

Автономная некоммерческая организация
высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Юридический факультет



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.03.02 ОСНОВЫ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ

Направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) образовательной программы Уголовно-правовой

Квалификация выпускника Бакалавр

Программа подготовки Академический бакалавриат

Форма обучения Очная, заочная, очно-заочная

Кафедра уголовного права и процесса

Красноярск, 2023

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, утвержденного приказом Минобрнауки России от 13.08.2020 г. № 1011.

Рабочую программу составил:

Заведующий кафедрой уголовного права и процесса, к.ю.н., доцент

(должность, кафедра, ученая степень, ученое звание)

О.Х. Галимов

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании кафедры-разработчика уголовного права и процесса

Протокол № 08 от «19» 04 2023 г.

Заведующий кафедрой уголовного права и процесса

(подпись)

О.Х. Галимов

(инициалы, фамилия)

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании выпускающей кафедры уголовного права и процесса

Протокол от «19» 04 2023 г. № 08

Заведующий кафедрой

О.Х. Галимов

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена научно-методическим советом направления (факультета) 40.03.01 Юриспруденция

Протокол № 04 от «19» 04 2023 г.

Председатель НМС к.ю.н., доцент

(ученая степень, ученое звание)

О.Х. Галимов

(подпись)

(инициалы, фамилия)

1. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И КОМПЕТЕНЦИИ

Целью изучения дисциплины является: формирование знаний, умений и начальных практических навыков, необходимых для профессиональной деятельности по установлению события преступления и изобличению лиц, виновных в его совершении, с использованием бухгалтерской, а также иной учетно-экономической информации.

Основными задачами изучения дисциплины являются: формирование устойчивого профессионального интереса к искусству раскрытия и доказывания преступлений с использованием учетно-экономической информации; выработка потребности у студентов в постоянном совершенствовании и обновлении собственных специальных экономических знаний, полученных в процессе обучения по данной учебной дисциплине и смежным областям прикладных юридических знаний; раскрытие основного содержания судебной бухгалтерии, сущность ее методологии, принципы построения разрабатываемых в ней частных методик и поисковых приемов, уяснение роли этих предметных знаний в профессиональной деятельности лиц, осуществляющих дознание и предварительное следствие; привитие интеллектуальных навыков использования разработанных в судебной бухгалтерии теоретических положений, приемов и методик в предстоящей практической деятельности.

Дисциплина нацелена на формирование:

Общая трудоемкость освоения дисциплины для студентов очно-заочной формы обучения составляет 3 зачетных единиц, 108 часов. Программой дисциплины предусмотрены лекционные занятия в объеме 12 часов (0,33 зач.ед.), практические занятия в объеме 12 часов (0,33 зач.ед.), самостоятельная работа студентов в объеме 84 часов (2,33 зач.ед.). По завершении изучения курса «Судебная бухгалтерия» сдается зачет.

Общекультурных компетенций:

- осознание социальной значимости своей будущей профессии, проявление нетерпимости к коррупционному поведению, уважительное отношение к праву и закону, обладание достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1);
- Компетентное использование на практике приобретенных умений навыков в организации исследовательских работ, в управлении коллективом (ОК-5).

Профессиональных компетенций:

- способность принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом (ПК-4);
- способность выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения (ПК-6);
- способность принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных сферах юридической деятельности (ПК-8);

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

В результате изучения дисциплины студенты должны:

- иметь представление: о бухгалтерском учете, его задачах, предмете и методе; о порядке отражения в данных бухгалтерского учета отдельных видов хозяйственных операций; о сложных способах преступного использования средств бухгалтерского учета и принципах их обнаружения с привлечением знаний специалистов в области учета и контроля;
- знать: особенности учета важнейших хозяйственных процессов, а также возникающих в связи с этим расчетных и финансовых отношений и их влияние на формирование способов совершения преступлений; типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических

проявлений признаков преступлений; возможности и практику использования этих несоответствий в процессе поиска, обнаружения и расследования преступлений; организацию финансового контроля в условиях рыночной экономики; предельные возможности документальных ревизий (проверок), организуемых по инициативе правоохранительных органов;

- уметь: использовать данные бухгалтерского учета для обнаружения экономически неэквивалентных операций, для сужения круга поиска признаков преступлений, для обнаружения подложных учетных записей и документов как доказательств по уголовному делу; квалифицированно (с точки зрения знания вопросов судебной бухгалтерии) готовить, назначать и организовывать проведение проверочных мероприятий (исследования документов), судебных экономических экспертиз, всесторонне оценивать и грамотно использовать полученные в результате деятельности специалистов новые доказательственные материалы;

- владеть следующими навыками: выделять на основе исходной информации о преступлении "ключевые" бухгалтерские документы или регистры; использовать методы встречной проверки, взаимного контроля, другие приемы работы с учетно-экономической информацией в типовых ситуациях деятельности по выявлению и расследованию преступлений; выдвигать на основе информации о способах совершения преступлений гипотезы об их отражении в учетно-экономической информации.

Основными формами обучения по курсу «Судебная бухгалтерия» являются лекции и практические занятия. Практическая направленность дисциплины обуславливает необходимость включения в учебный процесс таких заданий, как решение ситуационных задач, проведение деловых игр. При проведении практических занятий используются комплекты бухгалтерских учетных и отчетных документов, макеты документов, содержащие различные несоответствия, по которым студенты должны научиться выявлять признаки возможного преступления; анализируются материалы экспертной и ревизионной практики. Имеются методические рекомендации обучаемым по подготовке к различным видам занятий, а также к зачетам и экзаменам. Большинство лекционных занятий проводится с использованием мультимедийной техники.

В качестве формы итогового контроля предусмотрен зачет.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

по направлению 030900.68. – Юриспруденция.

(очная и заочная форма обучения)

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры	
		8	
Общая трудоемкость дисциплины	108	108	
Аудиторные занятия. Всего:	24	24	
В том числе: лекции	12	12	
практические занятия, семинары	12	12	
В интерактивной форме	8	8	
лабораторные занятия	-	-	
Самостоятельная работа. Всего:	84	84	
В том числе: курсовая работа (проект)	-	-	
Другие виды самостоятельной работы	-	-	
Вид итогового контроля (зачет, экзамен)		зачет	

Тематический план

по направлению 030900.68 – Юриспруденция

(очная и заочная форма обучения)

№№ тем	Наименование разделов и тем	Всего часов	Количество часов		
			Аудиторная	Сем. (прак.) зан.	Вне аудиторная
1	2	3	4	5	6
Раздел 1. Основные положения судебной бухгалтерии и признаки преступлений, устанавливаемые в документах первичного учета					
1.	Общие положения судебной бухгалтерии. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации	12	2	-	10
2.	Бухгалтерская документация в учетном процессе и в практике выявления и расследования преступлений. Приемы исследования	22	2 В интерактивной форме	2	18

	документальных данных при выявлении и расследовании преступлений. Методы документальной проверки				
3.	Инвентаризация и методы фактической проверки хозяйственных операций	12	2 В интеракт ивной форме	2	8
Раздел 2. Технология учета и признаки противоправной деятельности, устанавливаемые по данным учетно-экономической информации					
4.	Бухгалтерский баланс, счета бухгалтерского учета и двойная запись	14	2	2	10
6.	Техника учетной регистрации. Использование записей в учетных регистрах для установления признаков противоправной деятельности. Бухгалтерская отчетность организаций и ее юридическая оценка. Виды искажений в бухгалтерской отчетности.	18	2	-	16
7.	Контрольная работа по темам 1-7	10	-	2	8

1	2	3	4	5	6
Раздел 3. Специализированные исследования учетно-экономической информации					
8.	Система финансово-экономического контроля и ее значение для правоохранительной практики. Документальная ревизия и аудит в правоохранительной практике. Использование судебных экономических экспертиз в правоохранительной практике.	20	2 В интерактив ной форме	4	14
	Всего:	108	12	12	84

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ПРОГРАММА КУРСА СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Раздел 1. Основные положения судебной бухгалтерии и признаки преступлений, устанавливаемые по документам первичного учета

Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации

Теоретические вопросы:

1. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке юристов.

2. Предмет судебной бухгалтерии, его соотношение с предметом бухгалтерского учета. Особенности рассмотрения бухгалтерского учета в дисциплине "Судебная бухгалтерия".

3. Специальные методы, используемые при изучении дисциплины.

4. Понятие юридически значимой учетно-экономической информации. Единая система учета и отчетности в Российской Федерации. Виды учета и значение их данных для получения юридически значимой учетно-экономической информации. Недостатки в организации учета и их влияние на состояние сохранности материальных ценностей и денежных средств.

5. Общая характеристика предмета и метода бухгалтерского учета. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

6. Защитные функции элементов метода бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью, совершающейся под видом экономических операций.

7. Ответственность за нарушение законодательства о бухгалтерском учете.

8. История становления судебной бухгалтерии как процесс интеграции правовых и экономических знаний. Структура дисциплины и ее взаимосвязь с другими экономическими и юридическими дисциплинами.

Тема 2. Бухгалтерская документация в учетном процессе и в практике выявления и расследования преступлений

Теоретические вопросы:

1. Общее понятие о бухгалтерских документах.

2. Требования, предъявляемые к полноценным документам.

3. Классификация первичных бухгалтерских документов. Первичные и сводные документы. Практическое значение подобной классификации.

4. Основные этапы учетного процесса. Понятие о первичном документообороте. Основы организации документооборота в организациях. Порядок хранения документов бухгалтерского учета. Порядок изъятия бухгалтерских документов сотрудником милиции.

5. Виды документов ненормативного бухгалтерского учета. Значение информации, содержащейся в этих документах, для установления признаков преступлений.

6. Формальные признаки, указывающие на недоброкачественность бухгалтерского документа. Разновидности недоброкачественных документов.

7. Понятия о подложном и фиктивном документах. Способы подложных записей, характеризующиеся использованием фиктивных документов и методы их распознавания. Интеллектуальный и материальный подлоги в документах.

Тема 3. Приемы исследования документальных данных при выявлении и расследовании преступлений. Методы документальной проверки

Теоретические вопросы:

1. Классификация приемов, используемых для исследования документальных данных при раскрытии и расследовании преступлений.

2. Приемы анализа содержания отдельного документа в практике работников следственных подразделений и службы по борьбе с экономическими преступлениями, выявляемые несоответствия.

3. Приемы исследования взаимосвязанных документов по одной операции. Ситуации, предопределяющие эффективное применение таких приемов практике обнаружения и расследования преступлений в сфере экономики. Признаки подлога в документах и другие обстоятельства уголовного дела, устанавливаемые с помощью метода взаимного контроля и встречной проверки.

4. Ревизионное исследование документов, отображающих однородные хозяйствственные операции. Хронологический и сравнительный анализ операций и другие приемы, практика их использования в установлении признаков преступления.

Тема 4. Инвентаризация и методы фактической проверки хозяйственных операций

Теоретические вопросы:

1. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета и форма последующего фактического контроля. Функции инвентаризации. Виды инвентаризаций.

2. Правила проведения инвентаризации. Этапы проведения инвентаризации. Документальное оформление материалов инвентаризации.

3. Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей. Типичные нарушения правил проведения инвентаризации и недостатки в их проведении, могущие способствовать совершению преступлений. Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостач товаров. Порядок списания недостач в пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления.

4. Способы искажения результатов инвентаризации и методы выявления искажений. Оценка материалов инвентаризации работником органа дознания, следователем.

5. Методы фактической проверки хозяйственных операций, используемые для установления признаков искажения учетных данных.

Раздел 2. Технология учета и признаки противоправной деятельности, устанавливаемые по данным учетно-экономической информации

Тема 5. Характеристика объектов бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс, счета бухгалтерского учета и двойная запись

Теоретические вопросы:

1. Ситуации, требующие при выявлении и расследовании преступлений перехода от документов первичного учета к изучению другой учетно-экономической информации.

2. Общая характеристика объектов бухгалтерского учета. Объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность организации. Объекты, составляющие хозяйственную деятельность организации.

3. Бухгалтерский баланс как способ обобщения и группировки хозяйственных средств организаций и их источников на определенную дату. Назначение, строение, содержание разделов баланса.

4. Четыре типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.

5. Счета бухгалтерского учета: понятие, их взаимосвязь с бухгалтерским балансом. Классификация, виды счетов.

6. Общее понятие о счетах аналитического учета. Недостатки в организации аналитического учета, могущие способствовать совершению преступлений.

7. План счетов бухгалтерского учета. Виды счетных планов, действующих на территории Российской Федерации.

8. Двойная запись на счетах: понятие, значение при выявлении незаконных операций. Понятие о корреспонденции счетов.

9. Нарушение корреспонденции счетов как способ преступного использования средств бухгалтерского учета. Виды подложных бухгалтерских проводок.

Тема 6. Техника учетной регистрации. Использование записей в учетных регистрах для установления признаков противоправной деятельности

Теоретические вопросы:

1. Основные этапы ежемесячной учетной работы. Документы учетной регистрации и их классификация.

2. Формы ведения бухгалтерского учета на предприятиях: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, форма учета “Журнал-Главная”, формы учета, используемые субъектами малого предпринимательства. Нарушение последовательности составления взаимосвязанных документов как признак возможного преступления.

3. Организация учетного процесса в условиях автоматизированного учета. Виды документов и учетных регистров в автоматизированной форме учета. Виды программных средств автоматизации учета, их особенности. Влияние автоматизации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности и методику их выявления. Сравнение особенностей ручной и компьютерной технологий учета.

4. Способы выявления и исправления ошибочных записей на счетах текущего учета. Случаи их использования в преступных целях и способы распознавания.

5. Виды необоснованных учетных записей. Формальные признаки, указывающие на недоброкачественность записей в учетных регистрах. Внешние признаки неверных учетных записей, свидетельствующих о несоответствии содержания учетной записи содержанию хозяйственной операции.

6. Виды приемов бухгалтерского анализа, используемых обнаружения необоснованных учетных записей, и возможные подлоги, устанавливаемые с их помощью. Особенности выявления необоснованных учетных записей в условиях автоматизированной обработки данных.

Тема 7. Бухгалтерская отчетность организации и ее юридическая оценка. **Виды искажений в бухгалтерской отчетности**

Теоретические вопросы:

1. Понятие и назначение отчетности организации. Основные требования, предъявляемые к отчетности.

2. Состав бухгалтерской отчетности.

3. Порядок публикации и представления отчетности. Внутренние и внешние пользователи бухгалтерской информации.

4. Регистры синтетического и аналитического учета, используемые при составлении отчетности.

5. Виды искажений в бухгалтерской отчетности и способы их обнаружения. Меры бухгалтерского контроля, обеспечивающие достоверность отчетности. Возможности аудита в установлении искажений бухгалтерской отчетности. Признаки, указывающие на недостоверность данных отчетности.

6. Бухгалтерский баланс как одна из форм бухгалтерской отчетности предприятия. Принципы оценки финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса и других форм отчетности.

7. Особенности анализа баланса в юридической практике. Использование приемов документального анализа для установления признаков искажения бухгалтерской отчетности.

Раздел 3. Специализированные исследования учетно-экономической информации

Тема 8. Система финансово-экономического контроля и ее значение для правоохранительной практики

Теоретические вопросы:

1. Понятие и формы применения специальных экономических знаний в уголовном судопроизводстве, их значение для эффективного расследования преступлений.

2. Организация финансового контроля в Российской Федерации. Виды контроля. Предварительный, текущий, последующий контроль.
3. Субъекты государственного вневедомственного контроля и виды проверок (ревизий), осуществляемых ими.
4. Документальная ревизия и аудит как формы последующего финансового контроля. Их сходства и отличия.
5. Правовая основа осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации. Случай обязательного проведения ежегодной аудиторской проверки. Порядок проведения аудиторской проверки по поручению государственных органов.
6. Понятие и виды документальных ревизий. Задачи плановой ревизии. Этапы проведения ревизии. Оформление материалов документальной ревизии.
7. Типичные недостатки ревизионных проверок, могущие способствовать возникновению преступлений.

Тема 9. Документальная ревизия и аудит в правоохранительной практике

Теоретические вопросы:

1. Ситуации (спорные вопросы), возникающие в юридической практике, которые требуют (могут быть разрешены путем) проведения аудиторской проверки.
2. Цели и задачи ревизии (проверки), назначаемой по требованию правоохранительных органов. Порядок назначения и процедура проведения экономического исследования документов.
3. Ситуации, требующие проведения исследования документов по инициативе ОВД до возбуждения уголовного дела. Организационные и оперативные мероприятия, которые должны быть проведены при подготовке и проведении документального исследования.
4. Порядок оценки акта об исследовании документов.

Тема 10. Использование судебных экономических экспертиз в следственной практике

Теоретические вопросы:

1. Различие между судебно-экономической экспертизой и документальной ревизией, проводимой в связи с уголовным делом.
2. Предмет и объекты судебных экономических экспертиз. Роды судебных экономических экспертиз в теории и на практике в соответствии с ведомственными приказами.
3. Задачи, решаемые судебными экономическими экспертизами. Типовые ситуации, требующие назначения судебных экономических экспертиз при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности.
4. Алгоритм назначения таких экспертиз.
5. Основные требования к формулировке вопросов для эксперта-экономиста. Типичные ошибки при формулировке вопросов.
6. Оценка следователем материалов судебной экономической экспертизы. Структура и содержание заключения эксперта-экономиста. Требования, предъявляемые к содержанию этого документа.

ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ (ПРАКТИЧЕСКИХ) ЗАНЯТИЙ

Тема 2: Бухгалтерская документация в учетном процессе и в практике выявления и расследования преступлений

Семинарское занятие

Теоретические вопросы:

- 1) понятия предмета, объектов, метода судебной бухгалтерии;

2) бухгалтерский учет как вид профессиональной деятельности, осуществляющейся в сфере хозяйственного управления. Структура и функции органов, осуществляющих бухгалтерский учет;

3) бухгалтерский учет как отрасль экономических знаний. Общая характеристика предмета и метода бухгалтерского учета;

4) взаимосвязь судебной бухгалтерии с наукой о бухгалтерском учете, с блоком других экономических и юридических дисциплин;

5) защитные функции элементов метода бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью.

Тема 3: Приемы исследования документальных данных при выявлении и расследовании преступлений. Методы документальной проверки

Практическое занятие

Решение ситуационных задач, формирование навыков прочтения информации из бухгалтерского документа и способностей к выбору оптимальных приемов документальной проверки для установления подлогов в документе

Теоретические вопросы:

1. Задачи документального анализа.

2. Способы проверки отдельного документа.

3. Особенности приемов исследования нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции: встречная проверка, метод взаимного контроля, частные методы взаимного контроля.

4. Назовите ситуации, при которых применение метода встречной проверки оказывается неэффективным.

5. Приемы исследования учетных данных, отражающих однородные хозяйствственные операции: хронологический анализ, сравнительный анализ документов, обратная калькуляция, восстановление учетных записей по документам, контрольное сличение остатков, восстановление количественно-суммового учета. Ситуации, требующие применения указанных методов и выявляемые с их помощью подлоги.

6. Укажите, какие подлоги могут быть установлены методами обратной калькуляции, контрольного сличения остатков.

Тема 4: Инвентаризация и методы фактической проверки хозяйственных операций

Практическое занятие-2 часа

Практическое занятие проводится по учебному макету «ТКП «Ника». Цель занятия - приобретение навыков анализа информации по первичным документам предприятия, усвоение возможностей анализа материалов инвентаризации для установления сомнительных операций.

Теоретические вопросы:

1. Понятие, виды, инвентаризация. Условия, обеспечивающие достоверность результатов инвентаризации.

2. Этапы проведения инвентаризации. Порядок работы инвентаризационной комиссии. Документы, оформляемые инвентаризационными комиссиями при проведении инвентаризации. Требования, предъявляемые к форме и содержанию инвентаризационной описи.

3. Результаты инвентаризации и порядок их отражения в бухгалтерском учете. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения.

4. Методы фактической проверки хозяйственных операций и их значение для установления противоправных и сомнительных хозяйственных операций.

Тема 5: Характеристика объектов бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс, счета бухгалтерского учета и двойная запись

Практическое занятие-4 часа

Цель - закрепление основных понятий бухгалтерского учета, его элементов метода – бухгалтерского баланса, счетов бухгалтерского учета и двойной записи. освоить одно из базовых понятий общей теории бухгалтерского учета - бухгалтерский баланс: понять его сущность, структуру и соотношение между разделами (активом и пассивом); на примере малого предприятия освоить общие понятия о счетах бухгалтерского учета и их взаимосвязи с бухгалтерским балансом, принципы составления нового баланса с использованием таблицы "Оборотный баланс". Решение задач на понимание сущности двойной записи и контрольных равенств учетного процесса. Анализ подложных учетных записей.

Теоретические вопросы:

1. Элементы метода бухгалтерского учета и их предназначение.
2. Бухгалтерский баланс, принципы его построения. Актив и пассив баланса.
3. Четыре вида изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.
4. Счета текущего учета и их взаимосвязь с балансом.
5. Порядок отражения хозяйственных операций на счетах текущего учета.
6. Разновидности подложных бухгалтерских проводок.

Контрольно-практическое занятие по темам

Цель – контроль теоретических знаний и практических навыков анализа учетной информации. Контрольная работа проводится в 2 этапа: 1 – тестирование по темам разделов 1 и 2; 2 – выполнение практических заданий (задание выдает преподаватель) на составление бухгалтерской записи, на понимание содержания бухгалтерской проводки, на понимание подложной записи, в том числе механизма ее обнаружения.

Тема 9: Документальная ревизия и аудит в правоохранительной практике

Практическое занятие

Цель занятия - ознакомление с актами документальных ревизий, материалами аудиторских проверок; решение ситуационных задач, направленных на формирование логического алгоритма назначения юристом мероприятия, направленного на исследование содержания бухгалтерских документов о совершенных хозяйственных операциях; приобретение навыков анализа и оценки материалов ревизий (актов об исследовании документов) в правоохранительной практике.

Теоретические вопросы:

1. Ситуации (спорные вопросы), возникающие в юридической практике, которые требуют (могут быть разрешены путем) проведения аудиторской проверки.
2. Цели и задачи ревизии (проверки, исследования документов), назначаемой по требованию правоохранительных органов.
3. Порядок изъятия документов сотрудниками ОВД.

Тема 10: Использование судебных экономических экспертиз в следственной практике

Практическое занятие

Цель практического занятия - анализ содержания экспертных заключений по судебным экономическим экспертизам; формирование навыков формулирования задания эксперту-экономисту, а также навыков оценки материалов судебных экономических экспертиз.

Теоретические вопросы:

1. Понятие предмета и объектов судебно-экономической экспертизы.
2. Конкретные объекты судебно-экономических экспертиз.
3. Классификация судебно-экономических экспертиз в соответствии с ведомственными нормативными правовыми актами.

4. Судебно-бухгалтерская экспертиза: цели, задачи, объекты, вопросы.
5. Финансово-экономическая экспертиза: цели, задачи, объекты, вопросы.
6. Различие между аудиторской проверкой, документальной ревизией и судебно-экономической экспертизой.
7. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы.
8. Требования к формулировке задания для эксперта-экономиста.
9. Заключение эксперта. Оценка заключения эксперта.

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации

Задания для самостоятельной подготовки

Построить ответ на вопрос «Каковы задачи изучения учебной дисциплины Судебная бухгалтерия?», используя набор ключевых терминов темы 1, в виде логической схемы.

Тема 2: Бухгалтерская документация в учетном процессе и в практике выявления и расследования преступлений

Задания для самостоятельной подготовки

Задание 1

Приведите примеры, согласно которым расходный кассовый ордер (документ, по которому выдаются наличные денежные средства из кассы организации) можно признать:

- а) фиктивным
- б) подложным
- в) безденежным.

Задание 2

Указать один верный ответ в каждом тестовом задании

1.Что такое фиктивный документ?	<ul style="list-style-type: none"> - документ, отражающий вымыщенную операцию; - бестоварный, безденежный документ; - документ, который вообще не существует; - документ, содержащий материальный подлог 	1 2 3 4
2.Судебная бухгалтерия изучает	<ul style="list-style-type: none"> - организацию бухгалтерского учета в судебных учреждениях; - бухгалтерский учет и порядок выполнения учетных записей в практической деятельности сотрудника ОВД, юриста; - взаимодействие учетно-экономической и противоправной деятельности; - организацию бухгалтерского учета, деятельность ревизионных органов; вопросы оперативно-розыскной деятельности 	1 2 3 4
3.Признаки подлога, устанавливаемые в ходе формальной проверки	<ul style="list-style-type: none"> - излишние реквизиты; завышение итоговой суммы - отсутствие реквизитов, незаконное содержание операции - логическое несоответствие между реквизитами, посторонние записи и пометки на документе - противоречия между реквизитами, несоответствия между разными экземплярами документа 	1 2 3 4
4.Подлинные документы	<ul style="list-style-type: none"> - это всегда то же самое, что и полноценные документы; - это своевременно и правильно оформленные и содержащие законные операции документы; - это документы, которые хотя бы оформлены правильно и содержащие все реквизиты; - это, документы по которым действительно совершена операция 	1 2 3 4

5.Требования, предъявляемые к полноценному документу (выбрать наиболее полный ответ):	- законность операции, соблюдение сроков хранения; наличие подписей и правильность формы документа, своевременность составления; - законность операции, действительность, соблюдение бланка, сроков хранения документа; - правильность оформления, своевременность составления, соответствие операции, отраженной в документе, нормативным требованиям и ее действительность; - законность сделки, соблюдение формы, правильность подписей и бланка документа	1 2 3 4
---	--	------------------

Тема 3: Приемы исследования документальных данных при выявлении и расследовании преступлений. Методы документальной проверки

Задания для самостоятельной подготовки

Задание 1

Какие методы проверки следует применить для подтверждения бестоварности накладной на отпуск материалов на сторону. Ответ необходимо обосновать. Как следует рассматривать данный бестоварный документ в материалах уголовного дела (в соответствии с УПК РФ)?

Задание 2

Согласно договору поставки от 12.05.2009 г. №12 (с изменениями от 14.07.2009 г.) Красногорский мелькомбинат производит поставку муки на Хлебозавод №2. По данным материального отчета А.П.Боровицкой, на 1.09.2009 г. на складе предприятия находилось 20 т муки высшего сорта по цене 32 тыс.руб. за тонну на общую сумму 640 тыс. руб. и 60 т муки 1-го сорта по цене 24 тыс.руб. за тонну на сумму 1440 тыс. руб. Документированный приход муки за период со 2.09 по 20.09 составил 40 т муки высшего сорта и 70 т муки 1-го сорта. Документированный отпуск муки в производство за указанный период составил 50 т муки высшего сорта и 50 т муки 1-го сорта. Инвентаризация на складе материально-ответственного лица Боровицкой А.П., проведенная 21.09.2009 г., показала фактическое наличие 25 т муки высшего сорта и 75 т муки 1-го сорта.

1. Какие методы документальной проверки следует использовать для установления несоответствий?

2. Какие документы следует проанализировать для установления круга лиц, причастных к данному нарушению, и сбора доказательственной информации?

Тема 4: Инвентаризация и методы фактической проверки хозяйственных операций

Задания для самостоятельной подготовки

Вопрос	Ответ	Код ответа
1. Состав инвентаризационной комиссии	- представитель администрации, бухгалтер, оперативный работник - руководитель администрации, бухгалтер, материально-ответственное лицо, оперативный работник - представитель администрации, бухгалтер, возможно аудитор или ревизор	1 2 3
2. Недостача: что это такое?	- превышение фактических остатков над учетными; - превышение расхода над приходом; - превышение учетных остатков над фактическими; - превышение данных о приходе ценностей над результатами инвентаризации	1 2 3 4

<p>3. На предприятии похищается готовая продукция, при этом сырье списывается по документам на всю партию (как учтенной, так и похищаемой) продукции. С помощью какого метода это может быть обнаружено? К какой группе методов он относится?</p>	<ul style="list-style-type: none"> - выпуск контрольной партии продукции, документальная проверка; - обратная калькуляция, фактическая проверка; - обратная калькуляция, документальная проверка; - осмотр партии продукции, фактическая проверка 	1 2 3 4
<p>4. Составлением бестоварных расходных накладных накануне инвентаризации материально-ответственные лица могут скрывать</p>	<ul style="list-style-type: none"> - излишек ценностей; - недостачу ценностей; - «левый» товар - ничего не могут скрыть, так как эта операция - не подлог 	1 2 3 4
<p>5. Какие методы относятся к методам фактической проверки хозяйственных операций?</p>	<ul style="list-style-type: none"> - лабораторный анализ, контрольное сличение остатков; - получение письменных объяснений, инвентаризация; - сравнительный анализ документов, встречная проверка; - контрольный запуск сырья в производство, хронологический анализ 	1 2 3 4
<p>6. Какие условия должны быть соблюдены, чтобы обеспечить объективность достоверность результатов инвентаризации?</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проходит внезапно и непрерывно; проводит комиссия, в составе которой проверяемое материально ответственное лицо и представитель органа, назначившего инвентаризацию; - проводит комиссия в полном составе; обеспечивается внезапность и непрерывность проверки; обязательно участвует проверяемое материально ответственное лицо; - обеспечивается внезапность и непрерывность проверки; комиссия назначается органом, назначившим инвентаризацию; обязательно присутствие всех членов комиссии; - обязательно участвует материально-ответственное лицо; работает комиссия в полном составе и присутствует представитель аудиторской фирмы 	1 2 3 4

Тема 5: Характеристика объектов бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс, счета бухгалтерского учета и двойная запись

Задания для самостоятельной подготовки

Задание 1

Составить первоначальный баланс муниципального малого предприятия, пользуясь приведенными ниже данными.

При организации муниципального унитарного предприятия – хлебозавода ему выделены на правах оперативного управления: основные средства стоимостью 500 тыс. руб., запасы сырья и материалов - 200 тыс. руб., денежные средства (на расчетный счет в банке) - 50 тыс. руб.

Одновременно от коммерческого банка на расчетный счет получена ссуда в размере 70 тыс. руб. От поставщиков поступила мука – 30 тыс. руб., оплата поставки не произведена.

Для составления баланса воспользуйтесь приведенной ниже таблицей. Начните работу с заполнения актива. Помните, что актив отвечает на вопрос «какие средства есть у предприятия», а пассив – «чьи это средства».

Баланс малого предприятия на «01» апреля 2010 г. (в тыс. руб.)

Актив			Пассив		
№ счета	Наименование счета	Сумма	№ счета	Наименование счета	Сумма
Внеборотные активы			Капитал и резервы		
01	Основные средства		80	Уставный капитал	
Оборотные активы					
10	Материалы		84	Нераспределенная прибыль	
20	Основное производство				
43	Готовая продукция		Долгосрочные и краткосрочные обязательства		
50	Касса		60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
51	Расчетные счета		70	Расчеты по оплате труда	
			68	Расчеты по налогам и сборам	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	
71	Расчеты с подотчетными лицами				
Всего по активу			Всего по пассиву		

Задание 2

Построчно прочитать таблицу «Оборотный баланс».

Оборотный баланс за март 2010 г.

№ счета	Наименование Счета	Остаток на 1 марта		Оборот за месяц		Остаток на 1 апреля	
		Дебет (Д)	Кредит (К)	Д	К	Д	К
01	Основные средства	100		72,5	30,7	141,8	
10	Материалы	14		20	22	12	
20	Основное производство	4		32	28	8	
43	Готовая продукция	5		28	21	12	
50	Касса	0,1		16	14	2,1	
51	Расчетные счета	6,5		30	31	5,5	
60	Расчеты с поставщиками и		4,2	17	18		5,2

	подрядчиками						
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	6		13	14	5	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		10	11	18		17
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		2,4	12	11		1,4
71	Расчеты с подотчетными лицами	2		1	0,8	2,2	
80	Уставный капитал		80	17	61		124
82	Резервный капитал		5	4	3		4
99	Прибыли и убытки		36	5	6		37
	Итого:	137,6	137,6	278,5	278,5	188,6	188,6

Тема 6: Техника учетной регистрации. Использование записей в учетных регистрах для установления признаков противоправной деятельности

Задания для самостоятельной подготовки

Остаток по счету "Касса" на 2.12.2009 г. - 16000 р.

Хозяйственные операции приведены в таблице:

№ п\п.	Дата	Наименование и содержание операции	Сумма в руб.
1.	2.12.	РКО №2, выдано инженеру Петрову сумма перерасхода по авансовому отчету № 45.	5 520
2.	2.12.	ПКО №3, сдан в кассу Ивановым остаток неиспользованных подотчетных сумм, согласно авансовому отчету № 40.	480
3.	2.12.	ПКО №4, получено в банке с расчетного счета по чеку №158.	223 000
4.	2.12.	РКО №3, выдано на хозяйственные нужды Козлову	500
5.	2.12.	РКО №4, по платежным ведомостям № 60-61 выдана заработка плата.	220 000
6.	2.12	РКО №5, выдано под отчет на хозяйственные нужды кладовщику Сидорову.	4 250
7.	2.12	РКО №6, по платежной ведомости выдана зарплата депонентам (счет №76).	5 000
8.	2.12	РКО № 7, выдан аванс на командировку инженеру Топоркову.	4 100

Заполнить кассовую книгу и подвести итоги по кассовым операциям за каждый день. Кассовая книга имеет следующий вид:

Дата и номер документа	От кого получено. Кому передано	Корр. счет	Приход, руб.	Расход, руб.
	Остаток на начало дня		16000	
2.12, РКО 2	Петрову, сумма перерасхода	Д 71		5520
...
	Итого за день	
	Остаток на конец дня		...	

Заполнить Ведомость № 1 и Журнал-ордер № 1 по счету 50 "Касса". Формы документов приведены ниже

Ведомость № 1

Сальдо на начало месяца 16 000 руб.

№ операции	В дебет счета 50 "Касса" с кредита счетов			Итого Д 50
	№ 51	№ 71	и т.д.	
2.		480		
...				
Итого				

Сальдо на конец месяца руб.

Журнал-ордер №1

№ операции	С кредита счета 50 "Касса" в дебет счетов				Итого К 50
	счет № 70	счет № 71	счет № 76	и т.д.	
1.		5520			
...					
Итого					

Тема 7: Бухгалтерская отчетность организации и ее юридическая оценка.
Виды искажений в бухгалтерской отчетности

Задания для самостоятельной подготовки

По данным бухгалтерского баланса установите вид деятельности предприятия, выявите сомнительные статьи баланса, требующие дополнительной проверки.

Актив			Пассив		
№ счет а	Наименование счета	Сумма	№ счет а	Наименование счета	Сумма
I. Внеборотные активы			III. Капитал и резервы		
01	Основные средства	10000	80	Уставный капитал	10000
04	Нематериальные активы	800			
	Итого по разделу I	10800			
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства		
10	Материалы		84	Нераспределенная прибыль	
20	Основное производство			Итого по разделу III	10000
43	Готовая продукция				
19	НДС по приобретенным ценностям	100	67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	153000
				Итого по разделу IV	153000
			Y. Краткосрочные обязательства		

50	Касса		60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	800
51	Расчетные счета	3000	70	Расчеты по оплате труда	
			68	Расчеты по налогам и сборам	100
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	150000	66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	
71	Расчеты с подотчетными лицами				
	Итого по разделу II	153100		Итого по разделу IV	900
	Всего по активу	163900		Всего по пассиву	163900

Тема 8. Система финансово-экономического контроля и ее значение для правоохранительной практики

Задания для самостоятельной подготовки

Указать в каждом вопросе один правильный код ответа

1. Документальная проверка, проводимая по требованию налоговых органов, - это
 - А) - форма внешнего негосударственного контроля;
 - Б) - форма внутреннего контроля;
 - В) - форма внешнего вневедомственного контроля;
 - Г) - форма внешнего ведомственного контроля
2. При сплошной ревизии
 - А) - проверке подвергается несколько сторон финансово-хозяйственной деятельности организации;
 - Б) - проверяют все учетно-бухгалтерские, финансовые документы;
 - В) - проверяют наиболее важные учетно-бухгалтерские, финансовые документы;
 - Г) - проверке подвергается вся финансово-хозяйственная деятельность
3. Какой вид проверки относится к налоговой:
 - А) - общая;
 - Б) - выборочная;
 - В) - выездная;
 - Г) - специальная
4. Что НЕ относится к задачам финансово-экономического контроля:
 - А) - обеспечение соблюдения валютно-финансовой дисциплины;
 - Б) - проверка правильности ведения бухгалтерского, налогового и других видов учета;
 - В) - расчет суммы налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет, и своевременное перечисление налогов;
 - Г) - проверка состояния и эффективности использования финансовых, материальных, трудовых ресурсов организации
5. Какой специалист должен иметь квалификационный аттестат для осуществления финансово-экономического контроля и быть членом саморегулируемой организации?
 - А) - ревизор;
 - Б) - бухгалтер-ревизор и иной специалист, работающий с органами дознания и следствия;

- В) - аудитор;
- Г) - судебный эксперт-экономист, эксперт-бухгалтер

6. Ревизии бывают:

- А) - исполнительные, распорядительные, комбинированные;
- Б) - поисковые, проверочные, вспомогательные;
- В) - первичные, повторные, дополнительные;
- Г) - основные, регулирующие, финансово-результатные

7. Каких видов внешнего финансово-экономического (по субъекту проверки) не существует?

- А) - государственный контроль;
- Б) - общественный контроль;
- В) - местный контроль;
- Г) - фактический контроль;
- Д) - независимый аудит

8. Документальная ревизия - это:

- А) - сверка всех документов за текущий год с целью выявления подложных и бездокументных учетных записей;
- Б) - способ составления отчетности и оценки её показателей;
- В) - проверка законности и целесообразности хозяйственной деятельности организации за определённый период времени по документам бухгалтерского и других видов учёта и отчетности

9. Аудиторская деятельность - это:

- А) - предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- Б) - одна из форм финансово-экономического контроля, используемая для установления признаков преступлений путем проведения ревизий и проверок в практике выявления и расследования преступлений;
- В) - один из способов собирания доказательств по делам об административных правонарушениях, связанных с хозяйственной деятельностью организаций и индивидуальных предпринимателей;
- Г) - предпринимательская деятельность независимых бухгалтеров, осуществляющих проверки хозяйствующих субъектов в целях обнаружения признаков преступлений и правонарушений

10. Какой из признаков НЕ относится к сущности аудиторской деятельности?

- А) - оказываемые услуги носят возмездный характер;
- Б) - нормативный порядок осуществления аудиторской деятельности регламентирован ведомственными нормативными правовыми актами;
- В) - методики проведения проверки определены Правилами (стандартами), установленными Правительством РФ;
- Г) - инициатором проведения проверки может выступать как руководитель проверяемой организации, так и иные субъекты, например сотрудники правоохранительных органов;
- Д) - в ходе проверки могут быть применены методы фактического и документального контроля хозяйственных операций

11. Какой из признаков НЕ относится к сущности документальной ревизии (проверки)?

- А) - ревизии (проверки) в большинстве случаев носят безвозмездный характер;
- Б) - нормативный порядок осуществления регламентирован ведомственными нормативными правовыми актами;
- В) - методики проведения проверки индивидуальны, зависят от решаемых задач ревизии;
- Г) - ревизор является должностным лицом;
- Д) - в ходе проверки могут быть применены методы фактического и документального контроля хозяйственных операций;
- Е) - в соответствии со ст. 74 УПК РФ в материалах уголовного дела акт ревизии рассматривается в качестве заключения специалиста как доказательство.

Тема 9: Документальная ревизия и аудит в правоохранительной практике

Задание для самостоятельной подготовки

Индивидуальное задание (выдается преподавателем) – анализ содержания акта ведомственной (вневедомственной) ревизии (проверки), аудиторского заключения, акта об исследовании документов по следующим направлениям:

- определение вида ревизии (проверки);
- задачи, решаемые в ходе ревизии (проверки);
- вид (виды) проверяемых хозяйственных (финансовых) операций;
- разновидности документов, содержание которых проверялось;
- методы проверки, примененные ревизором (аудитором, специалистом);
- анализ формы акта ревизии (проверки, исследования документа);
- оценка содержательной стороны акта ревизии (проверки).

Тема 10: Использование судебных экономических экспертиз в следственной практике

Задания для самостоятельной подготовки

Задание 1

Ознакомиться с формулировкой вопросов следователя, поставленных перед экспертом-бухгалтером. Установить, какие вопросы соответствуют предъявленным требованиям, какие не относятся к компетенции эксперта-бухгалтера и почему?

1. Определить, имеется ли недостача ценностей на торговой базе?
2. Обоснованы ли выводы ревизии о присвоении обвиняемыми Евтихиевым и Поповской государственных денежных средств. Если обоснованы, то какая конкретно сумма присвоена каждым из них?
3. Имел ли право Павлов производить оплату фактически работающим лицам за счет включения в ведомости вымышленных лиц?
4. Не было ли других (не указанных в акте ревизии) случаев представления Смирновым документов, не подлежащих оплате?
5. Какова стоимость трех тонн кровельного железа, если согласно имеющейся в уголовном деле справке стоимость такого железа составляет 10 тыс. руб. за тонну?

Задание 2

В конце апреля 2010 г. в ОМ-5 г. Кирова поступила оперативная информация о хищениях, совершаемых путем необоснованного списания продукции на порчу и естественную убыль мясопродуктов заведующим складом-холодильником №1 ЗАО "Мясорыбторг" Ивлевым. В целях проверки поступившей оперативной информации в отношении Ивлева 5 мая 2010 года сотрудниками ОБЭП ОМ-5 было организовано проведение документальной ревизии по складу-холодильнику №1, в ходе которой была установлена недостача мясопродуктов на 72550 рублей.

Ревизией охвачен период работы Ивлева с 25 июля 2009 г. по 6 апреля 2010 г. 10 мая 2010 г. по признакам преступления, предусмотренного ч.3 ст. 160 УК РФ, в отношении Ивлева было возбуждено уголовное дело № 156827.

На предварительном следствии Ивлев показал, что с выводами ревизии не согласен. По его мнению, холодильные установки работают не в установленном технологическом режиме, что привело к порче продуктов, находящихся на ответственном хранении.

15 мая 2010 г. была проведена судебная технологическая экспертиза, которая дала следующее заключение:

1. Условия хранения мясопродуктов не соответствовали установленным правилам.
2. Материально-ответственное лицо Ивлев в документах по отпуску мяса потребителям не указывал состояние продукции.
3. Продукция в холодильнике хранилась с нарушением сроков хранения.
4. Учет температурного режима в холодильнике велся нерегулярно.
5. Естественная убыль мясопродуктов ревизором начислена неправильно.

Задание

Вынести постановление о назначении судебной бухгалтерской экспертизы.

Задание 3

Работа с экспертными заключениями (экспертное заключение выдается преподавателем). При работе с заключением эксперта каждый студент должен ответить на следующие вопросы:

- 1) определить экспертные задачи, решаемые в ходе производства экспертизы;
- 2) оценить, насколько грамотно сформулированы следователем вопросы для эксперта, указать ошибки;
- 3) указать, какие операции исследованы экспертом;
- 4) указать объекты (разновидности документов), исследованные экспертом;
- 5) указать соответствует ли род (вид) назначеннной экспертизы содержанию самого экспертного исследования; если не соответствует, то определить, какая экспертиза (род) проведена (в соответствии с приказами МВД и МЮ РФ);
- 6) установить, какие приемы и методы документальной или иной проверки применены экспертом при ответе на поставленные вопросы;
- 7) изучить содержание заключения эксперта и оценить полноту проведенного исследования; указать, какие признаки (несоответствия) установлены и являются ли они источником доказательства определенного элемента состава (и какого?) преступления.

ДИПЛОМНЫЕ РАБОТЫ

Дипломные работы могут быть выполнены по любой из тем, входящих в содержание курса «Судебная бухгалтерия». Кроме того, могут быть рассмотрены и иные темы, связанные с использованием специальных экономических знаний при выявлении и расследовании преступлений. Во всех случаях тема дипломной работы согласовывается с руководителем и утверждается решением кафедры. При утверждении темы кафедра исходит из оценки ее актуальности, возможностей сбора и обобщения практического материала, наличия литературы и других условий, обеспечивающих успешное выполнение дипломной работы. К выполнению дипломной работы необходимо подойти творчески. Она должна выполняться на основе глубокого самостоятельного изучения литературных источников, законодательства, нормативных актов и материалов практики по избранной теме. Студент должен стремиться критически проанализировать существующие в литературе и практической деятельности различные точки зрения по тем или иным актуальным вопросам, относящимся к избранной теме.

Рекомендуемые темы

1. Использование специальных экономических знаний при раскрытии налоговых преступлений.
2. Судебная бухгалтерская экспертиза при расследовании преступлений против собственности.
3. Судебная налоговая экспертиза в расследовании налоговых преступлений.
4. Использование материалов аудиторских проверок в расследовании уголовных дел: проблемы и перспективы.
5. Использование судебных экономических экспертиз при расследовании уголовных дел, связанных с легализацией (отмыванием) имущества, добытого преступным путем.
6. Использование специальных экономических знаний при раскрытии должностных преступлений.
7. Использование специальных экономических знаний при расследовании уголовных дел, связанных с незаконным предпринимательством.
8. Расследование невыплаты заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат.
9. Расследование незаконного предпринимательства.
10. Расследование присвоения или растраты.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

1. Предмет и объекты судебной бухгалтерии. Методы судебной бухгалтерии.
2. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации. Понятие судебно-бухгалтерской (юридически значимой для установления признаков преступления) информации.
3. Единая система учета и отчетности в РФ; виды учета и их значение для установления юридически значимой информации.
4. Предмет и объекты бухгалтерского учета. Элементы метода бухгалтерского учета, их значение в судебной бухгалтерии.
5. Проявление признаков противоправной деятельности в элементах метода бухгалтерского учета.
6. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
7. Общая характеристика учетной политики предприятия. Требования к ее организации. Юридическая оценка учетной политики.
8. Понятие бухгалтерского документа. Классификация документов. Требования, предъявляемые к полноценному документу.
9. Признаки неполноценного бухгалтерского документа. Классификация документов по качественным признакам. Порядок изъятия документов правоохранительными органами.
10. Формальные признаки, указывающие на недоброкачественность документа.
11. Понятие подлинного, подложного и фиктивного документов.
12. Интеллектуальный и материальный подлоги в документах. Методы их установления.
13. Понятие документооборота. Анализ движения учетно-экономической информации по первичному документу и его значение для установления сомнительных, противоправных хозяйственных операций
14. Задачи документального анализа. Способы проверки отдельного документа.
15. Способы исследования нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции.
16. Приемы исследования документов, отражающих однородные хозяйственные операции.
17. Понятие, виды инвентаризации. Случаи обязательного проведения инвентаризации. Условия, обеспечивающие достоверность результатов инвентаризации.

18. Этапы проведения инвентаризации. Состав инвентаризационной комиссии, ее ответственность. Документы, оформляемые инвентаризационными комиссиями при проведении инвентаризации, их назначение. Требования, предъявляемые к составлению инвентаризационной описи.

19. Основания для проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Характеристика подготовительных действий при инвентаризации, проводимой по инициативе правоохранительных органов, и особенности ее проведения.

20. Результаты инвентаризации и порядок их отражения в бухгалтерском учете. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения.

21. Методы фактической проверки хозяйственных операций и их значение для установления противоправных и сомнительных хозяйственных операций.

22. Направления размещения хозяйственных средств организации (активы). Источники возникновения имущества организации (пассивы).

23. Понятие бухгалтерского баланса, его форма. Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.

24. Понятие бухгалтерского счета. План счетов бухгалтерского учета: назначение, разновидности. Суть двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Ее значение при выявлении и расследовании экономических преступлений.

25. Виды подложных бухгалтерских проводок. Способы маскировки подложных проводок и методы их обнаружения.

26. Понятие и состав бухгалтерской отчетности организации. Требования к составлению бухгалтерской отчетности. Направления анализа бухгалтерской отчетности в юридической практике.

27. Понятие учетных регистров. Их классификация. Формы ведения бухгалтерского учета на предприятиях.

28. Влияние автоматизации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности и методику их выявления.

29. Понятие и классификация необоснованных учетных записей.

30. Формальные признаки, указывающие на недоброкачественность записей в учетных регистрах.

31. Внешние признаки неверных учетных записей, свидетельствующих о несоответствии содержания учетной записи содержанию хозяйственной операции.

32. Сущность бухгалтерского анализа. Приема анализа и их значение для обнаружения необоснованных учетных записей.

33. Понятие специальных экономических знаний. Субъекты специальных экономических знаний и формы их участия в ходе предварительного расследования и судебного следствия.

34. Понятие и виды финансово-экономического контроля. Понятия фактического и документального контроля. Их отличия.

35. Субъекты государственного внедомственного контроля и виды проверок (ревизий), осуществляемых ими.

36. Методы контроля: аудиторская проверка и документальная ревизия. Общее и отличия.

37. Ситуации (спорные вопросы), возникающие в юридической практике, которые требуют (могут быть разрешены путем) проведения аудиторской проверки.

38. Ситуации, требующие назначения ревизии (проведения исследования документов) по инициативе ОВД до возбуждения уголовного дела. Организационные и оперативные мероприятия, которые должны быть проведены при подготовке и проведении документальной ревизии (исследования документов)? Этапы проведения документальной ревизии.

39. Требования к формулировке задания для ревизора, специалиста. Порядок оценки материалов документальной ревизии.

40. Понятие предмета и объектов судебной экономической экспертизы. Конкретные объекты судебных экономических экспертиз.

41. Виды судебных экономических экспертиз, проводимых в СЭУ МЮ РФ и в ЭКП МВД РФ, их задачи. Классификация судебных экономических экспертиз: научный подход.

42. Судебная бухгалтерская экспертиза: цели, задачи, объекты, вопросы.

43. Судебная финансово-экономическая экспертиза: цели, задачи, объекты, вопросы.

44. Различие между документальной ревизией и судебной экономической экспертизой.

45. Алгоритм назначения судебной экономической экспертизы. Требования к формулировке вопросов для эксперта-экономиста.

46. Заключение эксперта. Оценка заключения эксперта следователем, судом.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ **Нормативный материал и литература ко всем темам**

Нормативный материал

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. №174-ФЗ (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

2. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. №63-ФЗ (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

3. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

4. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

5. Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ (ред. от 26.12.2008) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 1995. - № 33. – Ст. 3349.

6. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению : приказ МФ РФ от 31 октября 2000 г. №94н (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

Литература

1. Бочкова Л.И., Новак О.Э., Савинов С.В. Судебная бухгалтерия. Общая часть: Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»; Саратов: ООО «БизнесВолга», 2007. – 320 с.

2. Голубятников, С.П. Судебная бухгалтерия и основы аудита : учебник / С.П.Голубятников, Е.С.Леханова ; под ред. С.П. Голубятникова. – М. : Юридическая литература, 2004. – 480 с.

3. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005. – 368 с.

4. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – 133 с.

5. Климович, Л.П. Судебная бухгалтерия: учебное наглядное пособие М: ЦОКР МВД России, 2007. – 236 с.

Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации

Нормативный материал

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Ст. 1-8,18.
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
3. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : Одобрена Приказом Минфина РФ от 01 июля 2004 г. № 180 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

Основная литература

1. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. – М.: ИМЦ ГУК МВД России. 2002. – С.7-13.
2. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005. – С. 6-16.
3. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – Глава 1.
4. Климович Л.П. Судебная бухгалтерия: Учебно-наглядное пособие. – М; ЦОКР МВД России, 2007; Красноярск: Сибирский юридический институт МВД России (электронный вариант в сети института), 2006. – Глава 1.
5. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия и основы аудита: Учебник /Под. ред. С.П. Голубятникова. – М.: Юрид. лит., 2004. – С. 7-27.

Дополнительная литература

1. Голубятников, С.П., Мамкин, А.Н. Судебная бухгалтерия и судебно-экономическая экспертиза / С.П. Голубятников, А.Н. Мамкин // Эксперт-криминалист. - 2009., - № 4.
2. Голубятников, С.П., Тимченко В.А. Судебная бухгалтерия: учебная дисциплина, наука, практика // Аудиторские ведомости. – 2001. - № 3.
3. Доронин, А.А. Адвокат помогает разобраться с проблемами бухгалтера // Главбух, 2006. - № 21..
4. Дубоносов, Е.С. Судебная бухгалтерия // Налоговый учет для бухгалтера, 2005. - № 7.
5. Пупшиц, Т.Ф. Экономическая безопасность государства и реформирование российской системы учета и отчетности / Пупшиц Т.Ф., Галузина С.М. // Современный бухучет, 2006. - № 5.
6. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет, аудит, судебная бухгалтерия / Я.В.Соколов, С.М.Бычкова // Аудиторские ведомости. – 2000. – №4.

Тема 2. Бухгалтерская документация в учетном процессе и в практике выявления и расследования преступлений

Нормативный материал

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Ст. 9,17.
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (с изм. и доп.) // Бюллетень нормативных актов Федеральных органов исполнительной власти. – 1998. – № 23.
3. Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93 (с изм. и доп.): Постановление Госстандарта РФ № 299 от 30.12.1993 // Справочно-информационная система «КонсультантПлюс».

4. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете: Приказ МФ СССР № 105 от 29.07.1983 // Справочно-информационная система «Консультант Плюс».

Основная литература

1. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. – М.: ИМЦ ГУК МВД России. 2002. – С.13-21.
2. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005. – С.16-25.
3. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – Глава 2.
4. Климович Л.П. Судебная бухгалтерия: Учебно-наглядное пособие. – М; ЦОКР МВД России, 2007; Красноярск: Сибирский юридический институт МВД России (электронный вариант в сети института), 2006. – Глава 2.
5. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия и основы аудита: Учебник /Под. ред. С.П. Голубятникова. – М.: Юрид. лит., 2004. – С. 53-60.

Дополнительная литература

1. Борисов А.Н. Первичные документы: оформление, использование, хранение, выбытие // Справочно-информационная система «КонсультантПлюс», 2007.
2. О требованиях, предъявляемых к первичным документам при налогообложении // Налоговый вестник. - 2009. - № 3.
3. Ошибки в "первичке" // Практическая бухгалтерия. – 2008. - № 9.
4. Первичные учетные документы в системе бухгалтерского учета // Бухгалтер и закон. - 2008. - № 10.
5. Обязательно ли применять унифицированные формы первичных документов // Главная книга. – 2006. - № 1.

Тема 3. Приемы исследования документальных данных при выявлении и расследовании преступлений. Методы документальной проверки

Основная литература

1. Еремин С.Г. Судебная бухгалтерия: Учебник. – М. ЦОКР МВД России, 2005. – С. 58-72.
2. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – Глава 3.
3. Климович Л.П. Судебная бухгалтерия (Общая часть): Учебное пособие.- Красноярск: Сибирский юридический институт МВД России, 2000. – Глава 3. – С. 57-72.
4. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия и основы аудита: Учебник /Под. ред. С.П. Голубятникова. – М.: Юрид. лит., 2004. – С. 75-98.

Дополнительная литература

1. Методы документальной и фактической проверки в практике налоговых, ревизионных и правоохранительных органов // Налоговый учет для бухгалтера. – 2005. - № 11.
2. Дубоносов, Е.С. Судебная бухгалтерия : учебно-практическое пособие / Е.С. Дубоносов. – М. : Книжный мир, 2004. – 252 с.
3. Белинский, В.В. Некоторые вопросы использования экономических знаний на стадии решения вопроса о возбуждении уголовного дела / В.В. Белинский, Д.К. Чирков // Безопасность бизнеса. – 2006. - № 3.

Тема 4. Инвентаризация и методы фактической проверки хозяйственных операций

Нормативный материал

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Ст. 12.

2. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ МФ РФ от 13 июня 1995 г. №49 // Экономика и жизнь. – 1995. – № 29.

3. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке (совместный приказ МФ РФ и МНС РФ от 10.03.1999 № 20н / ГБ-3-04/39) // Российская газета, 1999. - № 175.

Основная литература

1. Еремин С.Г. Судебная бухгалтерия: Учебник. – М. ЦОКР МВД России, 2005. – С. 25-45, 52-58.

2. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия и основы аудита: Учебник /Под. ред. С.П. Голубятникова. – М.: Юрид. лит., 2004. – С. 61-75, 98-114.

3. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – Глава 4.

Дополнительная литература

1. Гущина, И.Э. Недостача, порча, брак: возмещение материального ущерба / И.Э. Гущина // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. - 2007. - № 5.

2. Еремин, С.Г. Выявление признаков экономических преступлений в бухгалтерском учете с использованием методов фактического контроля / С.Г. Еремин // Законодательство и экономика. – 2006. - № 5; Адвокат. – 2006. - № 9.

3. Семенихин, В.В. Инвентаризация имущества организации / В.В. Семенихин // Налоговый вестник, 2007. - № 1.

Тема 5. Бухгалтерский баланс, счета бухгалтерского учета и двойная запись

Нормативный материал

1. Федеральный закон № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" Ст. 1, 13-16.

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №34н (ред. от 26.03.2007) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: Утв. приказом МФ РФ от 31 октября 2000 г. №94н (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс»

Основная литература

1. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005. – С.72-96.

2. Климович Л.П. Судебная бухгалтерия: Учебно-наглядное пособие. – М; ЦОКР МВД России, 2007.– Глава 5.

3. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – Глава 5.

4. Климович Л.П., Ивакина И.И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Теория бухгалтерского учета: Курс лекций. – Красноярск: СибГТУ, 2004. – С. 45-77, 114-128.

Дополнительная литература

1. Звягин С.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза данных бухгалтерской отчетности // Право и экономика, 2006. - № 7

2. Климович Л.П., Ивакина И.И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Теория бухгалтерского учета: Курс лекций. – Красноярск: СибГТУ, 2004. – С. 185-195.
3. Морозова Ж.А. Внутрифирменный стандарт "Проверка соблюдения законодательных и нормативных актов при проведении аудита" // Аудиторские ведомости, 2004. - № 5.
4. Новодворский, В.Д. Ошибки в бухгалтерской отчетности: способы выявления и искажения / В.Д. Новодворский, Д.В. Назаров // Бухгалтерский учет. – 2001. - № 22.
5. Типичные ошибки в бухгалтерском учете // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2008. -№ 45.

Тема 6. Техника учетной регистрации. Использование записей в учетных регистрах для установления признаков противоправной деятельности

Нормативный материал

1. Федеральный закон № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" Ст. 10.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99 : приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №34н (ред. от 26.03.2007) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: Утв. приказом МФ РФ от 31 октября 2000 г. №94н (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
4. Рекомендации по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства, Перечень типовых регистров единой журнально-ордерной формы, утв. Письмом МФ РФ от 24.07.1992 №59 // Справочно-информационная система «Консультант-плюс».
5. Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей: приказ Минфина РФ № 86н, МНС РФ № БГ-3-04/430 от 13.08.2002 // Справочно-информационная система «Консультант-плюс».

Основная литература

1. Голубятников, С.П. Судебная бухгалтерия и основы аудита : учебник / С.П.Голубятников, Е.С.Леханова ; под ред. С.П. Голубятникова. – М. : Юридическая литература, 2004. – С. 185-205.
2. Еремин С.Г. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005. – С. 72-96.
3. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – Глава 6.
4. Климович Л.П. Судебная бухгалтерия: Учебно-наглядное пособие. – М; ЦОКР МВД России, 2007; Красноярск:
5. Климович Л.П., Ивакина И.И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Теория бухгалтерского учета: Курс лекций. – Красноярск: СибГТУ, 2004. – С. 45-77, 114-128.

Дополнительная литература

1. Типичные ошибки бухгалтера и способы их исправления // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2008. - № 10.
2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете // Практическая бухгалтерия. – 2007. - № 3

Тема 7. Бухгалтерская отчетность организации и ее юридическая оценка. Виды искажений в бухгалтерской отчетности

Нормативный материал

1. Федеральный закон № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" Ст. 13-16.

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №34н (ред. от 26.03.2007) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

3. Об утверждении Методических рекомендаций по проведению финансово-экономической экспертизы, назначенной в ходе предварительного следствия, судебного разбирательства уголовных дел, возбужденных по признакам преступления, предусмотренного статьей 196 Уголовного кодекса Российской Федерации, и Методических рекомендаций для специалистов, привлекаемых к участию в процессуальных действиях в порядке, установленном Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, при проверке следователем сообщения о преступлении, предусмотренном статьей 196 Уголовного кодекса Российской Федерации: приказ Минэкономразвития РФ от 05.02.2009 № 35 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: Утв. приказом МФ РФ от 31 октября 2000 г. №94н (в последней редакции) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

5. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления бухгалтерской отчетности: приказ МФ РФ от 22.07.2003 № 67н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

6. Правило (стандарт) № 13. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита: Постановление Правительства РФ от 07.10.2004 № 532 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

Основная литература

1. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005. – С.72-96.
2. Климович Л.П. Судебная бухгалтерия: Учебно-наглядное пособие. – М; ЦОКР МВД России, 2007.– Глава 7.
3. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – Глава 7.
4. Климович Л.П., Ивакина И.И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Теория бухгалтерского учета: Курс лекций. – Красноярск: СибГТУ, 2004. – С. 114-128.

Дополнительная литература

1. Анализ и классификация проблем бухгалтерской отчетности для составителей и пользователей // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. -№ 13.
2. Концепция выявления искажений в финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. – 2009. -№ 6.
3. Рассмотрение искажений финансовой отчетности: ответственность аудитора // Аудиторские ведомости. - 2008. -№ 5.

Тема 8. Система финансово-экономического контроля и ее значение для правоохранительной практики

Нормативный материал

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.0998 № 146-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
3. Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля: Приказ МФ РФ от 25.12.2008 № 146н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

4. Об утверждении федеральных Правил (Стандартов) аудиторской деятельности : постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 (ред. от 22.07.2008 № 557) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

5. Об утверждении административного регламента Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по исполнению государственной функции органа валютного контроля: Приказ МФ РФ от 06.11.2007 № 98н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

6. Об утверждении административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности: Приказ МФ РФ от 04.09.2007 № 75н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

Основная литература

1. Голубятников, С.П. Судебная бухгалтерия и основы аудита : учебник / С.П.Голубятников, Е.С.Леханова ; под ред. С.П. Голубятникова. – М. : Юридическая литература, 2004. – С.314-328.

2. Голубятников, С.П. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / С.П.Голубятников, Е.С. Леханова. – М. : ИМЦ ГУК МВД России, 2002. – С. 118-124.

3. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – Глава 8.

4. Климович, Л.П. Судебная бухгалтерия : учебное наглядное пособие / Л.П. Климович. - М: ЦОКР МВД России, 2007. – Глава 8.

5. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005. – С. 300-325.

Дополнительная литература

1. Голубев, А.В. Правонарушения, выявляемые органами финансово-бюджетного контроля // Адвокат. - 2007. - № 11.

2. Голубев,А.В. Контролируемые субъекты финансово-бюджетного контроля // Законодательство и экономика. – 2007. - № 10.

3. Коробкина, Л.М. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора как орган государственного финансового контроля // Финансовое право. – 2007. - № 5.

4. Теория и практика финансового контроля (Интервью)// Бюджетный учет. – 2007. - № 2.

Тема 9. Документальная ревизия и аудит в правоохранительной практике

Нормативный материал

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 №174-ФЗ (ред. от 21.02.2010) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

2. Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 №63-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.0998 № 146-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

4. О милиции: Закон РФ от 18.04.1991 № 1026-1 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

5. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: Приказ МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

Основная литература

1. Голубятников, С.П. Судебная бухгалтерия и основы аудита : учебник / С.П.Голубятников, Е.С.Леханова ; под ред. С.П. Голубятникова. – М. : Юридическая литература, 2004. – С.314-328.
2. Голубятников, С.П. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / С.П.Голубятников, Е.С. Леханова. – М. : ИМЦ ГУК МВД России, 2002. – С. 118-124.
3. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – Глава 9.
4. Климович, Л.П. Судебная бухгалтерия : учебное наглядное пособие / Л.П. Климович. - М: ЦОКР МВД России, 2007. – Глава 9.
5. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005. – С. 300-325.

Дополнительная литература

1. Белинский В.В., Чирков Д.К. Некоторые вопросы использования экономических знаний на стадии решения вопроса о возбуждении уголовного дела // Безопасность бизнеса. – 2006. - № 3.
2. Голубев, А.В. Правонарушения, выявляемые органами финансово-бюджетного контроля // Адвокат. - 2007. - № 11.
3. Минасов, Ю.А. Правовые вопросы производства документальных проверок и ревизий на стадии возбуждения уголовного дела // Общество и право, 2009. - № 2.
4. Селиванов, Д. Милицейские проверки по новым правилам // Практическая бухгалтерия. – 2009. - № 4.
5. Совместные выездные налоговые проверки органов внутренних дел и Федеральной налоговой службы как форма налогового контроля / А.С. Семенов // Налоговое планирование. – 2009. - № 2.

Тема 10. Использование судебных экономических экспертиз в правоохранительной практике

Нормативный материал

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. №174-ФЗ (с изм. и доп.) // Справочно-информационная система «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ // Справочно-информационная система «КонсультантПлюс»
3. Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации : приказ МВД РФ от 29 июня 2005 г. № 511 // Российская газета. – 2005. - № 191.
4. Об утверждении Методических рекомендаций по проведению финансово-экономической экспертизы, назначенной в ходе предварительного следствия, судебного разбирательства уголовных дел, возбужденных по признакам преступления, предусмотренного статьей 196 Уголовного кодекса Российской Федерации, и Методических рекомендаций для специалистов, привлекаемых к участию в процессуальных действиях в порядке, установленном Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, при проверке следователем сообщения о преступлении, предусмотренном статьей 196 Уголовного кодекса Российской Федерации: приказ Минэкономразвития РФ от 05.02.2009 № 35 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

5. Об утверждении Перечня родов (видов) экспертиз, выполняемых в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право

самостоятельного производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации: приказ Минюста РФ от 14 мая 2003 г. №114 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – №24.

Основная литература

1. Голубятников, С.П. Судебная бухгалтерия и основы аудита : учебник / С.П.Голубятников, Е.С.Леханова ; под ред. С.П. Голубятникова. – М. : Юридическая литература, 2004. – С.332-392.
2. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005. – С. 325-360.
3. Климович, Л.П. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие. - Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2006. – Глава 10.
4. Климович Л.П. Судебная бухгалтерия: Учебно-наглядное пособие. – М; ЦОКР МВД России, 2007. – Глава 10.

Дополнительная литература

1. Борисов А.Н., Зернов С.И. Пределы специальных познаний судебного эксперта-экономиста // Журнал российского права. – 2003. - № 2.
2. Виноградова М.М., Нерсесян М.Г. Экономическая экспертиза – ее виды и возможности // ЭЖ- Юрист. – 2005. - № 46.
3. Голубятников, С.П., Мамкин, А.Н. Судебная бухгалтерия и судебно-экономическая экспертиза / С.П. Голубятников, А.Н. Мамкин // Эксперт-криминалист. - 2009. - № 4.
4. Климович Л.П. Судебно-экономические экспертизы: теоретические и методические основы, значение при расследовании преступлений : автореферат дисс. ... докт. юрид. наук : 12.00.09 / Климович Лариса Петровна – Красноярск, 2004.
5. Климович, Л.П., Сумская Е.В. Некоторые проблемы производства судебных экономических экспертиз // Судебная экспертиза : Научно-практический журнал. – 2006. - № 3. – С.93-98.
6. Леханова, Е.С. О научных основах судебно-экономических экспертиз // Эксперт-криминалист. – 2008. - № 3.
7. Обзор практики подготовки и назначения судебно-бухгалтерских и судебных экономических экспертиз в судебных экспертных учреждениях Министерства Юстиции РФ //Информационный бюллетень СК МВД России – 1999. – №1(98).
8. Порохов М.Г., Хазиев Ш.Н. Судебно-экономические экспертизы о криминальном банкротстве // Адвокат. – 2006. - № 5.
9. Степутенкова В.К. Глава 21. Судебно-экономическая экспертиза //Современные возможности судебных экспертиз: Методическое пособие для экспертов, следователей и судей. – М.: «Триада – Х», 2000. – С.188-206.
10. Токарев И.Н. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2006. - № 9,10.

6. ОЦЕНКА РАБОТЫ СТУДЕНТА В РЕЙТИНГОВЫХ БАЛЛАХ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Виды работ, контроля	Максимальное количество баллов			
	Модуль 1 ¹	Модуль 2	Модуль 3	Итого
Лекции	6	5	3	14

¹ Номер модуля соответствует номеру изучаемого раздела дисциплины «Судебная бухгалтерия»

Практические занятия	6	6	4	16
Контрольные работы		10		10
Тестирование	10	10	10	30
Решение задач		10	10	20
Деловая игра	10			10
Итого за работу в семестре	32	41	27	100
Итоговый контроль «зачет»	70-100 баллов			
Коэффициент				
Итого по дисциплине				100

Приложение 1. Аннотация рабочей программы

Аннотация рабочей программы по дисциплине «Судебная бухгалтерия»

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 108 часов (3 з. ед.), в том числе аудиторная работа – 24 часа(0,66 з. ед.), лекции 12 часов (0,33 з. ед.), семинарские занятия 12 часов (0,33 з. ед.), самостоятельная работа 84 часа (2,33 з. ед.).

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» является частью общенаучного цикла дисциплин (вариативная часть) подготовки магистров по направлению 40.04.01 (030900.68) Юриспруденция и профилю подготовки «Теория и практика расследования преступлений». Дисциплина реализуется на юридическом факультете Негосударственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» кафедрой криминалистики.

Целью изучения дисциплины является формирование знаний, умений и начальных практических навыков, необходимых для профессиональной деятельности по установлению события преступления и изобличению лиц, виновных в его совершении, с использованием бухгалтерской, а также иной учетно-экономической информации.

Основные задачи изучения дисциплины:

1. Сформировать устойчивый профессиональный интерес к искусству раскрытия и доказывания преступлений с использованием учетно-экономической информации;

2. Выработать потребность обучаемых в постоянном совершенствовании и обновлении собственных специальных экономических знаний, полученных в процессе обучения по данной учебной дисциплине и смежным областям прикладных юридических знаний;

3. Раскрыть основное содержание особенной части курса судебной бухгалтерии, ее сущность, принципы построения разрабатываемых в ней частных методик и поисковых приемов, показать роль этих предметных знаний в профессиональной деятельности лиц, осуществляющих дознание и предварительное следствие;

4. Выработать интеллектуальные навыки использования разработанных в судебной бухгалтерии теоретических положений, приемов и методик в предстоящей практической деятельности.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование у выпускника следующих общекультурных и профессиональных компетенций в зависимости от порогового и повышенного уровней.

Код компетенции	Наименование компетенции	Характеристика (обязательного) порогового уровня сформированности компетенции у выпускника	Характеристика повышенного уровня сформированности компетенции у выпускника
Общекультурные компетенции выпускника (ОК)			
ОК-1	Осознание социальной значимости своей будущей профессии,	Знать: – социальную значимость своей будущей	Знать: – механизмы формирования правосознания;

	<p>проявление нетерпимости к коррупционному поведению, уважительное отношение к праву и закону, обладание достаточным уровнем профессионального правосознания</p>	<p>профессии;</p> <ul style="list-style-type: none"> – основные понятия и профессиональную терминологию в сфере судебной бухгалтерии; – структуру правовой системы в сфере судебной бухгалтерии и механизмы ее функционирования; – виды коррупционного поведения; – составы преступлений, предусматривающие уголовную ответственность за коррупционное поведение. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществлять поиск информации в учебной и научной литературе; – распознавать коррупционное поведение и пресекать его; – давать оценку коррупционному поведению. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – достаточным уровнем профессионального правосознания; – навыками реализации норм уголовно-исполнительного права. 	<ul style="list-style-type: none"> – этические нормы профессиональной деятельности; – объективные и субъективные признаки привлечения к уголовной ответственности за коррупционное поведение. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – прогнозировать юридические и этические последствия своей профессиональной деятельности; – анализировать правовые нормы, регулирующие профессиональную деятельность в сфере судебной бухгалтерии; – содействовать пресечению коррупционного поведения. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками выявления предпосылок коррупционного поведения и антикоррупционной экспертизы правовых актов; – высоким уровнем профессионального правосознания; – методами и способами реализации норм уголовно-исполнительного законодательства.
OK-5	<p>Компетентное использование на практике приобретенных умений навыков в организации исследовательских работ, в управлении коллективом</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основные понятия и профессиональную терминологию сравнительного правоведения, истории и методологии юридической науки; – основные концепции современного естествознания, общенаучные методы познания. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – решать научно-исследовательские 	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – историю и методологию юридической науки, философию права, основы управления организацией. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – организовывать научные исследования; – управлять коллективом, в том числе научно-исследовательским; – использовать приемы и методы научно-исследовательской деятельности самостоятельно и при

		<p>задачи в сфере юриспруденции с использованием наработок отечественных и зарубежных ученых;</p> <p>– презентовать результаты своей научной деятельности для различных целевых аудиторий.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками по обоснованию научно-исследовательских проектов; – навыками сбора необходимых для научно-исследовательской деятельности материалов; – навыками организации и планирования научной деятельности. 	<p>работе в научных коллективах, в том числе интернациональных.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками самостоятельной и коллективной научно-исследовательской деятельности.
--	--	---	---

Профессиональные компетенции выпускника (ПК)

ПК-4	Способность выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать правонарушения и преступления	Знать:	Знать:
		<ul style="list-style-type: none"> – организацию технологии учетного процесса как вида профессиональной деятельности соответствующих специалистов; – положения действующего законодательства в сфере судебной бухгалтерии; – виды преступлений и правонарушений в сфере судебной бухгалтерии, основы их раскрытия и расследования; – сущность судебно-экономической экспертизы как источника доказательств по уголовному делу, ее соотношение другими видами экономических экспертиз; конкретные 	<ul style="list-style-type: none"> – положения действующего законодательства в сфере судебной бухгалтерии и тенденции его развития; – составы правонарушений и преступлений в сфере судебной бухгалтерии; – основные положения теории предупреждения преступности, причины и условия совершения преступлений и правонарушений; – типичные механизмы преступной деятельности, выполняемой под видом законных учетных операций на этапах от составления первичных документов до формирования бухгалтерской отчетности, законо-

		<p>ситуации, требующие назначения судебно-экономических экспертиз по отдельным категориям экономических и налоговых преступлений;</p> <p>– способы пресечения, раскрытия, расследования экономических преступлений и иных правонарушений в сфере судебной бухгалтерии и приемы организации оперативно-розыскной и следственной работы.</p> <p>Уметь:</p> <p>– правильно анализировать сложившуюся ситуацию в области борьбы с экономической преступностью, иными правонарушениями и планировать соответствующие мероприятия по антикриминальному воздействию.</p> <p>Владеть:</p> <p>– навыками выявления правонарушений и преступлений;</p> <p>– навыками пресечения правонарушений и преступлений;</p> <p>– основными методами выявления, раскрытия, расследования и пресечения преступлений и иных правонарушений.</p>	<p>мерности отражения этих противоправных действий в содержании учетно-экономической информации о совершении различного рода хозяйственных и финансовых операций организации</p> <p>– действующую в стране систему финансового контроля за хозяйственной деятельностью организаций различных форм собственности, содержание контрольно-ревизионной деятельности, факторы, влияющие на их эффективность в деле обеспечения экономической безопасности государства и конкретных хозяйствующих субъектов</p> <p>– содержание и методы составления целевых программ по усилению борьбы с экономической преступностью и правонарушениями.</p> <p>Уметь:</p> <p>– выявлять и пресекать правонарушения и преступления;</p> <p>– расследовать преступления и правонарушения и составлять необходимые процессуальные документы;</p> <p>– осуществлять криминологическое планирование на региональном и муниципальном уровнях.</p> <p>Владеть:</p> <p>– навыками раскрытия преступлений и правонарушений;</p> <p>– инновационными методами выявления, раскрытия, расследования и пресечения преступлений и иных правонарушений.</p>
ПК-6	Способность выявлять,	Знать:	Знать:

	<p>давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения</p>	<ul style="list-style-type: none"> – понятие и основные закономерности коррупции как социального явления; – причины и условия, способствующие коррупционному поведению; – механизмы противодействия коррупции; – методы взаимодействия органов государственной власти с институтами гражданского общества по противодействию коррупции; – предельные возможности документальных ревизий (проверок), в целях квалифицированной оценки их результатов на предмет реального доказательственного значения; – понятие коррупции и коррупционных преступлений. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – планировать деятельность по противодействию коррупционным преступлениям. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками анализа ситуации с целью выявления признаков коррупционного поведения; – навыками проведения антикоррупционной экспертизы проектов нормативно-правовых актов; – навыками анализа должностных инструкций государственных и муниципальных служащих с целью 	<ul style="list-style-type: none"> – положения антикоррупционного законодательства национального плана противодействия коррупции; – меры противодействия коррупции. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – выявлять конфликт интересов и признаки коррупционного поведения; – анализировать должностные инструкции государственных и муниципальных служащих с целью выявления условий, способствующих коррупционному поведению; – организовывать взаимодействие органов государственной власти с институтами гражданского общества по противодействию коррупции; – проводить антикоррупционную экспертизу проектов нормативно-правовых актов; – реализовывать деятельность по противодействию коррупционным преступлениям. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – инновационными методами по осуществлению противодействия коррупции.
--	--	---	---

		<p>выявления условий, способствующих коррупционному поведению;</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками по осуществлению противодействия коррупции. 	
ПК-8	<p>Способность принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных сферах юридической деятельности</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – понятие, виды нормативно-правовых актов в сфере судебной бухгалтерии; – требования к проектам нормативно-правовых актов; – положения действующего законодательства в сфере судебной бухгалтерии, основные правила анализа правовых норм и их правильного применения, основные принципы профессиональной деятельности и наиболее часто встречающиеся при этом ошибки. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – выделять юридически значимые обстоятельства и факты, анализировать нормы права и судебную практику, выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять ему правовую основу его проблемы и возможные решения, прогнозировать последствия действий клиента, владеть основами психологии делового общения; – исходя из содержания имеющихся в деле материалов, в том числе актов документальных ревизий (проверок), выдвинуть 	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – понятие, виды и особенности различных видов нормативно-правовых актов в сфере судебной бухгалтерии; – основы консультирования граждан и правила работы с их заявлениями. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – разрабатывать проекты нормативно-правовых актов; – оформлять проекты нормативно-правовых актов в соответствии с требованиями; – определять последовательность проведения отдельных поисковых мероприятий и следственных действий, направленных на проверку и уточнение выдвинутых версий; – определять круг вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста, и подготавливать материалы дела в качестве объектов экспертного исследования; – проводить антикоррупционную экспертизу; – давать юридические заключения в сфере судебной бухгалтерии; – осуществлять консультационную деятельность; – правильно оценить сложившуюся ситуацию в той или иной плоскости юридической деятельности и делать из этого

		<p>гать обоснованные следственные версии;</p> <p>– навыками обнаружения и процессуальной фиксации выявленных документальных, учетных и экономических несоответствий в качестве доказательств отдельных обстоятельств уголовного дела.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками подготовки юридических заключений в различных сферах профессиональной деятельности; – основными навыкамидачи квалифицированных юридических заключений и консультаций по конкретным видам юридической деятельности; – навыками прогнозирования на этой основе конкретных документальных и учетных несоответствий как потенциальных следов и доказательств совершенного преступления. 	<p>соответствующие закону выводы.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основными методикамидачи квалифицированных юридических заключений и консультаций по конкретным видам юридической деятельности; – навыками использования исходной информации о способе совершения или составе участников преступления в целях определения документов и записей, где могли бы остаться следы предполагаемых противоправных деяний; – навыками критической оценки результатов проведенной работы с позиции их соответствия содержанию исходной информации в целях принятия обоснованных тактических и процессуальных решений.
--	--	---	---

Содержание дисциплины охватывает круг разделов:

- 1) Основные положения судебной бухгалтерии (изучаются предмет и метод науки);
- 2) Исследование конкретных видов хозяйственных, финансовых операций и деятельности субъектов отдельных видов экономической деятельности (изучаются вопросы нормативного регулирования, порядка документального оформления и учета, возможные подлоги и методы их обнаружения, касающиеся отдельных видов финансовых и хозяйственных операций хозяйствующего субъекта).

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, семинары, тестирование, домашнее задание (решение задач), письменные работы, самостоятельная работа обучающегося, консультации.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости в форме письменных заданий к семинарским занятиям (решение задач), промежуточный контроль в форме тестирования и итоговый контроль в форме зачета.