АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ
Судебная бухгалтерия

Автор: старший преподаватель Голубева Т.Ю.

Код и наименование направления подготовки, профиля: 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность, Судебная деятельность

Квалификация (степень) выпускника: юрист

Форма обучения: очная

Цель освоения дисциплины:

Формирование компетенции в области соблюдения и защиты прав и свободы человека и гражданина

План курса:

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.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

В ходе реализации дисциплины «Судебная бухгалтерия» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Формой промежуточной аттестации выступает: зачет

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства (методы) оценивания
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
Проанализированы методы и способы планирования мероприятий по организационному обеспечению деятельности	- четко и уверенно сформулированы виды и особенности осуществления мероприятий кадрового, финансового,	Опрос, Кейс задания

суда и их реализации	материально-технического и иного характера; - продемонстрировано ориентация в органах, осуществляющие организационное обеспечение деятельности судов, их функции;	

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..