

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

 В.Н.Шимов

“ 30 ” 10 2015 г.

Регистрационный № УД 2044-15 /уч.

СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Учебная программа учреждения высшего образования
по учебной дисциплине для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»

2015

СОСТАВИТЕЛИ:

Лемеш В. Н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент,

Соловьева А.В., ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет».

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Смольский А.П. судебный эксперт, кандидат экономических наук, доцент,

Березовский В.А., декан учетно-экономического факультета учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 1 28.08 2015);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 1 от 28.10.2015).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа учебной дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» разработана для обучающихся по специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» в соответствии с образовательным стандартом специальности.

Учебная дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» представляет собой систематизированное изложение теоретико-методологических и организационно-практических основ назначения, проведения и оформления результатов судебно-экономической экспертизы.

Целью преподавания учебной дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» является углубленное ознакомление студентов с основами назначения, методикой проведения и особенностями судебно-экономической экспертизы.

Задачи, которые стоят перед изучением учебной дисциплины:

– умение обосновать роль судебно-экономической экспертизы в системе управления экономикой, ее задач и обеспечение эффективного использования ресурсов организаций различных форм собственности, вытекающих из требований нормативных правовых актов Республики Беларусь;

– овладение навыками применения и анализа требований нормативных правовых актов области судебно-экономической экспертизы;

– формирование знаний об отличительных особенностях судебно-экономической экспертизы от ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов;

– формирование знаний об источниках информации, которыми можно воспользоваться для проведения судебно-экономической экспертизы;

– приобретение умения и навыков методики организации и проведения судебно-экономической экспертизы основных финансово-хозяйственных операций организации;

– приобретение умения и навыков самостоятельного решения вопросов, связанных с назначением, производством судебно-экономической экспертизы и оформлением ее результатов.

В результате изучения учебной дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» обучающийся должен:

знать:

– общие понятия судебных экспертиз;

– задачи судебно-экономической экспертизы;

– общие и частные характеристики судебно-экономической экспертизы, сущность которой определяется финансовыми и процессуальными аспектами;

– методики проведения судебно-экономической экспертизы;

– действующие нормативные правовые акты в области судебно-экономической экспертизы;

уметь:

- ориентироваться в источниках информации, которыми можно пользоваться для проведения судебно-экономической экспертизы;
- использовать общие и частные приемы в процессе исследования материалов, представляемых на судебно-экономическую экспертизу;
- составлять соответствующую документацию по результатам проведения судебно-экономической экспертизы.

Учебная дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза» имеет межпредметные связи с учебными дисциплинами «Бухгалтерский учет», «Ревизия и аудит» и «Анализ хозяйственной деятельности».

Аудиторная работа со студентами предполагает чтение лекций, проведение семинарских и практических занятий. Контроль знаний студентов осуществляется в результате опроса, проверки решений хозяйственных ситуаций, проведения промежуточных контрольных работ и зачета.

По данной учебной дисциплине предусмотрено 72 часа, из них 34 часа аудиторных занятий: лекций 18 часов, практических занятий 16 часов. Форма контроля – зачет.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1 Общие понятия экспертиз, их цели, задачи и функции

Понятие судебных экспертиз, их использование в практике работы суда и следствия.

Виды экспертиз по организационным признакам и по количеству субъектов.

История развития судебно-экономической экспертизы.

Организация работы экспертных учреждений.

Общие и частные характеристики судебно-экономической экспертизы, как средства раскрытия правонарушений.

Задачи и функции судебно-экономической экспертизы.

Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы от документальной ревизии и аудита.

Тема 2 Предмет и метод судебно-экономической экспертизы

Задачи, стоящие перед экспертом в процессе производства экспертизы.

Сущность и значение судебно-экономической экспертизы в современных условиях, предмет и объекты судебно-экономической экспертизы.

Характеристика метода судебно-экономической экспертизы как совокупности общих и частных приемов, используемых в процессе исследования бухгалтерских документов и других материалов дела.

Порядок использования методов судебно-экономической экспертизы и приемов документального и фактического контроля при производстве судебно-экономической дисциплины

Тема 3 Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь

Организация судебно-экономической экспертизы в Республике Беларусь и ее субъекты.

Требования к образованию и повышению квалификации эксперта.

Лицензирование экспертной деятельности.

Требования, предъявляемые к лицензиату

Тема 4 Организация судебно-экономической экспертизы

Основания для назначения судебно-экономической экспертизы: необходимость назначения и возможность назначения.

Документы, оформляющие назначение экспертизы и их содержание, основные требования к их оформлению.

Процессуальные права, обязанности и ответственность эксперта в области судебно-экономической экспертизы.

Пределы компетенции эксперта в области судебно-экономической экспертизы.

Пределы компетенции эксперта при использовании показаний свидетелей, обвиняемых, а также других материалов гражданского или уголовного права.

Порядок и размеры возмещения затрат, связанных с проведением судебно-экономических экспертиз

Тема 5 Технология проведения судебно-экономической экспертизы

Процесс судебно-экономической экспертизы и основные этапы ее проведения.

Материалы, для производства судебно-экономической экспертизы.

Основные этапы проведения судебно-экономической экспертизы.

Проведение судебно-экономической экспертизы при рассмотрении гражданского или уголовного дела в суде.

Особенности места и времени проведения экспертиз.

Комиссионная и комплексная экспертиза.

Проведение дополнительной и повторной судебно-экономической экспертизы.

Тема 6 Порядок исследования хозяйственных операций при производстве судебно-экономической экспертизы

Основные и вспомогательные информационные источники проведения судебно-экономической экспертизы и их классификационная характеристика.

Понятие подложных документов, недоброкачественных документов, их видов.

Исследование материалов оперативного учета и неофициальных материалов, актов ревизий.

Признаки, свидетельствующие о возможных злоупотреблениях и нарушениях.

Порядок исследования материалов инвентаризаций и ревизий, способов сокрытия хищений при их проведении.

Исследование заключений экспертов в различных областях знаний и других материалов дела.

Использование показаний обвиняемых и свидетелей

Тема 7 Методика исследования хозяйственных операций при производстве судебно-экономической экспертизы

Понятие материального ущерба в экономике и его правовая сущность. Деликтное право и методика определения размера материального ущерба (вреда).

Документы, являющиеся правовыми источниками для определения материального ущерба.

Исследование операций с имуществом организации

Тема 8 Заключение судебно-экономической экспертизы и его реализация

Форма, структура и содержание заключения судебно-экономической экспертизы.

Содержание отдельных его частей: вводной, исследовательской части и выводы эксперта в заключении.

Содержание выводов эксперта в заключении.

Реализация заключения судебно-экономической экспертизы в судебном процессе, его оценка.

Отказ эксперта от выдачи заключения по результатам экспертизы.

Основания для вывода о невозможности выдачи заключения.

Оценка заключения судебно-экономической экспертизы следователем или судом, основные факторы оценки.

Оценка заключения судебно-экономической экспертизы адвокатом на предварительном и заключительном этапах

Тема 9 Роль судебно-экономической экспертизы в предупреждении совершения экономических правонарушений

Профилактическая деятельность эксперта, основные формы: процессуальная и непроцессуальная форма.

Форма вопросов профилактического характера.

Способы и формы реализации предложений эксперта.

Учет профилактической работы в экспертном учреждении

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

Для дневной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСП		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Общие понятия экспертиз, их цели, задачи и функции	2	1	-	-	-	[1]	Тестирование
2	Предмет и метод судебно-экономической экспертизы	2	1	-	-	-	[1]	
3	Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь	2	2	-	-	-	[1-21]	контрольная работа
4	Организация судебно-экономической экспертизы	2	2	-	-	-	[16]	
5	Технология проведения судебно-экономической экспертизы	2	2	-	-	-	[1]	
6	Порядок исследования хозяйственных операций при производстве судебно-экономической экспертизы	2	2	-	-	-	[1]	
7	Методика исследования хозяйственных операций при производстве судебно-экономической экспертизы	2	2	-	-	-	[1, 2, 3]	контрольная работа
8	Заключение судебно-экономической экспертизы и его реализация	2	2	-	-	-	[13]	
9	Роль судебно-экономической экспертизы в предупреждении совершения экономических правонарушений	2	2	-	-	-	[3]	
	Итого	18	16	-	-	-		зачет

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

Для заочной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Общие понятия экспертиз, их цели, задачи и функции	1		-	-	-	[1]	Тестирование
2	Предмет и метод судебно-экономической экспертизы			-	-	-	[1]	
3	Государственное регулирование судебной экспертной деятельности в Республике Беларусь	1		-	-	-	[1-21]	контрольная работа
4	Организация судебно-экономической экспертизы		1	-	-	-	[16]	
5	Технология проведения судебно-экономической экспертизы	1	1	-	-	-	[1]	
6	Порядок исследования хозяйственных операций при производстве судебно-экономической экспертизы		1	-	-	-	[1]	
7	Методика исследования хозяйственных операций при производстве судебно-экономической экспертизы		1	-	-	-	[1, 2, 3]	контрольная работа
8	Заключение судебно-экономической экспертизы и его реализация	1		-	-	-	[13]	
9	Роль судебно-экономической экспертизы в предупреждении совершения экономических правонарушений			-	-	-	[3]	
	Итого	4	4	-	-	-		зачет

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза»

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа студентов. Рекомендуется бюджет времени для самостоятельной работы в среднем 2-2,5 часа на 2-х часовое аудиторное занятие.

Основными направлениями самостоятельной работы студента являются:
первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;

ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;

изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;

подготовка к практическим занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;

подготовка к выполнению диагностических форм контроля (тесты, коллоквиумы, контрольные работы и т.п.);

подготовка к зачету.

Законодательные и нормативные акты

1. Указ Президента Республики Беларусь от 22.04.2013 № 202 «Об образовании Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь»;
2. Указ Президента Республики Беларусь от 01.07.2013 № 292 «Вопросы Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь»;
3. Указ Президента Республики Беларусь от 14.09.2003 № 407 «О некоторых мерах по совершенствованию судебно-экспертной деятельности»;
4. Указ Президента Республики Беларусь от 01.09.2010 № 450 «О лицензировании отдельных видов деятельности»;
5. Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь от 11.01.1999 №238-3;
6. Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 20.12.2006 № 194-3;
7. Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь от 15.12.1998 № 219-3;

8. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь от 16.07.1999 № 295-3;

9. Уголовный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Республики Беларусь от 09.07.1999 г. №275-3.

10. Закон Республики Беларусь от 08.01.2014 № 124-3 «О конституционном судопроизводстве»;

11. Постановление Пленума Высшего хозяйственного суда Республики Беларусь от 18.12.2007 № 11 «О некоторых вопросах применения хозяйственными судами законодательства об экспертизе»;

12. Постановление Министерства образования Республики Беларусь от 25.07.2014 № 117 «Об утверждении Изменения № 15 Общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 011-2009 «Специальности и квалификации»;

13. Инструкция об организации проведения комплексных и комиссионных экспертиз, утвержденная постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь, Генеральной прокуратуры Республики Беларусь, Министерства внутренних дел Республики Беларусь, Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь, Комитета государственной безопасности Республики Беларусь, Министерства обороны Республики Беларусь и Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 13.08.2007 № 52/31/196/69/22/806/89;

14. Положение о порядке выплаты и размерах сумм, подлежащих выплате потерпевшим, гражданским истцам и их представителям, свидетелям, экспертам, специалистам, переводчикам, понятым, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30.12.2006 № 1775;

15. Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 011-2009 «Специальности и квалификации».

16. Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь 15.05.2014 № 7 «О некоторых вопросах осуществления судебно-экспертной деятельности»;

17. Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 15.05.2014 № 8 «Об утверждении Инструкции о порядке выдачи свидетельства о присвоении квалификации судебного эксперта, внесения в него изменений, продления срока действия и прекращения действия указанного свидетельства»;

18. Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 17.04.2014 № 3 «Об утверждении Правил профессиональной этики лиц, осуществляющих судебно-экспертную деятельность»;

19. Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 17.10.2014 № 17 «Об утверждении Инструкции о порядке прохождения обучения лицами, намеревающимися осуществлять (осуществляющими) судебно-экспертную деятельность»;

20. Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 18.11.2013 № 2 «Об утверждении Положения об

экспертно-квалификационной комиссии Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь»;

21. Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 29.08.2014 № 12 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения исследований на платной основе по обращениям граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, и юридических лиц».

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Майлис, Н.П. Введение в судебную экспертизу: учебное пособие / Н.П. Майлис, М. : ЮНИТИ-ДАНА. - Закон и право, 2012. – 159 с.

2. Нелезина, Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / Е.П. Нелезина, М. : ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012. – 167 с.;

3. Хмельницкий, В.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебн. / В.А. Хмельницкий, Минск: БГЭУ, 2005. - 207 с.

Дополнительная:

4. Алексеева, Л.Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Конспект лекций / Л.Ф. Алексеева – Владивосток: Изд-во ВГУЭС. - 2001.- 76 с.;

5. Волынский, А.Ф. Судебно-экономическая экспертиза в гражданском и арбитражном процессе. Учебное пособие / А.Ф. Волынский, В.А. Прорвич, И.С. Ляцевски. - М: Экономика, 2012;

6. Кеворкова, Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / Ж.А. Кеворкова, И.В. Бахолдина. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 208 с.;

7. Майлис, Н.П. Теория и практика судебной экспертизы в доказывании. Спецкурс: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 030900.68 «Юриспруденция» / Н.П. Майлис. М. : ЮНИТИ-ДАНА. - Закон и право. - 2015. - 263 с.;

8. Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учёт и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е.П. Нелезина, М. : Юнити-Дана, Закон и право, 2014. - 52 с.;

9. Шадрин, В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / В.В. Шадрин. М.: Издательство «Юрлитинформ», 2003. – 176 с.

10. Шестаков, А. В. Введение в финансово-экономическую экспертизу / А.В. Шестаков, Д.А.Шестаков. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательский Дом «Дашков и Ко». 2000, 288 с.

Протокол согласования учебной программы по изучаемой учебной дисциплине с другими дисциплинами

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
Бухгалтерский учет	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства	нет	25.08.2015 № 1
Ревизия и аудит	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства	нет	25.08.2015 № 1
Анализ хозяйственной деятельности	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства	нет	25.08.2015 № 1

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ

на ____ / ____ учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
_____ (название кафедры) (протокол № ____ от _____ 20__ г.)

Заведующий кафедрой

_____ (ученая степень, ученое звание)

_____ (подпись)

_____ (И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета

_____ (ученая степень, ученое звание)

_____ (подпись)

_____ (И.О.Фамилия)