



**Частное учреждение высшего образования  
«Институт государственного администрирования»**

---

**Кафедра Уголовно-правовых дисциплин**

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
П.Н. Рузанов

«28» августа 2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ**

Направление подготовки **40.03.01 Юриспруденция**  
Направленности (профили) подготовки  
**Уголовно-правовой**  
Уровень **Бакалавриат**  
Квалификация (степень) выпускника  
**Бакалавр**  
Форма обучения **очная, очно-заочная, заочная**

Москва 2023 г.

Рабочая программа дисциплины  
составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта  
высшего образования и основной профессиональной образовательной программы по  
направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, профиль: Уголовно-правовой  
очная,очно-заочная,заочная

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
8. Программное обеспечение (комплект лицензионного программного обеспечения)
9. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы
10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса

## **1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

**1.1. Цель изучения дисциплины** – формирование у студентов знаний, базирующихся на усвоении природы бухгалтерского учета, финансового контроля и их основных институтов как на уровне теории, так в применении этих знаний на практике; умения связывать воедино представления об экономических и юридических категориях.

### **1.2. Основные задачи дисциплины:**

- формирование у студентов комплексного научного подхода к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;
- синтез вопросов бухгалтерского учета и правовой практики;
- получение представлений о способах противоправного использования средств бухгалтерского учета и принципах их раскрытия путем привлечения специалистов, обладающих познаниями в области контроля и учета;
- овладение вопросами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний в праве, применяемых работниками бухгалтерии и контролирующими органами.

**1.3. Требования к результатам освоения дисциплины.** В результате освоения курса студенты, обучающиеся по направлению подготовки «Юриспруденция», должны:

*знать* особенности учета важнейших хозяйственных процессов и расчетно-финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступления; типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений; практику использования учетных несоответствий в процессе выявления и расследования преступлений; предельные возможности документальных ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов;

*уметь* использовать данные аналитического учета для обнаружения экономических несоответствий в хозяйственных операциях;

квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, документальных ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз и всесторонне оценивать их результаты для последующего использования в качестве доказательств;

*владеть* представлением о бухгалтерском учете, его задачах и методе; о порядке отражения в бухгалтерском учете различных хозяйственных операций; о способах противоправного использования данных бухгалтерского учета и основных приемах их обнаружения непосредственно юристами и с привлечением специалистов, обладающих экономическими познаниями; навыками выделения на основе исходной информации ключевых бухгалтерских документов, требующих проведения проверочных мероприятий; использования методов документальной и фактической проверок в различных ситуациях деятельности по выявлению и расследованию преступлений.

Процесс изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» направлен на формирование у студентов следующих общекультурных и компетенций

способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации	ПК-13
--	-------

## **2. Место дисциплины в структуре ООП.**

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» относится к вариативной части учебного плана по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция», и преподается обучающимся по очной форме обучения – в 7-м семестре, по очно-заочной и заочной форме обучения – в 9-м семестре.

Освоение дисциплины «Судебная бухгалтерия» основывается на знаниях, умениях и навыках, приобретенных при изучении таких дисциплин как: философии, экономики, социологии, логики, финансовое право, международное частное право, налоговое право.

Формой промежуточной аттестации знаний обучающийся является экзамен.

### 3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа).

#### 3.1. Объем дисциплины и виды учебной работы по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		7
<b>Контактная работа (всего), В том числе</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
Лекции	20	20
Практические занятия (ПЗ)	52	52
Семинары (С)		
Лабораторные работы (ЛР)		
<b>Самостоятельная работа (всего), В том числе</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
Курсовой проект (работа)		
Расчетно-графические работы		
Реферат		
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	25	25
Работа с учебной литературой	20	20
Вид промежуточной аттестации - экзамен	27	27
<b>Общая трудоемкость, часы</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
<b>Зачетные единицы</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

#### 3.2. Объем дисциплины и виды учебной работы по очно-заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		9
<b>Контактная работа (всего), В том числе</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
Лекции	12	12
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Семинары (С)		
Лабораторные работы (ЛР)		
<b>Самостоятельная работа (всего), В том числе</b>	<b>80</b>	<b>80</b>
Курсовой проект (работа)		
Расчетно-графические работы		
Реферат		
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	80	80
Работа с учебной литературой		
Вид промежуточной аттестации - экзамен	27	27
<b>Общая трудоемкость, часы</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
<b>Зачетные единицы</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

#### 3.3. Объем дисциплины и виды учебной работы по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		9
<b>Контактная работа (всего), В том числе</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
Лекции	8	8
Практические занятия (ПЗ)	12	12
Семинары (С)		
Лабораторные работы (ЛР)		
<b>Самостоятельная работа (всего), В том числе</b>	<b>115</b>	<b>115</b>
Курсовой проект (работа)		
Расчетно-графические работы		
Реферат		
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	<i>115</i>	<i>115</i>
Работа с учебной литературой		
Вид промежуточной аттестации - экзамен	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>Общая трудоемкость, часы</b>	<b>144</b>	<b>14</b>
<b>Зачетные единицы</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

**4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (модулям) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**4.1. Структура дисциплины, очная форма обучения**

№	Наименование темы	Количество часов	Количество	Из них, час		Самостоятельная	
				лекции	практические занятия		
1	Предмет и метод судебной бухгалтерии. Правовая основа бухгалтерского учета и отчетности	12	8	2	6	4	•
2	Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит	12	8	2	6	4	•
3	Понятие и виды учета расчетных и кассовых операций	14	8	4	4	6	•
4	Операции с товарно-материальными ценностями	12	8	2	6/2*	4	•
5	Операции с ценными бумагами	14	8	2	6/2*	6	•
6	Деятельность банков и организация учета	14	8	2	6/2*	6	•

\*каждая изучаемая тема дисциплины направлена на формирование компетенций закрепленных за дисциплиной.

	этой деятельности						
7	Налогообложение и налогооблагаемая база. Проблема недоплаты налогов	14	8	2	6/2*	6	•
8	Материальный ущерб и методы фактических проверок материальных ценностей	12	8	2	6/2*	4	•
9	Судебно-бухгалтерская экспертиза и заключение эксперта	13	8	2	6/2*	5	•
	<b>Экзамен</b>	<b>27</b>					
	<b>Всего:</b>	<b>144</b>	<b>72</b>	<b>20</b>	<b>52/12*</b>	<b>45</b>	

#### 4.2. Структура дисциплины, очно-заочная форма обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество	Из них, час		Самостоятельная	Формируемые
				лекции	практические занятия		
1	Предмет и метод судебной бухгалтерии. Правовая основа бухгалтерского учета и отчетности	12	2	2		10	•
2	Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит	12	6	2	4/2*	6	•
3	Понятие и виды учета расчетных и кассовых операций	14	4	2	2/2*	10	•
4	Операции с товарно-материальными ценностями	12	4	2	2/2*	8	•
5	Операции с ценными бумагами	14	6		6/2*	8	•
6	Деятельность банков и организация учета этой деятельности	13	4	2	2	9	•
7	Налогообложение и налогооблагаемая база. Проблема недоплаты налогов	14	4	2	2/2*	10	•
8	Материальный ущерб и методы фактических проверок материальных ценностей	12	4	2	2/2*	8	•
9	Судебно-бухгалтерская экспертиза и заключение эксперта	14	4	2	2	10	•
	<b>Экзамен</b>	<b>27</b>					
	<b>Всего:</b>	<b>144</b>	<b>38</b>	<b>16</b>	<b>22/12*</b>	<b>79</b>	

\* в т.ч. в интерактивной форме



### 4.3. Структура дисциплины, заочная форма обучения

№	Наименование темы	Количество часов по	Количество аудиторных	Из них, час		Самостоятельная	Формируемые компетенции
				лекции	практические занятия		
1	Предмет и метод судебной бухгалтерии. Правовая основа бухгалтерского учета и отчетности	16	2	2		14	•
2	Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит	14	2		2	12	•
3	Понятие и виды учета расчетных и кассовых операций	16	2		2	14	•
4	Операции с товарно-материальными ценностями	14	2	2		12	•
5	Операции с ценными бумагами	16	2		2	14	•
6	Деятельность банков и организация учета этой деятельности	14	2	2		12	•
7	Налогообложение и налогооблагаемая база. Проблема недоплаты налогов	16	2		2	14	•
8	Материальный ущерб и методы фактических проверок материальных ценностей	14	2		2*	12	•
9	Судебно-бухгалтерская экспертиза и заключение эксперта	15	4	2	2	11	•
	<b>Экзамен</b>	<b>9</b>					
	<b>Всего:</b>	<b>144</b>	<b>20</b>	<b>8</b>	<b>12/2*</b>	<b>115</b>	

#### **Тема 1. Предмет и метод судебной бухгалтерии. Правовая основа бухгалтерского учета и отчетности.**

Структура курса «Судебная бухгалтерия» как логическое внутреннее построение определенной совокупности положений, отражающих содержание указанной дисциплины.

Рекомендации по применению методов экономических наук для выявления признаков и последующего распознавания по ним способа преступного поведения.

Рекомендации по назначению и производству документальных ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз, по привлечению специалистов-экономистов к производству процессуальных и непроцессуальных действий.

Защитные функции бухгалтерского учета.

Метод судебной бухгалтерии, совокупность приемов и способов выявления уполномоченными субъектами признаков противоправной деятельности.

Связь судебной бухгалтерии с бухгалтерским учетом, с методом бухгалтерского учета и с его основными элементами: документацией; счетами бухгалтерского учета; балансом; инвентаризацией.

Правовая основа судебной бухгалтерии как фундаментальная часть нормативного регулирования всех возникающих в ней общественных отношений, важнейшим элементом которой является логически выстроенная совокупность законов и подзаконных нормативных актов в соответствии с их юридической силой.

Основные цели законодательства о бухгалтерском учете.

Совокупность нормативных актов по двум уровням: законы; подзаконные акты.

Основные нормативно-правовые акты. Нормы федеральных законов, определяющие стратегию, основные направления учетного процесса, устанавливающие единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации\*

Методические указания, межведомственное правовое регулирование. Законодательство о бухгалтерском учете\*.

Реформа бухгалтерского учета по совершенствованию нормативного регулирования и принятию международных стандартов учета.

---

\* Изучаются самостоятельно.

## **Тема 2. Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит.**

Понятие и виды документальной ревизии, проведение ревизий и решение задачи проверки законности совершаемых хозяйственных операций и соблюдения финансовой дисциплины, правильности ведения бухгалтерского учета и контроля за сохранностью собственности.

Ревизия в сфере выявления и расследования преступлений экономической направленности. Необходимость в организации ревизии.

Документальная ревизия как система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации.

Основные задачи и направления ревизии.

Проведение документальной ревизии и ее практическое значение. Повторные и дополнительные ревизии по требованию правоохранительных органов.

Финансовый контроль. Сфера финансового контроля, его особенность. Осуществление контроля не только за движением собственно финансовых средств в наличной или безналичной форме, но и за движением иных материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженностью.

Контроль за правомерностью хозяйственной деятельности. Цель контроля за правомерностью осуществляемой деятельности. Криминогенная направленность финансового контроля.

Аудиторская проверка как основное направление деятельности аудиторов и аудиторских фирм. Программа аудита. Документальное оформление общего плана и программы аудита.

Типовые формы аудиторской проверки: а) специально разработанные тестовые процедуры; б) перечни типовых вопросов для выяснения мнения руководящего персонала и работников бухгалтерии; в) специальные бланки и

проверочные листы; г) блок-схемы и графики; д) перечни замечаний, протоколы или акты\*.

Форма и содержание аудита (встречной проверкой, взаимной проверкой операций и документов, аналитическими и логическими приемами).

### **Тема 3. Понятие и виды учета и контроля расчетных и кассовых операций.**

Понятие и состав денежных средств\*. Состав и структура денежного оборота предприятий\*. Расчетные и текущие счета, порядок их открытия и закрытия\*. Порядок очередности платежей с расчетного и текущего счета предприятий\*.

Действующие формы безналичных расчетов\*. Расчеты платежными поручениями и платежными требованиями\*. Аккредитив\*. Чековая форма расчетов\*. Применение векселей для ускорения денежного оборота предприятий\*.

Учет денежной наличности в кассе и денежных документов. Лимитирование остатков денежной наличности. Организация учета наличных денежных средств в кассе и контроля за ведением кассовых операций.

Нормативная документация об учете движения денежных средств (письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 № 18).

### **Тема 4. Операции с товарно-материальными ценностями.**

Задачи, общий порядок и нормативное регулирование учета материально-производственных ресурсов.

Понятие, состав, классификация и оценка товарно-материальных ценностей, порядок их поступления и передачи в производство.

Учет и оценка материальных ценностей при использовании счетов бухгалтерского учета по заготовлению и приобретению материалов, отклонению в стоимости материальных ценностей.

Особенности учета и оценки неотфактурованных поставок и материалов в пути, материальных ценностей, поступающих по товарообменным (бартерным) операциям.

Состав затрат, определяющих стоимость материалов\*. Учет заготовительных и складских расходов и порядок их распределения\*.

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам\*.

Инвентаризации материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/2001 и по инициативе правоохранительных органов.

Раскрытие информации о товарно-материальных ценностях в бухгалтерской отчетности.

### **Тема 5. Операции с ценными бумагами.**

Основные понятия рынка ценных бумаг\*. Классификация и виды ценных бумаг\*. Учет акций, векселей, облигаций, закладных и других ценных бумаг и нормативно-правовое регулирование учета.

Закон Российской Федерации «О банках и банковской деятельности», определяющий деятельность коммерческих банков на рынке ценных бумаг\*.

Основные виды банковских операций на рынке ценных бумаг; брокерская деятельность; дилерская деятельность; депозитарная деятельность; деятельность по доверительному управлению.

Учет ценных бумаг в организациях и на предприятиях: виды ценных бумаг; порядок учета и контроля; эмиссия ценных бумаг.

### **Тема 6. Деятельность банков и организация учета этой деятельности.**

Центральный банк РФ и его функции\*. Сущность и функции коммерческих банков\*.

Правовое положение Центрального банка РФ и коммерческих банков в современных условиях.

Правовое обеспечение взаимоотношений банков с клиентами.

Пассивные и активные операции коммерческих банков. Организация кредитования юридических и физических лиц.

Внутрибанковский контроль: структура контрольных служб; организация внутреннего контроля; ответственность контролирующих структур.

## **Тема 7. Налогообложение и налогооблагаемая база. Проблема недоплаты налогов.**

Общие положения о налогообложении физических и юридических лиц. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Объекты налогообложения.

Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах\*. Порядок определения налогооблагаемой базы и ее учета.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.

Нормативные правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления и органов государственных внебюджетных фондов о налогах и сборах.

Налоговый контроль, налоговые правонарушения, их виды и ответственность за их совершение.

## **Тема 8. Материальный ущерб и методы фактических проверок материальных ценностей.**

Использование специальных бухгалтерских знаний по учету имущества и ценностей в юридической практике. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении материального ущерба.

Инвентаризация и ее значение при определении материального ущерба. Средства, подлежащие инвентаризации. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации\*.

Организация и порядок проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

Определение материального ущерба, ответственность за причинение ущерба.

## **Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза и заключение эксперта.**

Сущность и основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Основные черты ее сходства и отличия от документальной ревизии. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации. Общие черты и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других экспертиз экономического характера.

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, объекты, которые детализируют параметры исследования и определяют их характеристику. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы, применяемый экспертом-бухгалтером при исследовании им первичных документов, записей в учетных регистрах и других материалов дела.

Правовые основы судебно-экспертной деятельности\*. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы. Требования к вопросам, которые ставятся следователем эксперту-бухгалтеру. Основания назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Основания отвода эксперта. Основные вопросы, ставящиеся следователем перед экспертом-бухгалтером. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.

Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Виды учетных документов и материалов, относящихся к общим и специальным объектам исследования.

Использование экспертом-бухгалтером заключений других специалистов, а также процессуальных документов. Основные этапы работы эксперта-бухгалтера на предварительном следствии. Взаимодействие следователя с экспертом-бухгалтером в процессе подготовки и производства экспертизы.

Основания для проведения повторной и дополнительной судебно-бухгалтерской экспертиз.

Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу. Структура заключения и требования, предъявляемые к его содержанию. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

Сходства и отличия проведения судебно-бухгалтерской экспертизы от участия специалиста-бухгалтера при производстве первоначальных следственных действий.

## **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Самостоятельная работа студентов направлена на самостоятельное изучение тем рабочей программы курса. Основными видами самостоятельной работы являются: выполнение домашних заданий и контрольных работ, подготовка материалов по темам пропущенных занятий, подготовка устных выступлений по отдельным темам.

### **Перечень учебно-методического обеспечения СРС:**

- 1 Ситуативные задачи
- 2 Темы рефератов
- 3 Тестовые задания
- 4 Вопросы для самоконтроля знаний
- 5 Темы докладов, сообщений

## **6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.**



## 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе изучения дисциплины

В соответствии с учебным планом направления 40.03.01 «Юриспруденция» процесс изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» направлена на формирование следующих компетенций

способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации	ПК-13
--	-------

## 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

В качестве показателей оценивания компетенций применяются показатели достижения освоения компетенций, которые являются планируемыми результатами обучения.

Показатели формирования компетенций:

- Степень выполнения контрольных заданий;
- Полнота и глубина ответа на вопросы зачета или экзамена;
- Активность, компетентность и широта видения проблемы в ходе интерактивных занятий.

-

**Критерии оценивания компетенций выступают в качестве результатов обучения и описываются в рамках установленных шкал оценивания для данной дисциплины.**

### - Структура компетенций

*ПК-13:* способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации

	Уровни формирования компетенций		
	Пороговый	Продвинутый	Высокий
<b>Судебная бухгалтерия</b>	Знает особенности учета важнейших хозяйственных процессов и расчетно-финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступления Умеет использовать данные	Знает типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений Умеет квалифицированно подготавливать,	Знает практику использования учетных несоответствий в процессе выявления и расследования преступлений; предельные возможности документальных ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов

<p>аналитического учета для обнаружения экономических несоответствий в хозяйственных операциях</p> <p>Владеет представлением о бухгалтерском учете, его задачах и методе; о порядке отражения в бухгалтерском учете различных хозяйственных операций</p>	<p>назначать и организовывать проведение инвентаризаций, документальных ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз</p> <p>Владеет о способах противоправного использования данных бухгалтерского учета и основных приемах их обнаружения</p> <p>непосредственно юристами и с привлечением специалистов, обладающих экономическими познаниями</p>	<p>Умеет всесторонне оценивать результаты инвентаризаций, документальных ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз для последующего использования в качестве доказательств</p>
		<p>Владеет навыками выделения на основе исходной информации ключевых бухгалтерских документов, требующих проведения проверочных мероприятий; использования методов документальной и фактической проверок в различных ситуациях деятельности по выявлению и расследованию преступлений.</p>

**6.3 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**

#### **Вопросы для подготовки к экзамену**

1. Понятие, предмет и метод бухгалтерского учета.
2. Предмет и метод судебной бухгалтерии.
3. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами.

4. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, его взаимосвязь с другими отраслями законодательства.
5. Задачи, цели и сфера действия Закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете».
6. Структура бухгалтерии, обязанности работников бухгалтерии, требования, предъявляемые к ним.
7. Понятие и элементы учетной политики.
8. Понятие бухгалтерского баланса. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.
9. Понятие и виды счетов бухгалтерского учета.
10. Понятие и классификация учетных документов.
11. Классификация учетных документов по качеству.
12. Признаки подложности документов.
13. Бестоварные и безденежные хозяйственные операции.
14. Понятие первичных документов.
15. Требования к оформлению первичных учетных документов.
16. Проверка первичных учетных документов бухгалтерией.
17. Способы исправления ошибок в документах и учетных регистрах.
18. Значение первичных учетных документов при выявлении и расследовании преступлений.
19. Основания и порядок изъятия документов органами внутренних дел.
20. Понятие и принципы использования методов проверки документальных данных в деятельности ОВД.
21. Классификация методов проверки документальных данных.
22. Методы документальной проверки.
23. Методы проверки отдельных и взаимосвязанных документов.
24. Методы фактической проверки.
25. Значение использования методов документальной и фактической проверки документальных данных в деятельности правоохранительных и контролирующих органов.

26. Понятие и виды инвентаризации.
27. Цели и задачи инвентаризации.
28. Участие сотрудника правоохранительных органов в проведении инвентаризации.
29. Основные способы сокрытия излишков и недостач.
30. Основные способы хищения наличных денежных средств и их выявление.
31. Основные способы хищения денежных средств при осуществлении безналичных расчетов и их выявление.
32. Организация учета наличных денежных средств в кассе. Лимитирование остатков денежной наличности.
33. Общие черты и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы, аудиторской проверки и документальной ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.
34. Понятие и виды финансового контроля в Российской Федерации.
35. Понятие, виды и задачи документальной ревизии.
36. Назначение документальной ревизии органами внутренних дел.
37. Проведение документальной ревизии.
38. Права и обязанности ревизора.
39. Взаимодействие сотрудника правоохранительных органов с ревизором в процессе проведения ревизии.
40. Особенности ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.
41. Ценные бумаги и основные операции с ними.
42. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
43. Возможности использования данных аудиторских проверок в деятельности правоохранительных органов.
44. Предмет, метод и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.
45. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

46. Участие специалиста-бухгалтера при производстве первоначальных следственных действий
47. Вопросы, которые могут быть поставлены перед экспертом-бухгалтером.
48. Операции коммерческих банков по формированию ресурсов.
49. Кредитная политика коммерческого банка.
50. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу.

#### **6.4.Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Фонд оценочных средств в полном объеме прилагается

#### **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

Конституция Российской Федерации" принята всенародным голосованием 12.12.1993 с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ

Уголовный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ. //Собрание законодательства Российской Федерации. – 2004. – № 25. –Ст. 2954 (в ред. от 13.07.2015 № 263-ФЗ)

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. № 52 (в ред. от 13.07.2015 [№ 265-ФЗ](#)).

Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. –№ 48. – Ст. 5369 (в ред. от 28.11.2011 [№ 339ФЗ](#)).

Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» : // Собрание

законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 23. Ст. 2291. (в ред. от 08.03.2015 № 23-ФЗ)

Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 № 3 «О Полиции» //Российская газета от 8 февраля 2011 г. № 25 (в ред. от 13.07.2015 № 248-ФЗ)

Постановление Правительства РФ от 8.07.1997 г. № 3835. О первичных учетных документах // Российская газета от 23 июля 1997 г

Положение. Об аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации: Утв. Приказом Минюста РФ от 23.01.2002 г. № 20.

Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 г. № 85. Об утверждении типовой формы договора о полной материальной ответственности и коллективной (бригадной) материальной ответственности // Российская газета от 8 февраля 2003 г. № 25

Приказ Минюста от 20.12.2002 г. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации : //Российская газета от 25 января 2003 г. № 14

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утв. Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инструкция О порядке проведения ревизий и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации: Утв. приказом Минфина России от 14 апреля 2000 г. № 242.

Приказ Минфина России, МВД России и ФСБ России от 7 декабря 1999 г. О порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов РФ с Генеральной прокуратурой РФ, МВД РФ, ФСБ РФ при назначении и проведении ревизий (проверок) : // Экспресс-закон , № 25, июль, 2000 г.

## Основная

Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 284 с.

Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 332 с.

Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / Е. С. Дубоносов. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 268 с.

*Электронная библиотека,*

**IPRbooks** – Электронная библиотечная система, сайт в сети Интернет [www.iprbookshop.ru](http://www.iprbookshop.ru)

*Романов В.В. Судебная бухгалтерия: учебное пособие / Романов В.В.— С.: Научная книга, 2012. 70— с.*

Сауткин И.В. Судебная бухгалтерия: учебное пособие / Сауткин И.В.— М.: ТетраСистемс, Тетралит, 2014. 112— с.

*Б) Дополнительная:*

Долматова И. В., Думан О. А. Судебная бухгалтерия: учебное пособие. М. : Дашков и К, 2015. -214 с.

Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия. – М. : Юрайт, 2013.- 415 с.

## **8. Программное обеспечение (комплект лицензионного программного обеспечения)**

Для повышения качества подготовки и оценки полученных знаний часть семинарских занятий планируется проводить в компьютерном классе с использованием компонентов Microsoft Office 2007, 2008, 2010: Word, Excel, Access, PowerPoint, Visio и т.д.

## **9. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее сеть «Интернет») необходимых для освоения дисциплины (модуля):

1.сайт Президента Российской Федерации 1/ [www-президент.рф](http://www-президент.рф)

2.сайт Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации

[www.council.gov.ru](http://www.council.gov.ru)

3.сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации [www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru)

4.сайт Правительства Российской Федерации [www.правительство.рф](http://www.правительство.рф)

5.сайт Конституционного Суда Российской Федерации [www.ksrf.ru](http://www.ksrf.ru)

6.сайт Верховного Суда Российской Федерации [www.vsrp.ru](http://www.vsrp.ru)

7.сайт Уполномоченного по правам человека в Российской Федерации [www.ombudsmanrf.ru](http://www.ombudsmanrf.ru) сайт Центрального Банка Российской Федерации [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

8.сайт Центральной Избирательной комиссии Российской Федерации [www.cikrf.ru](http://www.cikrf.ru) сайт Счетной палаты Российской Федерации [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru)

9.сайт Генеральной Прокуратуры Российской Федерации [www.genproc.gov.ru](http://www.genproc.gov.ru)

10.[www.edu.ru](http://www.edu.ru) - Федеральный портал «российское образование»

11.<http://window.edu.ru> - Федеральный портал Единое окно доступа к информационным ресурсам;

12. <http://ibooks.ru> - Электронно-библиотечная система

13.[www.rusneb.ru](http://www.rusneb.ru) - Национальная электронная библиотека

14.<http://pravo.gov.ru> - официальный интернет-портал правовой информации

15.Российская государственная публичная библиотека <http://elibrary.rsl.ru/>

16.IPRbooks – Электронная библиотечная система, сайт в сети Интернет [www.iprbookshop.ru](http://www.iprbookshop.ru)

17.Электронная библиотека издательство «ЮРАЙТ» [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)

18.СПС «КонсультантПлюс»: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) - Справочная правовая система«Консультант Плюс»

19.СПС «Гарант»: [www.garant.ru](http://www.garant.ru) - Справочно-Правовая Система

20..Официальный Интернет-портал правовой информации: Государственная система правовой информации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru).

## **10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

### Материально-техническое обеспечение дисциплины

При реализации образовательной программы по направлению подготовки **40.03.01 «ЮРИСПРУДЕНЦИЯ»** необходимо использовать следующие компоненты материально-технической базы Института для изучения дисциплины Аудиторный фонд.

1. Материально-технический фонд.

2. Библиотечный фонд.

Аудиторный фонд Института предлагает обустроенные аудитории для проведения лекционных занятий, практических занятий. Они оснащены столами, стульями, досками, техническим оборудованием.



Материально-технический фонд Института располагает проведением лекционных и практических занятий.

Проведение лекций обеспечено наличием мультимедийного проектора, ноутбука, экрана для демонстраций, мультимедийных презентаций, разработанных в программе PowerPoint.

Материально-техническое обеспечение **практических /семинарских занятий** отображено в таблице.

**Очная / Очно-заочная / Заочная форма обучения:**

Оборудование
аудитория для семинарских (практических) занятий: компьютерный класс Для семинаров: аудитории или читальный зал библиотеки, оборудованные учебной мебелью, компьютерами, имеющими выход в Интернет и необходимый комплект программного обеспечения, а также видеопроекционное оборудование для презентаций.

Библиотечный фонд Института обеспечивает доступ каждого обучающегося к базам данных, формируемым по полному перечню дисциплин.

Во время самостоятельной подготовки обучающиеся обеспечены доступом к сети Интернет.

Библиотечный фонд укомплектован печатными и/или электронными изданиями основной и дополнительной учебной литературы, изданными за последние 5 лет.