

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Чумакова Лидия Петровна
Должность: Директор НИОИ(ф) ТГУ
Дата подписания: 13.03.2023 11:00:44
Уникальный программный ключ:
b0ab169ee4b8a4189968d4a664a074d7ef8855f4

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Новосибирский юридический институт (филиал) ТГУ



Л.П. Чумакова

15 июля 2021 г.

Рабочая программа дисциплины

СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

по направлению подготовки

40.03.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) подготовки:

«Государственно-правовой», «Гражданско-правовой»,
«Уголовно-правовой», «Финансово-правовой»

Форма обучения

Очно-заочная

Квалификация

Бакалавр

Год приема

2021

Код дисциплины в учебном плане: Б1.В.08

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОПОП

Л.П. Чумакова

Руководитель ОПОП

Л.П. Чумакова

Руководитель ОПОП

Г.Н. Доронин

Руководитель ОПОП

И.В. Фролов

Председатель МК

И.В. Фролов

Новосибирск – 2021

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ОПК-8	Способен целенаправленно и эффективно получать юридически значимую информацию из различных источников, включая правовые базы данных, решать задачи профессиональной деятельности с применением информационных технологий и с учетом требований информационной безопасности
ПК-3	Способен раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения
ПК-4	Способен организовывать командную деятельность юридического коллектива (структурного подразделения) в рамках комплексного правового сопровождения деятельности организации
ПК-5	Способен использовать медиативные процедуры разрешения правовых споров

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИОПК-8.1	Обладает знаниями об устройстве и функциях основных справочно-правовых систем
ИОПК-8.2	Обладает знаниями об устройстве и функциях государственных и муниципальных информационных ресурсов
ИПК-3.4	Владеет знаниями о возможностях судебных экспертиз
ИПК-4.4	Владеет навыками координации деятельности и контроля для решения комплексной правовой задачи
ИПК-5.4	Владеет навыками подготовки правовых документов и совершения иных юридических действий по использованию медиативных процедур разрешения правовых споров

2. Задачи освоения дисциплины

- Обладать знаниями об устройстве и функциях основных справочно-правовых систем в судебной бухгалтерии
- Обладать знаниями об устройстве и функциях государственных и муниципальных информационных ресурсов
- Владеть знаниями о возможностях судебных экспертиз и судебной бухгалтерии
- Владеть навыками координации деятельности и контроля для решения комплексной правовой задачи в области бухгалтерского учета
- Владеть навыками подготовки финансово-правовых документов и совершения иных юридических действий по использованию медиативных процедур разрешения правовых споров

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части дисциплинам образовательной программы, обязательной части, формируемыми участниками образовательных отношений, является обязательной для изучения.

4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине

Семестр 9, зачет.

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: экономика, гражданский процесс, арбитражный процесс,

теория государства и права, гражданское право, финансовое право, административное право, уголовный процесс.

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 часов, из которых:

- лекции: 14 ч.;
 - семинарские занятия: 0 ч.
 - практические занятия: 16 ч.;
 - лабораторные работы: 0 ч.
- в том числе практическая подготовка: 0 ч

8. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам

Тема 1. Основы бухгалтерского учета. Предмет судебной бухгалтерии, ее цели и задачи в правоохранительной деятельности

Задачи бухгалтерского учета на современном этапе. Характеристика предмета бухгалтерского учета. Понятие о хозяйственном учете. Измерители, применяемые в учете. Виды хозяйственного учета и их особенности. Классификация хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению. Хозяйственные процессы и их результаты.

Судебная бухгалтерия как специальная учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке оперативных работников подразделений уголовного розыска. Предмет судебной бухгалтерии, его соотношение с предметом бухгалтерского учета. Особенности рассмотрения бухгалтерского учета в курсе судебной бухгалтерии. Позитивные функции бухгалтерского учета как инструмента хозяйственного руководства.

Общая характеристика предмета и метода бухгалтерского учета. Особенности рассмотрения элементов метода в курсе судебной бухгалтерии. Недостатки в учете и их влияние на состояние защитных функций учета.

Взаимодействие элементов метода. Основные этапы учетного процесса. Общая характеристика принципов отражения преступной деятельности в бухгалтерских документах на отдельных этапах учетного процесса.

Случаи последовательности использования отдельных источников учетных данных при выявлении и раскрытии преступлений. Структура учебной дисциплины и его взаимосвязь с другими специальными дисциплинами.

Тема 2. Бухгалтерские документы. Классификация бухгалтерских документов по качественным признакам

Общие понятия о бухгалтерских документах. Классификация документов по назначению, месту возникновения, объему, содержанию. Практическое значение указанной классификации. Способы выполнения подложных записей, характеризующиеся использованием фиктивных документов, и методы их распознавания. Отклонение от правил составления разовых и накопительных документов как признаки возможных подлогов.

Классификация документов по качественным признакам. Требования, предъявляемые в бухгалтерском учете к доброкачественным документам. Виды

недоброкачественных документов. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы.

Тема 3. Использование материалов инвентаризаций в оперативно-следственной практике

Понятие и виды инвентаризации. Общие правила ее назначения и проведения по инициативе правоохранительных органов. Роль оперативного работника в организации и проведении инвентаризации, назначенной по его инициативе.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, денежных средств и основные этапы ее проведения. Требования к проведению инвентаризации. Сличительная ведомость, порядок ее составления. Особенности оформления результатов инвентаризации при суммовом учете. Типичные нарушения правил проведения инвентаризации, способствующие совершению и сокрытию преступлений: меры, направленные на их нейтрализацию.

Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостач товаров. Пересортица, создаваемая в корыстных целях, ее виды. Порядок списания недостач в пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления.

Инвентаризационные описи и сличительные ведомости как источник доказательств по уголовным делам. Типичные подлоги в материалах инвентаризации, способы их распознавания и предупреждения. Использование материалов инвентаризации при расследовании и доказывании преступлений.

Тема 4. Особенности организации и проведения документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы

Ревизия как средство собирания доказательств по уголовному делу, ее процессуальные основания. Отличие ревизии, проводимой в связи с уголовным делом, от документальных ревизий, проводимых по другим основаниям.

Фактические основания для производства первичной, повторной и дополнительной ревизий. Порядок назначения ревизии. Разработка задания ревизору по проведению ревизий. Особенности назначения и организации документальной ревизии, проводимой по инициативе подразделений БЭП до возбуждения уголовного дела.

Участие заинтересованных лиц в ревизии. Оценка оперативным работником и следователем материалов ревизии.

Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличия от документальной ревизии, проводимой в связи с уголовным делом.

Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в РФ. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Формирование вопросов эксперту-бухгалтеру.

Тема 5. Исследование операций по производству, реализации и формированию себестоимости продукции

Принципиальная схема учетных записей хозяйственных операций по счетам учета затрат. Прямые и косвенные затраты на производство: их синтетический и аналитический учет, порядок распределения косвенных издержек производства. Порядок использования записей на счетах учета затрат для определения фактической себестоимости произведенной продукции и реализованных товаров.

Увеличение себестоимости в результате хищений сырья, полуфабрикатов продукции, совершенных непосредственно с производственных площадей предприятия.

Сличения бухгалтерских и внутрипроизводственных документов как метод выявления признаков преступлений.

Документальное оформление операций по передаче готовой продукции из цехов на склад или в эксплуатацию. Первичные сдаточные документы, производственные отчеты, складские отчеты. Нарушение правил их оформления, сопутствующие совершению преступлений.

Документальное оформление операций по реализации и отгрузке товарных запасов. Счета учета доходов и расходов, дебиторской и кредиторской задолженности. Исследование передаточных документов и бухгалтерских записей.

Тема 6. Исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках. Исследование операций с финансовыми вложениями

Документальное оформление операций по расчетному счету в банках, порядок получения наличных денежных средств. Выписки с расчетного счета в банке, порядок их оформления и получения. Характеристика возможных подлогов в выписках с расчетного счета и способы их выявления. Подлоги в первичной документации по перечислению денежных средств, методы их обнаружения.

Документальное оформление кассовых операций. Порядок ведения кассовой книги, составление отчета кассира. Подлоги в кассовой книге и способы их обнаружения.

Документальное отражение и учет расчетов с подотчетными лицами. Использование данных учета в оперативно-следственной практике.

Взаимосвязь банковских и кассовых документов. Методика работы с документами при выявлении хищений денежных средств с расчетного счета. Выявление преступлений, связанных с подлогом в выписках из лицевого счета клиента. Методика работы с документами при выявлении преступлений, не связанных с подобными подлогами.

Выявление сомнительных корреспонденций счетов, крупных транзитных оборотов, указывающих на возможные признаки преступлений. Выявление хищений денежных средств, маскируемых подменой поручений по безналичным расчетам или подлогом в первичных документах.

Тема 7. Исследование операций налогового учета (по налогу на прибыль), исчисления и уплаты налогов и сборов в бухгалтерском учете

Порядок бухгалтерского учета налогообложения предприятий и их сотрудников (физических лиц). Режимы налогообложения доходов предприятий и организаций. Понятие и механизм налогового учета, состав и исчисление показателей декларации по налогу на прибыль предприятий и организаций.

Исследование операций по начислению и перечислению налогов в бюджет и внебюджетные фонды. Состав, исчисление и проверка значений показателей деклараций по налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество, налогу на доходы физических лиц, расчету страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и расчетам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости, решения практических ситуаций и проверки выполнения заданий в программе PowerPoint, выполнения домашних заданий.

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Зачет по дисциплине, проводится в девятом семестре. Форма зачета – устный ответ по билетам. Билет содержит два теоретических вопроса из 50.

Первые теоретические вопросы билета, проверяющие ИОПК-8.1; ИПК-3.4; ИПК-4.4 включаются в билет из предложенного списка и предполагают ответ в развернутой форме с учетом знаний по проведению занятий по курсам финансового права, по предметам гражданско-правового профиля.

Вторые теоретические вопросы билета, проверяющие ИОПК-8.2; ИПК-3.4; ИПК-5.4 включаются в билет из предложенного списка и предполагают ответ в развернутой форме с учетом по систематизации и классификации финансового, гражданского и административного законодательств.

Примерный перечень теоретических вопросов к зачету

1. Судебная бухгалтерия, ее предмет и метод.
2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии.
3. Понятие хозяйственного учета. Виды учета.
4. Понятие о бухгалтерских документах, их бухгалтерское и юридическое значение.
5. Классификация бухгалтерских документов по общим и качественным признакам.
6. Требования к оформлению документов.
7. Обязательные реквизиты документов.
8. Фиктивные и подложные документы.
9. Документы интеллектуального и материального подлога.
10. Исправления ошибочных записей в учетных регистрах.
11. Бестоварные и безденежные документы.
12. Приемы исследования бухгалтерских документов.
13. Приемы фактического контроля.
14. Сущность метода восстановления количественно-суммового учета.
15. Сущность метода контрольного сличения остатков, его отличие от метода восстановления количественного суммового учета.
16. Сущность метода фактического контроля: выполнение контрольных операций с участием специалистов или представителей общественности.
17. Основные способы хищения в процессе промышленного производства.
18. Способы реализации неучтенной продукции на промышленном предприятии.
19. Признаки искажения учетных данных о себестоимости при производстве и выпуске продукции.
20. Понятие инвентаризации и её виды.
21. Общие правила проведения инвентаризации. Требования к инвентаризации.
22. Порядок назначения инвентаризации по требованию правоохранительных органов.
23. Подготовительный этап инвентаризации (первый этап).
24. Определение фактического наличия товарно-материальных ценностей (второй этап).
25. Выявление результатов инвентаризации (третий этап).
26. Естественная убыль и порча товаров.
27. Пересортица. Как образуется и когда перекрывается.
28. Организация и порядок ведения наличных расчетов предприятия.
29. Виды подлогов, используемых при хищении денежных средств из кассы предприятия.
30. Организация и порядок ведения безналичных расчетов предприятия.

31. Основные способы хищения денежных средств с расчетного счета предприятия в банке.
32. Организация и ведение расчетов с подотчетными лицами.
33. Организация и ведение расчетов с рабочими и служащими по оплате труда.
34. Порядок налогообложения предприятий и физических лиц.
35. Организация и виды финансового контроля в Российской Федерации.
36. Понятие документальной ревизии и её виды.
37. Порядок проведения ревизии. Права и обязанности ревизора.
38. Особенности проведения документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов.
39. Основания назначения и проведения ревизии.
40. Понятие, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
41. Права и обязанности эксперта.
42. Ответственность эксперта за ложное заключение.
43. Этапы проведения экспертизы.
44. Документальное оформление результатов судебно-бухгалтерской экспертизы. Их оценка.
45. Субъекту финансового контроля.
46. Судебные споры и бухгалтерский учет.
47. Бухгалтерские проводки и их значение.
48. Структура баланса.
49. Ответственность сотрудников финансовых отделов.
50. Особенность доказательств при исследовании бухгалтерских документов.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: 80% всех заданий текущего контроля. При невыполнении, в т.ч. неправильном выполнении заданий текущего контроля обучающийся дополнительно выполняет такие задания в форме, предложенной преподавателем.

Ответ обучающегося на зачете оценивается одной из следующих оценок: «зачтено» и «не зачтено», которые выставляются по следующим критериям.

Оценки «зачтено» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного и нормативного материала, умеющий свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной кафедрой.

Также оценка «зачтено» выставляется обучающимся, обнаружившим полное знание учебного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную кафедрой, демонстрирующие систематический характер знаний по дисциплине и способные к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Наконец, оценкой «зачтено» оцениваются ответы обучающихся, показавших знание основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и в предстоящей работе по профессии, справляющихся с выполнением заданий, предусмотренных программой, но допустившим погрешности в ответе на зачете и при выполнении контрольных заданий, не носящие принципиального характера, когда установлено, что обучающийся обладает необходимыми знаниями для последующего устранения указанных погрешностей под руководством преподавателя.

11. Учебно-методическое обеспечение

- а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle»
- б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.
- в) План практических занятий по дисциплине.
- г) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов.

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература

—Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 332 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00607-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488607> (дата обращения: 21.03.2022).

—Колесникова Е. Н. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / Е. Н. Колесникова, Н. Д. Эриашвили. — Москва : Юнити, 2020. — 144 с. : ил., табл. — Режим доступа : по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615692>. — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-238-03351-8. — Текст : электронный.

б) дополнительная литература

— Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для вузов / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04347-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/488703>.

— Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник. — Москва : Юрайт, 2014. — 415 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.

— Попаденко Е. В. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. В. Попаденко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 180 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05704-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/491594>.

— Сорокотягин И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 284 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/488755>.

в) ресурсы сети Интернет:

Название ресурса	Электронный адрес	Содержание ресурса
ОФИЦИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ		
Официальный интернет-портал правовой информации	http://pravo.gov.ru/	<i>Конституция РФ. Официальные информационные источники органов государственной власти Российской Федерации, официальные нормативные акты и документы</i>

Название ресурса	Электронный адрес	Содержание ресурса
Официальный интернет-портал правовой информации Новосибирской области	https://nsopravo.ru/	Список опубликованных правовых актов и официальной информации Новосибирской области
Правительство Новосибирской области / Нормативные правовые акты	https://www.nso.ru/npa	Список опубликованных правовых актов Новосибирской области
Государственная автоматизированная система Российской Федерации «Правосудие»	https://sudrf.ru/	Судебные акты и информация о судебной системе Российской Федерации
Судебные и нормативные акты РФ (СудАкт)	https://sudact.ru/	Судебные акты судов Российской Федерации, нормативно-правовая информация
Верховный Суд Российской Федерации / Информация по судебным делам	https://www.vsrp.ru/lk/practice/cases	Судебные акты по всем инстанциям Верховного Суда Российской Федерации
ЭЛЕКТРОННЫЕ ИЗДАНИЯ ПО ПРАВУ		
Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	https://www.elibrary.ru/defaultx.asp? крупнейший российский информационно-аналитический портал в области науки, содержащий рефераты и полные тексты научных публикаций	
Научная электронная библиотека «КиберЛенинка»	https://cyberleninka.ru/ Бесплатный оперативный доступ к полным текстам научных публикаций в электронном виде	

13. Перечень информационных технологий

- а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:
- Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office 2010 Publisher;
 - публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).
- б) информационные справочные системы:
- Национальная библиографическая база данных научного цитирования eLibrary;
 - Библиотечный информационный комплекс (электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online»;
 - Информационно-правовая база данных «Гарант»;
 - Информационно-правовая база данных «КонсультантПлюс»;
 - Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system;>
 - Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ – [http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index;](http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index)
 - Электронный каталог учебной библиотеки НЮИ(ф)ТГУ <http://server.n-l-i.ru:8081> ;
 - Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/> ;
 - ЭБС ZNANIUM.com – [https://znanium.com/;](https://znanium.com/)
- в) профессиональные базы данных :

- Университетская информационная система РОССИЯ – <https://uisrussia.msu.ru/>
- Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) – <https://www.fedstat.ru/>
- г) онлайн-платформы:
 - Zoom Video Communications (<https://zoom.us/signin>);
 - электронный университет «Moodle».

14. Материально-техническое обеспечение

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения практических занятий и занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

15. Информация о разработчиках

Фролов Игорь Валентинович, кандидат юридических наук, доцент, и.о. зав. кафедры трудового, земельного и финансового права НЮИ (ф)ТГУ.