Лек.	Пр.	КСР	СРС	
1.	Тема 1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация. Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз.	2	1	1	6	1,3,4
2.	Тема 2. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы. Понятие и общие положения судебно-экономической экспертизы. История становления судебно-экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов судебно-экономической экспертизы. Методы судебно-экономической экспертизы, их сущность и классификация. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита	2	1	1	6	1,3,4,7
3.	Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы. Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении судебно-	2	1	1	6	1,3,4

	экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы. Основания назначения судебно-экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения.					
4.	Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы. Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-экономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей бухгалтерского учета при производстве судебно-экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба.	2	1	1	6	3,4,
5.	Тема 5. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы. Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы.	2	1	1	6	1,2,
6.	Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации. Виды налоговых правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.	2	1	1	6	1,2,3,4
7.	Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам.	2	1	1	6	1,2,3,4
8.	Тема 8. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций. Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.	2	1	1	6	1,2,3,4
9	Тема 9. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.	2	1	1	6	
10	Тема 10. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами. Экспертное исследование операций по учету основных средств.	2	1	1	6	

	Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов					
11	Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами. Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.	2	1	1	6	
12	Тема 12. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.	2	1	1	6	
13	Тема 13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции	2	4	1	6	
14	Тема 14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации.	4	4	1	6	
	ИТОГО: ВСЕГО-144	30	16	14	84	

#### Формы контроля и критерии начисления баллов

Неделя	Активное участие на лекционных занятиях, написание конспекта и выполнение других видов работ*	Активное участие на практических (семинарских) занятиях, КСР	СРС Написание реферата, доклада, эссе Выполнение других видов работ	Административный балл за примерное поведение	Балл за рубежный и итоговый контроль	Всего
1	2	3	4	5	6	7
1	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
2	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
3	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
4	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
6	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
7	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
8(ПК)	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
9	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
10	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
11	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
12	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
13	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
14	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
15	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
16(ПК)	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	12,5
ИТОГО:						100+100

\*Примечание: в случае отсутствия лекционных занятий по дисциплине, баллы начисляются за активное участие в практических (семинарских) занятиях, КСР (см. графы 2 и 3 Таблицы с баллами).

#### 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза» включает в себя:

1. план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
2. характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
3. требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
4. критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

### 1. План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Объем СРС в ч.	Тема самостоятельной работы	Форма и вид результатов самостоятельной работы	Форма контроля
1.	6	Тема 1. Судебная экспертиза: понятие, сущность, задачи и классификация.	конспект, реферат	Опрос
2.	6	Тема 2. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-экономической экспертизы.	конспект, реферат	Опрос
3.	6	Тема 3. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы.	конспект, реферат	Опрос
4.	6	Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы.	конспект, реферат	Опрос
5.	6	Тема 5. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы.	конспект, реферат	Опрос
6.	6	Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения.	конспект, реферат	Опрос
7.	6	Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами.	конспект, реферат	Опрос
8.	6	Тема 8. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций.	конспект, реферат	Опрос
9.	6	Тема 9. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	конспект, реферат	Опрос
10.	6	Тема 10. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами.	конспект, реферат	Опрос
11.	6	Тема 11. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами.	конспект, реферат	Опрос
12.	6	Тема 12. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости.	конспект, реферат	Опрос
13.	6	Тема 13. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации.	конспект, реферат	Опрос
14.	6	Тема 14. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации.	конспект, реферат	Опрос

### 2. Характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению.

Для выполнения задания, прежде всего, необходимо ознакомиться и изучить основные положения теоретических материалов соответствующей темы из литературных источников. Они указаны в разделе 3 «Содержание и структура дисциплины».

### 3. Требования к освоению дисциплины

За пропуски занятий студент лишается необходимых баллов. Если студент пропустил занятия, то ему предоставляется возможность до конца недели отработать пропущенные занятия, выполнить самостоятельные работы и получить необходимые баллы. Рубежный контроль и итоговый экзамен дополнительно не организуются.

В учебном процессе студент обязан соблюдать нижеследующие правила:

- не опаздывать на занятия, в процессе обучения;
- не отвлекаться;
- не использовать мобильные телефоны;
- посещать занятия с портфелем, тетрадами, ручкой, карандашом и другими учебными принадлежностями;
- участвовать на занятиях в утвержденной форме (одежде);
- без уважительных причин не пропускать занятия;
- выполнять домашние задания;
- самостоятельно в установленные сроки отработать пропущенные занятия и невыполненные задания;
- соблюдать дисциплину и внутренний распорядок;
- бережно относиться к имуществу университета.

#### **4. Критерии оценки выполнения самостоятельной работы.**

- оценка «отлично» (10 баллов) выставляется студенту, если самостоятельная работа полностью выполнено и оформлено в соответствии с требованиями;
- оценка «хорошо» (8-9 баллов) если самостоятельная работа выполнено, и в целом, отвечает предъявляемым требованиям, имеются отдельные замечания в оформлении самостоятельной работы;
- оценка «удовлетворительно» (6-7 баллов) разработка самостоятельной работы не доведена до конца, имеются ошибки, работа не полностью соответствует требованиям;
- оценка «неудовлетворительно» (5 и ниже) выставляется студенту, если самостоятельная работа переписана (скачан) из других источников, не проявлена самостоятельность при выполнении задания.

### **5. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **5.1. Основная литература**

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Специалист). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL:<https://www.biblio-online.ru/bcode/438654>.
2. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль) (Переплёт) ISBN 978-5-16-011317-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=519521>
2. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харabet, А.С. Сливков. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 288 с.: 84x108 1/32. (переплет) ISBN 978-5-91768-479-6, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=452680>
3. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: Монография / Е.Р. Россинская. - 3-е изд., доп. - М.: НОРМА: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 736 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-458-1. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=501090>
4. Судебная экспертиза: Курс общей теории: Монография/Аверьянова Т. В. - М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 480 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-91768-013-2, 300 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=513735>

#### **5.2. Дополнительная литература:**

5. Правовая экспертиза российского законодательства: учеб.практ. пособие / Н. В. Мамитова. ? М.: Норма: ИНФРАМ, 2017.?208 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=814520>

6. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет, А.С. Сливков. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 288 с.: 84x108 1/32. (переплет) ISBN 978-5-91768-479-6, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=452680>
7. Судебная практика в механизме правового мониторинга: Научно-практическое пособие-М.:НИЦ ИНФРА-М,2017.-168 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=8844105.3>.

Интернет - ресурсы

1. [www.minfin.tj](http://www.minfin.tj) – Министерство финансов РТ
2. [www.nbt.tj](http://www.nbt.tj) – Национальный банк Таджикистана
3. [www.stat.tj](http://www.stat.tj) – Государственный Комитет Статистики РТ
4. [www.medt.tj](http://www.medt.tj) – Министерство экономического развития и торговли РТ
5. [www.prezident.tj](http://www.prezident.tj) – Официальный сайт Президента РТ
6. [www.visittajikistan.tj](http://www.visittajikistan.tj) –Государственный орган управления в сфере туризма РТ
7. [www.mehnat.tj](http://www.mehnat.tj) – Министерства труда, миграции и занятости РТ
8. [www.mmk.tj](http://www.mmk.tj) – Национальный центр законодательства при президенте РТ

## **6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Дисциплина предназначена для того, чтобы ознакомить студентов с основными принципами внешнеэкономической экономики политики, основные направления развития внешнеэкономической экономики политики, стоимости ценных бумаг и капитала во внешнеэкономической деятельности, долгосрочного устойчивого развития внешнеэкономических связей, основные направления развития внешнеэкономической дипломатии.

В соответствии с назначением основной целью дисциплины является обеспечение студентов знаниями об истории, структуре и функциях внешнеэкономической экономики политики; профессиональных, индивидуальных и институциональных участниках; видах ценных бумаг и финансовых инструментах; анализе финансовой информации и создания базы для успешного ведения деятельности на фондовых биржах в мировой экономика и международных экономических отношений..

Исходя из цели, в процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- знакомство с основными принципами мировой экономика и международных экономических отношений;
- изучение систем мировой экономика и международных экономических отношений;
- обоснование финансовых инструментов, стоимости ценных бумаг и капитала;
- изучение биржевого дела и знакомство с опытом работы фондовых бирж разных стран.

Самостоятельная работа студентов запланирована в п. 4. данной рабочей программы. Там указаны названия тем и формы контроля со стороны преподавателя.

Основой обучения являются аудиторные занятия – лекции и практические занятия.

## **7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для реализации дисциплины имеется библиотека, в том числе электронная библиотека РТСУ. На факультете имеются 4 аудитории с электронными досками, 5 компьютерных классов, 2 аудитории которых обеспечены электронными досками. В трех компьютерных классах реализованы облачные технологии на базе блейд-серверной системы.

## **8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

1. Форма итоговой аттестации (экзамен)
2. Форма промежуточной аттестации (1 и 2 рубежный контроль)

**Итоговая система оценок по кредитно-рейтинговой системе с использованием буквенных символов**

Оценка по буквенной системе	Диапазон соответствующих наборных баллов	Численное выражение оценочного балла	Оценка по традиционной системе
A	10	95-100	Отлично
A-	9	90-94	
B+	8	85-89	Хорошо
B	7	80-84	
B-	6	75-79	
C+	5	70-74	Удовлетворительно
C	4	65-69	
C-	3	60-64	
D+	2	55-59	
D	1	50-54	
Fx	0	45-49	Неудовлетворительно
F	0	0-44	

*Содержание текущего контроля, промежуточной аттестации, итогового контроля раскрываются в фонде оценочных средств, предназначенных для проверки соответствия уровня подготовки по дисциплине требованиям ФГОС ВО.*

*ФОС по дисциплине является логическим продолжением рабочей программы учебной дисциплины. ФОС по дисциплине прилагается.*