



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

Кафедра Уголовно-правовых дисциплин

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
П.Н. Рузанов

«26» августа 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ**

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

Москва 2021 г.

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

Содержание

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

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

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

1.2. Основные задачи дисциплины:

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Место дисциплины в структуре ООП.

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

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

Формой промежуточной аттестации знаний обучающийся является экзамен.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1. Структура дисциплины, очная форма обучения

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

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

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

4.2. Структура дисциплины, очно-заочная форма обучения

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

* в т.ч. в интерактивной форме

4.3. Структура дисциплины, заочная форма обучения

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

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

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

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

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

Защитные функции бухгалтерского учета.

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

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

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

Основные цели законодательства о бухгалтерском учете.

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

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

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

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

* Изучаются самостоятельно.

Тема 2. Документальная ревизия, финансовый контроль и аудит.

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

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

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

Основные задачи и направления ревизии.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Тема 4. Операции с товарно-материальными ценностями.

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

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

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

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

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

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

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

Раскрытие информации о товарно-материальных ценностях в бухгалтерской отчетности.

Тема 5. Операции с ценными бумагами.

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

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

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

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

Тема 6. Деятельность банков и организация учета этой деятельности.

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

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

Правовое обеспечение взаимоотношений банков с клиентами.

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

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

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

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

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

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

Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.

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

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

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

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

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

Организация и порядок проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

Определение материального ущерба, ответственность за причинение ущерба.

Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза и заключение эксперта.

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

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

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

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

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

Основания для проведения повторной и дополнительной судебно-бухгалтерской экспертиз.

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

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

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

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

Перечень учебно-методического обеспечения СРС:

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

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

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

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

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

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

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

Показатели формирования компетенций:

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

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

Структура компетенций

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

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

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

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

Вопросы для подготовки к экзамену

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

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

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

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

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

Фонд оценочных средств в полном объеме прилагается

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основная

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

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

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

Электронная библиотека,

IPRbooks – Электронная библиотечная система, сайт в сети Интернет www.iprbookshop.ru

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

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

Б) Дополнительная:

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

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

8. Программное обеспечение (комплект лицензионного программного обеспечения)

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

9. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

1.сайт Президента Российской Федерации 1/ www-президент.рф

2.сайт Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации

www.council.gov.ru

3.сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации www.duma.gov.ru

4.сайт Правительства Российской Федерации www.правительство.рф

5.сайт Конституционного Суда Российской Федерации www.ksrf.ru

6.сайт Верховного Суда Российской Федерации www.vsrp.ru

7.сайт Уполномоченного по правам человека в Российской Федерации www.ombudsmanrf.ru сайт Центрального Банка Российской Федерации www.cbr.ru

8.сайт Центральной Избирательной комиссии Российской Федерации www.cikrf.ru сайт Счетной палаты Российской Федерации www.ach.gov.ru

9.сайт Генеральной Прокуратуры Российской Федерации www.genproc.gov.ru

10.www.edu.ru - Федеральный портал «российское образование»

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

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

13.www.rusneb.ru - Национальная электронная библиотека

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

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

16.IPRbooks – Электронная библиотечная система, сайт в сети Интернет www.iprbookshop.ru

17.Электронная библиотека издательство «ЮРАЙТ»

www.biblio-online.ru

18.СПС «КонсультантПлюс»: www.consultant.ru - Справочная правовая система«Консультант Плюс»

19.СПС «Гарант»: www.garant.ru - Справочно-Правовая Система

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

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины

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

1. Материально-технический фонд.

2. Библиотечный фонд.

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

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

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

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

Очная / Очно-заочная / Заочная форма обучения:

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

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

Во время самостоятельной подготовки обучающиеся обеспечены доступом к сети Интернет.

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