

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**Институт права и национальной безопасности
Кафедра предпринимательского, трудового и корпоративного права**

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры
предпринимательского, трудового и корпоративного права
Протокол от 18 марта 2020 г.
№ 3

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.09.01 Судебная бухгалтерия**

40.05.04 СУДЕБНАЯ И ПРОКУРОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
(код, наименование направления подготовки)

"Судебная деятельность"
(направленность (профиль))

Юрист
(квалификация)

очная
(форма(ы) обучения)

Год набора - 2020

Москва, 2020 г.

Автор(ы)–составитель(и):

Старший преподаватель кафедрой предпринимательского, трудового и корпоративного права Голубева Т.Ю.
(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой

Предпринимательского, трудового и корпоративного права
д.ю.н., доцент Лескова Ю.Г.
(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины.....	4
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине.....	5
3. Место дисциплины в структуре ОП ВО.....	14
4. Объем дисциплины.....	15
5. Содержание и структура дисциплины.....	16
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	27
7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	41
8. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	42
9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	58
9.1. Основная литература.....	58
9.2. Дополнительная литература.....	58
9.3. Нормативные правовые документы.....	58
9.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.....	60
10. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины.....	60

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

1.1. Дисциплина «Судебная бухгалтерия» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПСК-1.7	Способность составлять служебные документы по вопросам деятельности суда	ПСК-1.7.6	способность разрабатывать способность осуществлять анализ организационно-распорядительных документов в рамках выполнения отчета.
ПСК- 1.10	Способность к организационному обеспечению деятельности суда	ПСК-1.10.3	Способность выявлять специфику организационного обеспечения высших судов, судов общей юрисдикции, арбитражных судов, специализированных судов, мировых судей, специализированных судов;

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ПСК- 1.7.1	<p>на уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> - виды служебных документов в деятельности суда, их особенности, реквизиты, - правила составления и оформления служебных документов; - унифицированные формы первичных учетных документов по профилю профессиональной деятельности; - правила текущего хранения документов; - подготовку документации для длительного хранения; - порядок уничтожения документов; <p>на уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> -составлять служебные документы; -заполнять первичные учетные документы по профилю профессиональной деятельности; - определять вид служебного документа в конкретном вопросе деятельности суда;

		на уровне навыков: - владения методикой составления служебных документов по вопросам деятельности суда; - применения по делопроизводству для составления служебных документов по вопросам деятельности суда в суда во всех судебных инстанциях.
	ПСК-1.10.1	на уровне знаний: - виды и особенности осуществления мероприятий кадрового, финансового, материально-технического и иного характера; - органы, осуществляющие организационное обеспечение деятельности судов, их функции; на уровне умений: - выявлять специфику организационного обеспечения высших судов, судов общей юрисдикции, арбитражных судов, специализированных судов, мировых судей, специализированных судов; на уровне навыков: - навыками планирования мероприятий по организационному обеспечению деятельности суда и их реализации

2.Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 108 а.ч. (3 з.е.)

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции – 16 ак.ч., практические занятия 16 ак.ч., самостоятельная работа – 76 а.ч., контактные часы – 32 ч.

Форма промежуточной аттестации – зачет.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» относится к дисциплине по выбору вариативной части. Изучается студентами в 10 семестре 5 курса.

«Судебная бухгалтерия» – одна из общетеоретических дисциплин, вооружающая студентов пониманием сущности явления Судебной бухгалтерии, знанием реализации правового механизма реализации специальных знаний в данной области .

Судебная бухгалтерия как межотраслевая дисциплина сформировалась на основе слияния правовых и экономических знаний. Наиболее близкой к судебной

бухгалтерии юридической дисциплиной является гражданское и финансовое право. Дисциплина «Судебная бухгалтерия» тесно связана с дисциплинами: «Административное судопроизводство», «Уголовно-исполнительное право», «Электронное правосудие в РФ и зарубежных странах», «Трудовое право», «Институт прав человека в Российской Федерации и за рубежом», «Юридическая помощь населению», «Административная ответственность».

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» является в дальнейшем основой при практическом применении юридических дисциплин.

Знание общих положений указанных отраслей облегчает восприятие дисциплины. Изучение дисциплины «Судебная бухгалтерия» создает необходимые предпосылки осознания тех знаний и умений, которые студенты получают в результате изучения общеправовых и отраслевых дисциплин. Изучение дисциплины «Судебная бухгалтерия» обогащает студентов знаниями в области налогообложения, и др..

Для изучения данной дисциплины студент должен знать общую теорию государства и права, в том числе основные понятия и институты: нормы права, структурные элементы и виды норм права, общую и особенную части налогового и гражданского права. В процессе освоения курса «Судебная бухгалтерия» студенты должны изучить рекомендуемые рабочей программой нормы Конституции РФ, БК РФ, НК РФ, иных федеральных законов и постановлений Правительства РФ, а также студентам необходимо ознакомиться с судебной практикой Конституционного и Верховного Суда РФ.

3.Содержание и структура дисциплины (модуля)

Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Предмет, метод, правовые источники, судебной бухгалтерии.	8	1		1		6	О
Тема 2	Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит.	10	1		1		8	О
Тема 3	Судебно-бухгалтерская экспертиза, предмет, метод, задачи, организация, объекты. и ее отличие от документальной ревизии и аудита. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы, вопросы, разрешаемые экспертом.	14	2		2		10	О, СЗ
Тема 4	Основные способы	10	1		1		8	О, СЗ

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	регулирования и стандарты судебного бухгалтерского учета.							
Тема 5	Бухгалтерский анализ и основы его применения в юридической практике.	10	1		1		8	О
Тема 6	Принципы бухгалтерского учета хозяйственных операций и использование данных учета в качестве доказательств по уголовным и гражданским делам.	18	3		3		12	О, СЗ
Тема 7	Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений денежных средств, материалов	18	3		3		12	О,СЗ
Тема 8	Международные стандарты и бухгалтерский учет. Принципы международного учета в судебной бухгалтерии. Концептуальные требования к бухгалтерской отчетности и учету	20	4		4		12	О, СЗ
Промежуточная аттестация		Зачет - 9						
Всего:		108	16		16		76	

Содержание дисциплины:

Тема 1: Предмет, метод, правовые источники судебной бухгалтерии.

Предмет, метод, правовые основы судебной бухгалтерии. Судебная бухгалтерия, как специальная учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке. Источники судебной бухгалтерии. Правовое регулирование бухгалтерского учета и

судебной бухгалтерии. Понятие и система законодательства о судебном бухгалтерском учете. Особенности правоотношений в сфере бухгалтерского учета.

Тема 2: Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит.

Основы документальной ревизии: задачи, организация, значение. Участие специалиста-бухгалтера, его роль при производстве следственных и судебных действий. Сущность хозяйственного контроля. Ревизия по инициативе правоохранительных органов, особенности ее проведения. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов. Виды ревизий. Соотношение документов ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы.

Понятие, значение и виды финансового контроля в РФ. Задачи финансового контроля. Методы финансового контроля. Органы государственной власти, осуществляющие финансовый контроль (представительные, исполнительные, специальные).

Аудит: понятие, содержание, значение. Сущность и юридическое значение аудита. Правовые основы аудиторской деятельности.

Тема 3: Судебно-бухгалтерская экспертиза, предмет, метод, задачи, организация, объекты и ее отличие от документальной ревизии и аудита. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы, вопросы, разрешаемые экспертом.

Общие положения о судебной экспертизе. Предмет, метод, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы, ее отличие от документальной ревизии и аудита.

Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты исследования и вопросы, разрешаемые экспертом в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Значение результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и уголовном праве. Виды учетных документов и материалов, относящихся к общим и специальным объектам исследования. Использование экспертом-бухгалтером заключений других специалистов, а также процессуальных документов. Основные этапы работы эксперта-бухгалтера на предварительном следствии. Взаимодействие следователя с экспертом-бухгалтером в процессе подготовки и производства экспертизы.

Процесс производства судебно-бухгалтерской экспертизы и его стадии: организационная, исследовательская, обобщения и реализации результатов экспертизы. Порядок назначения судебной экспертизы. Обязанности, права и ответственность эксперта-бухгалтера. Вопросы, разрешаемые экспертом-бухгалтером. Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. определение времени, необходимого для производства экспертизы. Выдача задания эксперту бухгалтеру. Сроки производства экспертизы. Производство первичной, дополнительной, повторной и комплексной экспертизы. Документы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Состав рабочей и отчетной документации эксперта-бухгалтера.

Тема 4: Основные способы регулирования и стандарты судебного бухгалтерского учета.

Основы государственного регулирования бухгалтерского учета. Организация учета субъектами хозяйствования. Учетная политика организации. Основные требования к ведению учета. Пользователи бухгалтерской информации. Стандарты судебного бухгалтерского учета.

Документооборот. Изучение документооборота для выявления признаков и способов злоупотреблений.

Тема 5: Судебно-бухгалтерский анализ и основы его применения в юридической практике.

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

Судебная бухгалтерия -методологическая основа применения бухгалтерских судопроизводстве.

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

Совокупность нормативных актов в судебной бухгалтерии по двум уровням: законы; подзаконные акты, их применение в судебной практике .

Основные направления использования положений судебной бухгалтерии в юридической практике.

Участие специалиста-бухгалтера в производстве следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий. Цель участия специалиста-бухгалтера в следственных действиях. Вопросы, в решении которых специалист-бухгалтер оказывает помощь следствию.

Пределы полномочий специалиста-бухгалтера.

Тема 6: Принципы бухгалтерского учета хозяйственных основных операций и использование данных учета в качестве доказательств по уголовным и гражданским делам.

Бухгалтерский учет в качестве доказательства – основные понятия. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности в качестве доказательства в гражданском и арбитражном процессе. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности в качестве доказательства при разрешении споров в административном порядке. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности в качестве доказательства при разрешении дел в уголовном процессе. Обзор практики судебных решений, в которых данные бухгалтерского учета и отчетности используются в качестве доказательства в суде.

Тема 7: Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений денежных средств, материалов.

Исследование операций по учету материально-производственных запасов и их документальное оформление, основные способы хищений. Экономико-криминалистическая классификация документов. Доброкачественные и недоброкачественные документы. Документы неправильно оформленные, отражающие незаконные по своему содержанию операции, содержащие не соответствующую действительности информацию. Подложные документы. Понятие материального и интеллектуального подлога. Бестоварные (безденежные) документы.

Аналитический учет материалов.

Организация бухгалтерского учета, контроля за обеспечением сохранности материалов. Документальное оформление и учет производственных затрат. Учет поступления и расхода материалов. Учет материалов их проверка и исследование учетных данных при выявлении хищений материалов.

Тема 8: Международные стандарты и бухгалтерский учет. Принципы международного учета в судебной бухгалтерии. Концептуальные требования к бухгалтерской отчетности и учету.

Принципы международного учета: осмотрительность, приоритет содержания над формой, временная определенность, учитываемых факторов хозяйственной деятельности. Концептуальные требования к бухгалтерской отчетности и учету.

Базовые концепции Международных стандартов финансовой отчетности, применение ее в судебной бухгалтерии в международной судебной системе.

4.Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Судебная экспертиза» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

При проведении занятий лекционного типа: опрос
при проведении занятий семинарского типа: опрос, тесты, ситуационные задачи
при контроле результатов самостоятельной работы студентов: опрос,

4.1.2. Экзамен (зачет) проводится с применением следующих методов (средств):

Метод устного ответа на вопросы по курсу и дальнейшей беседы по правовым нормам, а также устное решение ситуационных задач.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Комплект тематики для докладов, сообщений

1. Основания назначения и организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Роль следователя (суда) в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
4. Методика работы судебно-бухгалтерского эксперта.
5. Формы участия обвиняемого в работе судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
8. Процессуальный статус судебного эксперта, специалиста и специальных познаний, сравнительный анализ.
9. Признаки подложности документов
10. Основные способы хищения наличных денежных средств и их выявление.
11. Правовой статус ревизора.

Примерный перечень вопросов для устного опроса:

1. Цели изучения судебной бухгалтерии.
2. Правовые формы применения специальных бухгалтерских познаний в деятельности юристов.
3. Понятие, предмет и метод судебной бухгалтерии.
4. Правовое регулирование бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии.
5. Источники судебной бухгалтерии.
6. Общие черты и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы, аудиторской проверки и документальной ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов
7. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы

8. Участие специалиста-бухгалтера при производстве первоначальных следственных действий
9. Вопросы, которые могут быть поставлены перед экспертом-бухгалтером
10. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовным и гражданским делам
11. Правовая основа судебной бухгалтерии.
12. Структура судебной бухгалтерии
13. Междисциплинарные связи судебной бухгалтерии.
14. Допустимость, относимость, достоверность доказательств, исследуемых в судебно-экономической экспертизе.
15. Объекты исследования и сведения, относящиеся к предмету судебно-экономической экспертизы.
16. Документы в бухучете: их виды и значения, классификация
17. Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.
18. Инвентаризация – универсальный метод применения бухгалтерских данных.
19. Организация судебной бухгалтерии.
20. Принципы международного учета в судебной бухгалтерии.
21. Случаи преступного их использования и способы распознавания
22. Оценка заключения эксперта-бухгалтера по факторам процессуального характера
23. Судебно-бухгалтерская экспертиза, ее значение.
24. Метод взаимного контроля, его характеристика и использование в выявлении хищений
25. Недостатки, допускаемые следователем и судом при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
26. Документооборот. Изучение документооборота для выявления признаков и способов злоупотреблений
27. Принципы международного учета.
28. Базовые концепции Международных стандартов финансовой отчетности, применение ее в судебной бухгалтерии в международной судебной системе.
29. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности в качестве доказательства в гражданском и арбитражном процессе.
30. Основные направления использования положений судебной бухгалтерии в юридической практике.

Ситуационные задачи:

Задание 1.

Опишите информационные потоки о нормативно-правовом регулировании судебной бухгалтерии и представьте в виде схемы «Правовая основа судебной бухгалтерии».

Задача 2.

В процессе проверки объектов предпринимательской деятельности сотрудник полиции осуществил контрольную закупку и выявил факт обмана потребителей (ст. 14.7 КоАП РФ), а также признаки подделки в накладных на товарно-материальные ценности, в связи с чем произвел в присутствии понятых изъятие документов на реализуемые материальные ценности.

1. Правомерно ли действие сотрудника полиции по осуществлению контрольной закупки?

2. Входит ли в обязанность сотрудника полиции изъятие документов, имеющих признаки подлогов?

Задача 3.

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что в районный суд г. Новосибирска поступили денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта помещений суда. Для отчета уполномоченными сотрудниками был предоставлен товарный и кассовый чек ООО «ВЕК», подтверждающий приобретение мебели в залы судебных заседаний и иные кабинеты суда на указанную сумму.

1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задача 4.

Следователь поставил перед ревизором следующее задание: «Проверить начисление заработной платы персоналу строительно-монтажного управления треста Металдекор, исходя из объема выполненных работ и установленных расценок».

1. Возможно ли давать ревизору такое задание?

2. Если да, то какими документами должен располагать ревизор для выполнения этого задания?

Задача 5.

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 рублей. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Задача 6.

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации?

Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задача 7.

При исследовании банковских выписок ООО «Макс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 рублей.

Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления фактических обстоятельств.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПСК-1.7	способностью составлять служебные документы по вопросам деятельности суда	ПСК-1.7.6	способность разрабатывать способность осуществлять анализ организационно-распорядительных документов в рамках выполнения отчета.
ПСК- 1.10	способностью к организационному обеспечению деятельности суда	ПСК-1.10.3	Способность выявлять специфику организационного обеспечения высших судов, судов общей юрисдикции, арбитражных судов, специализированных судов, мировых судей, специализированных судов;

4.3.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап освоения компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства (методы) оценивания
ПСК-1.7.6	продемонстрирована готовность осуществлять контроль за обеспечением соблюдения законодательства Российской Федерации субъектами права	в полном объеме отобраны, проанализированы и систематизированы законоположения, относящиеся к контролю за обеспечением соблюдения законодательства Российской Федерации субъектами права	Опрос Тест Кейс-задачи задачи
ПСК-1.10.3	Проанализированы методы и способы планирования мероприятий по организационному обеспечению деятельности суда и их реализации	- четко и уверенно сформулированы виды и особенности осуществления мероприятий кадрового, финансового, материально-технического и иного характера; - продемонстрировано ориентация в органах, осуществляющие	Опрос, Кейс задания

		организационное обеспечение деятельности судов, их функции;	
--	--	---	--

4.3.3 Типовые контрольные задания или иные материалы (типовые оценочные материалы), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Вопросы для подготовки к зачету.

1. Судебная бухгалтерия как специальная учебная дисциплина. Задачи, предмет и метод судебной бухгалтерии.
2. Значение судебной бухгалтерии, взаимосвязь ее с другими дисциплинами.
3. Общее понятие об учете. Характеристика видов учета и его измерителей.
4. Предмет и метод судебного бухгалтерского учета. Его цель и задачи. Объекты судебного бухгалтерского учета.
5. Основные элементы методов судебного бухгалтерского учета.
6. Типы изменений в бухгалтерском балансе, происходящие под влиянием хозяйственной деятельности.
7. Контрольное значение баланса и использование его в судебно-следственной практике. Показатели бухгалтерского баланса.
8. Понятие документа, документации, документооборота. Основные требования, предъявляемые к первичным документам в судебной бухгалтерии.
9. Классификация документов в судебной бухгалтерии.
10. Исследование документов при раскрытии хозяйственных преступлений.
11. Понятие инвентаризации, ее цель и задачи. Этапы и правила проведения инвентаризации.
12. Формы использования специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике.
13. Участие специалиста в производстве следственных и судебных действий.
14. Финансовый контроль: понятие, виды, классификация.
15. Цель и задачи документальной ревизии. Этапы ревизионной работы.
16. Особенности ревизии, осуществляемой по требованию органов предварительного следствия.
17. Аудиторский финансовый контроль. Понятие аудита, его цель и задачи.
18. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Ее цели и задачи.
19. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы: общие и специальные.
20. Различие между документальной ревизией, проводимой по требованию следователя и судебно-бухгалтерской экспертизой.
21. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии ее проведения.
22. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Вопросы, относящиеся к его компетенции.
23. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Заключение эксперта-бухгалтера. Требования, которым оно должно отвечать.
25. Оценка заключения эксперта-бухгалтера.
26. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.

Шкала оценивания.

Оценивание обучающегося на зачете и экзамене по дисциплине.

Знания и умения обучающегося на зачете оцениваются как «зачтено» или «незачтено».

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПСК-1.7.6	проанализированы организационно-распорядительные документы суда в рамках выполнения отчета.	<p>«не зачтено»</p> <ul style="list-style-type: none"> - не знает основных положений и сущность правовых норм, и законодательство Российской Федерации, - не знает общепризнанные принципы и нормы в области материального и процессуального права; - не может применить основных правил юридической техники, включая базовые знания о структуре и реквизитах, правовых актов, а также предъявляемых к ним юридико-технических требованиях <p>«зачтено»</p> <ul style="list-style-type: none"> - точно и грамотно осуществляет правовую оценку юридическим действиям; - в решении профессиональных ситуаций юридически грамотно и эффективно применяет меры правового характера; - применяет основные правила юридической техники, включая базовые знания о структуре и реквизитах, правовых актов, а также предъявляемых к ним юридико-технических требованиях

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПСК-1.10.3:	<p>четко и уверенно сформулированы виды и особенности осуществления мероприятий кадрового, финансового, материально-технического и иного характера;</p> <p>- продемонстрировано ориентация в органах, осуществляющие организационное обеспечение деятельности судов, их функции;</p>	<p>«не зачтено»</p> <ul style="list-style-type: none"> - не раскрыто основное (базовое) содержание учебного материала, - не даны ответы на вспомогательные вопросы, - допущены грубые ошибки в определении понятий и в использовании терминологии; - не может подобрать информацию и провести классификацию юридического факта <p>«зачтено»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в полном объеме и логически верно анализирует юридические факты и точно идентифицирует возникающие в связи с ними процессуальные правоотношения; - грамотно применяет в решении профессиональных казусов правовые нормы в сфере уголовного судопроизводства; - собрана полная информация и проведена классификация юридического факта

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Судебная бухгалтерия» являются лекции, практические и семинарские занятия, консультации. В лекциях даются основные теоретические знания по дисциплине, раскрываются наиболее сложные вопросы судебной бухгалтерии и практика применения норм права в данной области. На практических и семинарских занятиях проверяется степень усвоения студентами теории Судебной бухгалтерии, вырабатываются практические навыки в решении различных жизненных ситуаций. Освоение студентами курса также предполагает их самостоятельную работу. Итоговой формой контроля является зачет, который имеет целью проверку теоретических знаний по курсу.

Самостоятельная работа должна содействовать активизации познавательной деятельности, развитию творческого отношения к учебной деятельности, формированию навыков самостоятельного творческого труда, умению решать профессиональные задачи, формированию потребности к непрерывному самообразованию, совершенствованию знаний и умений, расширению кругозора, приобретению опыта планирования и организации рабочего времени, выработке умений и навыков самостоятельной работы с

учебной литературой, обеспечению ритмичной и качественной работы обучающихся в течение учебного года, снижению их загруженности в период сессии.

Самостоятельная работа обучающихся в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и имеет целью: закрепление и углубление знаний, полученных на прочитанных в период сессии лекциях; самостоятельное изучение дисциплины, руководствуясь программой и рекомендованной литературой; выполнение контрольной работы; подготовку к предстоящей сессии.

Целью самостоятельной работы обучающихся является обучение навыкам работы с научной литературой и практическими материалами, необходимыми для углубленного изучения дисциплины, а также развитие у них устойчивых способностей к самостоятельному (без помощи преподавателя) изучению и изложению полученной информации.

В связи с этим основными задачами самостоятельной работы обучающихся являются:

во-первых, продолжение изучения «Судебная бухгалтерия» в домашних условиях по программе, предложенной преподавателем;

во-вторых, привитие обучающимся интереса к юридической литературе, судебной практике, правотворческому процессу.

При изучении дисциплины обучающийся не должен ограничиваться материалом, полученным им на лекциях. При подготовке к занятиям обучающийся, прежде всего, должен использовать Конституцию РФ, Федеральные законы, регулирующие отдельные правовые институты права регулирующего непосредственной связанные с ними отношения, а также иные нормативно-правовые акты, судебную практику, комментарии специалистов.

Изучение и изложение информации, полученной в результате изучения научной литературы и практических материалов, предполагает развитие у обучающихся как владения навыками устной речи, так и способностей к четкому письменному изложению материала.

Организация самостоятельной работы обучающихся, позволяющая продуктивно организовать данный вид учебной деятельности, включает в себя:

Выступление на семинаре - представляет собой устный ответ на заранее поставленные вопросы на предыдущем занятии. В ответе должны быть представлены общетеоретические и практические аспекты рассматриваемого вопроса, различные точки зрения. Выступление не должно представлять собой пересказ учебного пособия или статьи.

Под докладом (сообщением) подразумевается итог самостоятельной исследовательской работы обучающегося. Чтобы его подготовить, необходимо не только познакомиться с определенной научной литературой, но и выдвинуть свою гипотезу, провести сбор эмпирического материала, используя самостоятельные наблюдения, применяя устные опросы, анкеты, тесты, изучить необходимые документы и т.д., проверить гипотезу, прийти к обоснованным выводам, доказать правильность собственного решения проблемы и оформить полученные результаты в виде письменной работы.

Составление конспекта и изучение нормативно-правовых актов по изучаемым темам в данном случае также как и выше учитывается уровень самостоятельной подготовки обучающегося. Конспект должен содержать основные положения нормативного акта, а не должен собой подменять простое его переписывание. Обучающийся при ответе должен знать содержание, понимать его суть, делать собственные выводы.

Задания для самостоятельной работы в виде выполнения письменных заданий, решения задач. При подготовке к практическому занятию обучающийся должен готовить не только теоретические вопросы, но и решать практические задачи. Задача представляет собой ситуацию из реальных событий, которую обучающийся должен решить правильно и грамотно, в соответствии с действующим законодательством. Обучающимся должен быть представлен полный, развернутый ответ, со ссылкой на нормативные документы.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература.

1. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. А. Толкаченко, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.] ; под ред. А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко, Ж. А. Кеворкова. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 239 с. — 978-5-238-02909-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/71167.html>;

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили, Ю. П. Кузякин [и др.] ; под ред. Е. Р. Российская, Н. Д. Эриашвили. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с. — 978-5-238-01496-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/71062.html>

3. Джойс, Э. А. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс] : учебное пособие / Э. А. Джойс. — Электрон. текстовые данные. — Омск : Омская академия МВД России, 2016. — 108 с. — 978-5-88651-643-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/72876.html>;

4. Попаденко, Е. В. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Попаденко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 180 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-05704-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/437498>;

5. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия: учебник для бакалавриата и специалитета / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 284 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431819>;

6. Белов, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебник/ А.А. Белов, А.Н. Белов. - М.: Книжный мир, 2017. - 245 с.;

7. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Бабаева Ю.А., Бобошко В.И.. - М.: Юнити, 2017. - 1279 с..

6.2. Дополнительная литература.

1. Судебно-правовая бухгалтерия [Электронный ресурс] : практикум / сост. И. Г. Львова. — Электрон. текстовые данные. — Омск : Омская юридическая академия, 2018. — 96 с. — 978-5-98065-175-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/86180.html>;

2. Прорвич, В. А. Концептуальные основы судебно-оценочной экспертизы. Структурно-содержательный анализ методологических, организационно-правовых и методических проблем [Электронный ресурс] : монография / В. А. Прорвич. — Электрон.

текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 159 с. — 978-5-238-01428-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/81644.html>;

3. Дубоносов, Е.С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для вузов / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 157 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-04347-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431766>;

4. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 229 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432163>;

5. Лебедев Основы бухгалтерии / Лебедев, О.Т. и. - М.: СПб: МиМ-Экспресс, 2017. - 224 с.;

6. Харитонов, С.А. Настольная книга бухгалтера по учету и оплате труда: Практическое пособие / С.А. Харитонов. - М.: 1С Паблишинг, 2017. - 566 с.;М

7. Белов, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебник/ А.А. Белов, А.Н. Белов. - М.: Книжный мир, 2017. - 245 с.

8. Корнев, С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия. Конспект лекций / С.А. Корнев, - СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2018. - 126 с.

9. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16 сентября 2010 г. № 21 "О внесении изменений в постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 15 июня 2010 г. № 16 "О практике применения судами Закона Российской Федерации "О средствах массовой информации"// "Российская газета" от 20 сентября 2010 г. N 211

6.3. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.).

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, в ред. от 30 декабря 2015 г., с изм. и доп.// Собрание законодательства РФ. 2002. № 1.

3. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. "Об информации, информационных технологиях и о защите информации", в ред. от 13 июля 2015 г., с изм. и доп. // Собрание законодательства РФ. 2006. № 31 (ч. 1). Ст. 3448.

4. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. "О персональных данных", в ред. от 21 июля 2014 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 1 сентября 2015 г. // Собрание законодательства РФ. 2006. № 31 (ч. 1). Ст. 3451.

5. Федеральный закон от 20 апреля 1995 г. "О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов", в ред. от 3 февраля 2014 г. // Российская газета. 1995. 26 апр.

6. Закон о бухгалтерском учете от 21 ноября 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в ред. от 28.09.2018, с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2019. СПС Консультант Плюс

6.4. Интернет-ресурсы, справочные системы. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы: базы данных, информационно-справочные и поисковые системы.

1. Интернет-версии системы КонсультантПлюс: законы РФ и другие нормативные документы: Специальная интернет-версия сайт. URL: <http://base.consultant.ru/cons/>

2. Гарант: Информационно-правовой портал сайт. URL: <http://www.garant.ru/doc/>

3. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы.

4. <http://www.buhgalteria.ru/> - сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых инспекторов.

5. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий	Перечень оборудования и технических средств обучения
1	Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование
2	Компьютерный класс	ПК, мультимедийное оборудование