



Автономная некоммерческая образовательная организация  
высшего образования  
«Воронежский экономико-правовой институт»  
(АНОО ВО «ВЭПИ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор  
по учебно-методической работе  
А.Ю. Жильников  
«20» декабря 2021 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.07.02 Судебная бухгалтерия

(наименование дисциплины (модуля))

40.03.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Уголовно-правовая

(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр

(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, очно-заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендована к использованию филиалами АНОО ВО «ВЭПИ».

Воронеж 2021

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Минобрнауки России от 13.08.2020 № 1011, учебным планом образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата 40.03.01 Юриспруденция, направленность (профиль) «Уголовно-правовая».

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики и прикладной информатики.

Протокол от « 25 » ноября 2021 г. № 4 \_\_\_\_\_

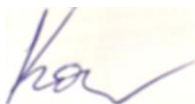
Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



Ю.П. Каширина

## 1. Цель дисциплины (модуля)

Целью изучения дисциплины (модуля) «Судебная бухгалтерия» является формирование и развитие у бакалавров юриспруденции умения владеть основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации; навыками работы с компьютером как средством управления информацией; способности принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законодательством Российской Федерации, а также обучение обучающихся приемам и способам использования бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии правонарушений в сфере экономики.

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы высшего образования

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)».

Перечень предшествующих дисциплин, формируемых знания, умения и навыки, необходимые для изучения данной дисциплины, отсутствует.

Перечень последующих дисциплин (модулей) и практик, для которых необходимы результаты обучения, полученные в данной дисциплине (модуле): «Ювенальное право», «Правовая статистика», «Судебная медицина и психиатрия», «Судебная экспертиза», «Производственная практика (правоприменительная практика)», «Производственная практика (преддипломная практика)».

## 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с установленными в образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата индикаторами достижения компетенций

| Код и наименование компетенции                                                                                               | Код и наименование индикатора достижения компетенции                                                       | Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-12<br>Способен давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности | ИПК-12.1. Дает юридическую оценку конкретным жизненным обстоятельствам.                                    | Знать положения действующего законодательства.                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                              | ИПК-12.2. Определяет информацию, имеющую правовое значение для разрешения конкретной юридической ситуации. | Уметь выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения |
|                                                                                                                              | ИПК-12.3. Разъясняет все возможные варианты правового решения конкретной ситуации.                         | Владеть навыками составления квалифицированного юридического заключения и проведения консультации по конкретным видам юридической деятельности                                                                                        |
|                                                                                                                              | ИПК 8.4. Выбирает наиболее приемлемые варианты правового решения конкретной ситуации                       |                                                                                                                                                                                                                                       |

## 4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

### 4.1. Структура дисциплины (модуля)

4.1.1. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы по очной форме обучения

| Вид учебной работы                      |                                | Всего часов | Семестр    |
|-----------------------------------------|--------------------------------|-------------|------------|
|                                         |                                |             | 4<br>часов |
| Контактная работа (всего):              |                                | 36          | 36         |
| В том числе:                            |                                |             |            |
| Лекции (Л)                              |                                | 18          | 18         |
| Практические занятия (Пр)               |                                | 18          | 18         |
| Лабораторная работа (Лаб)               |                                |             |            |
| Самостоятельная работа обучающихся (СР) |                                | 36          | 36         |
| Промежуточная аттестация                | Форма промежуточной аттестации | 3           | 3          |
|                                         | Количество часов               | -           | -          |
| Общая трудоемкость дисциплины (модуля)  | Часы                           | 72          | 72         |
|                                         | Зачетные единицы               | 2           | 2          |

4.1.2. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы по заочной форме обучения

| Вид учебной работы                      |                                | Всего часов | Курс       |
|-----------------------------------------|--------------------------------|-------------|------------|
|                                         |                                |             | 2<br>часов |
| Контактная работа (всего):              |                                | 12          | 12         |
| В том числе:                            |                                |             |            |
| Лекции (Л)                              |                                | 4           | 4          |
| Практические занятия (Пр)               |                                | 8           | 8          |
| Лабораторная работа (Лаб)               |                                |             |            |
| Самостоятельная работа обучающихся (СР) |                                | 56          | 56         |
| Промежуточная аттестация                | Форма промежуточной аттестации | 3           | 3          |
|                                         | Количество часов               | 4           | 4          |
| Общая трудоемкость дисциплины (модуля)  | Часы                           | 72          | 72         |
|                                         | Зачетные единицы               | 2           | 2          |

4.1.3. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы по очно-заочной форме обучения

| Вид учебной работы         |  | Всего часов | Семестр    |
|----------------------------|--|-------------|------------|
|                            |  |             | 4<br>часов |
| Контактная работа (всего): |  | 36          | 36         |
| В том числе:               |  |             |            |
| Лекции (Л)                 |  | 18          | 18         |
| Практические занятия (Пр)  |  | 18          | 18         |

|                                         |                                |    |    |
|-----------------------------------------|--------------------------------|----|----|
| Лабораторная работа (Лаб)               |                                |    |    |
| Самостоятельная работа обучающихся (СР) |                                | 36 | 36 |
| Промежуточная аттестация                | Форма промежуточной аттестации | 3  | 3  |
|                                         | Количество часов               | -  | -  |
| Общая трудоемкость дисциплины (модуля)  | Часы                           | 72 | 72 |
|                                         | Зачетные единицы               | 2  | 2  |

## 4.2. Содержание дисциплины (модуля)

### 4.2.1. Содержание дисциплины (модуля) по очной форме обучения

| Наименование раздела, темы                                                                                                                                           | Код компетенции, код индикатора достижения компетенции | Количество часов, выделяемых на контактную работу |    |     | Кол-во часов СР | Виды СР                                                                               | Контроль                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----|-----|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                      |                                                        | в том числе по видам учебных занятий              |    |     |                 |                                                                                       |                                                            |
|                                                                                                                                                                      |                                                        | Л                                                 | Пр | Лаб |                 |                                                                                       |                                                            |
| 1                                                                                                                                                                    | 2                                                      | 3                                                 | 4  | 5   | 6               | 7                                                                                     | 8                                                          |
| Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии                                                                                | ПК-12 (ИПК-12.1)                                       | 2                                                 | 2  |     | 4               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений | ПК-12 (ИПК-12.2)                                       | 2                                                 | 2  |     | 4               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе расследования экономических правонарушений                                             | ПК-12 (ИПК-12.3)                                       | 2                                                 | 2  |     | 4               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов                                                                                | ПК-12 (ИПК-12.4)                                       | 2                                                 | 2  |     | 4               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |

| Наименование раздела, темы                                                                                                            | Код компетенции, код индикатора достижения компетенции | Количество часов, выделяемых на контактную работу |    |     | Кол-во часов СР | Виды СР                                                                               | Контроль                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----|-----|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                       |                                                        | в том числе по видам учебных занятий              |    |     |                 |                                                                                       |                                                            |
|                                                                                                                                       |                                                        | Л                                                 | Пр | Лаб |                 |                                                                                       |                                                            |
| 1                                                                                                                                     | 2                                                      | 3                                                 | 4  | 5   | 6               | 7                                                                                     | 8                                                          |
| Тема 5. Исследование операций по учету труда и заработной платы в процессе выявления экономических преступлений                       | ПК-12 (ИПК-12.1)                                       | 2                                                 | 2  |     | 5               | Подготовка к устному опросу, тестированию; написание реферата, доклада                | Устный опрос, реферат, доклад, тестирование                |
| Тема 6. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету затрат на производство, готовой продукции и ее продажи                   | ПК-12 (ИПК-12.2)                                       | 4                                                 | 2  |     | 4               | Подготовка к устному опросу, тестированию; написание реферата, доклада                | Устный опрос, реферат, доклад, тестирование                |
| Тема 7. Исследование операций по учету капитала, кредитов, займов и финансовых результатов при выявлении экономических правонарушений | ПК-12 (ИПК-12.3)                                       | 2                                                 | 2  |     | 5               | Подготовка к устному опросу, тестированию; написание реферата, доклада                | Устный опрос, реферат, доклад, тестирование                |
| Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка                                                                      | ПК-12 (ИПК-12.4)                                       | 2                                                 | 2  |     | 6               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Обобщающее занятие                                                                                                                    |                                                        |                                                   | 2  |     |                 |                                                                                       | Зачет                                                      |
| ВСЕГО ЧАСОВ: 72                                                                                                                       |                                                        | 18                                                | 18 |     | 36              |                                                                                       |                                                            |

### **Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии – 8 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Значение судебной бухгалтерии для будущих специалистов правоохранительных органов.

Элементы метода бухгалтерского учета и их применение в юридической практике. Документация, классификация документов и методы их проверки. Понятие и виды бухгалтерских счетов. Строение и корреспонденция счетов, их использование для выявления совершенных правонарушений. Двойная запись и ее контрольное значение. План счетов бухгалтерского учета, его структура и значение. Понятие и строение бухгалтерского баланса. Понятие, виды и порядок проведения инвентаризации, особенности ее проведения по поручению правоохранительных органов.

Роль бухгалтерского учета в процессе выявления экономических преступлений.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Значение судебной бухгалтерии для будущих специалистов правоохранительных органов.
2. Элементы метода бухгалтерского учета и их применение в юридической практике.
3. Документация, классификация документов и методы их проверки.
4. Понятие и виды бухгалтерских счетов.
5. Строение и корреспонденция счетов, их использование для выявления совершенных правонарушений.
6. Двойная запись и ее контрольное значение.
7. План счетов бухгалтерского учета, его структура и значение.
8. Понятие и строение бухгалтерского баланса.
9. Понятие, виды и порядок проведения инвентаризации, особенности ее проведения по поручению правоохранительных органов.
10. Роль бухгалтерского учета в процессе выявления экономических преступлений.

Темы докладов и рефератов:

1. Элементы метода бухгалтерского учета и их роль для судебной бухгалтерии.
2. Объекты бухгалтерского учета.
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
4. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

**Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений – 8 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Понятие и состав внеоборотных активов. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.

Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами. Использование данных первичной документации и бухгалтерской отчетности по учету основных средств и нематериальных активов, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов деятельности экономического субъекта.

Списание и ликвидация основных средств. Особенности проведения инвентаризации объектов основных средств.

Понятие и классификация финансовых вложений. Особенности исследования операций по учету и использованию финансовых вложений.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Понятие и состав внеоборотных активов.
2. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.
3. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.
4. Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами.
5. Использование данных первичной документации и бухгалтерской отчетности по учету основных средств и нематериальных активов, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов деятельности экономического субъекта.
6. Списание и ликвидация основных средств. Особенности проведения инвентаризации объектов основных средств.
7. Понятие и классификация финансовых вложений. Особенности исследования операций по учету и использованию финансовых вложений.

Темы докладов и рефератов:

1. Хозяйственные средства и источники их формирования.
2. Хозяйственные процессы.
3. Понятие, классификация и оценка основных средств.
4. Синтетический и аналитический учет основных средств.

### **Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе расследования экономических правонарушений – 8 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Исследование операций по учету наличных и безналичных расчетов. Особенности учета наличных и безналичных расчетов. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению преступлений, связанных с учетом денежных средств и расчетов. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций с наличными денежными средствами.

Понятие хозяйственных связей и расчетных отношений. Формы безналичного расчета. Особенности учета валютных операций по экспорту и импорту товаров, товарообменных операций. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Расчеты с контрагентами. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с подотчетными лицами. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании расчетных и расчетно-кассовых операций.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Исследование операций по учету наличных и безналичных расчетов. Особенности учета наличных и безналичных расчетов.



2. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению преступлений, связанных с учетом денежных средств и расчетов.
3. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций с наличными денежными средствами.
4. Понятие хозяйственных связей и расчетных отношений. Формы безналичного расчета.
5. Особенности учета валютных операций по экспорту и импорту товаров, товарообменных операций.
6. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
7. Расчеты с контрагентами.
8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с подотчетными лицами.
9. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.
10. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании расчетных и расчетно-кассовых операций.

Темы докладов и рефератов:

1. Понятие, классификация и учет нематериальных активов.
2. Финансовые вложения: понятие, виды, синтетический и аналитический учет.
3. Злоупотребления по операциям с основными средствами, нематериальными активами и финансовыми вложениями.
4. Особенности исследования операций по учету наличных денежных средств.

#### **Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов – 8 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Понятие и классификация производственных запасов. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.

Порядок хранения, продаж, списания и внутреннего перемещения производственных запасов. Характерные виды экономических преступлений по операциям с производственными запасами.

Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.

Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Понятие и классификация производственных запасов.
2. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей.
3. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.

4. Порядок хранения, продаж, списания и внутреннего перемещения производственных запасов.
5. Характерные виды экономических преступлений по операциям с производственными запасами.
6. Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.
7. Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

Темы докладов и рефератов:

1. Понятие и классификация производственных запасов.
2. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
3. Документальное оформление движения материальных ценностей.
4. Правонарушения и злоупотребления по операциям с запасами.

### **Тема 5. Исследование операций по учету труда и заработной платы в процессе выявления экономических преступлений – 9 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Задачи учета труда и заработной платы. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете труда и заработной платы. Нарушение системы контроля за правильностью организации оперативного учета численности персонала и рабочего времени — основное условие возникновения преступлений.

Исследование операций по организации оплаты труда (формы и системы оплаты труда, доплаты и надбавки, удержания и вычеты из заработной платы, депонирование).

Исследование операций по учету заработной платы (синтетический и аналитический учет, документация по учету заработной платы, социальному страхованию и обеспечению). Основные приемы судебной бухгалтерии, используемые в процессе выявления экономических преступлений по учету труда и заработной платы.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Задачи учета труда и заработной платы.
2. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете труда и заработной платы.
3. Нарушение системы контроля за правильностью организации оперативного учета численности персонала и рабочего времени — основное условие возникновения преступлений.
4. Исследование операций по организации оплаты труда (формы и системы оплаты труда, доплаты и надбавки, удержания и вычеты из заработной платы, депонирование).
5. Исследование операций по учету заработной платы (синтетический и аналитический учет, документация по учету заработной платы, социальному страхованию и обеспечению).

6. Основные приемы судебной бухгалтерии, используемые в процессе выявления экономических преступлений по учету труда и заработной платы.

Темы докладов и рефератов:

1. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Оперативный учет численности персонала и отработанного времени.
3. Доплаты и надбавки к заработной плате. Вычеты и удержания.
4. Синтетический и аналитический учет заработной платы.
5. Правонарушения и злоупотребления в учете труда и заработной платы.

**Тема 6. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету затрат на производство, готовой продукции и ее продажи – 10 ч.**

Лекции – 4 ч. Содержание: Понятие затрат на производство, их классификация и формирование. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете затрат на производство. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Контроль за обоснованностью и правильностью их применения.

Синтетический и аналитический учет производственных затрат, исследование операций по их формированию. Искусственное завышение затрат на производство с целью уменьшения им сокрытия прибыли.

Понятие, синтетический и аналитический учет готовой продукции и ее продажи. Задачи судебной бухгалтерии в процессе выявления злоупотреблений по учету готовой продукции и ее продажи.

Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению правонарушений и преступлений, связанных с учетом готовой продукции и ее продажи.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Понятие затрат на производство, их классификация и формирование.
2. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете затрат на производство.
3. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
4. Контроль за обоснованностью и правильностью их применения.
5. Синтетический и аналитический учет производственных затрат, исследование операций по их формированию.
6. Искусственное завышение затрат на производство с целью уменьшения им сокрытия прибыли.
7. Понятие, синтетический и аналитический учет готовой продукции и ее продажи.
8. Задачи судебной бухгалтерии в процессе выявления злоупотреблений по учету готовой продукции и ее продажи.

9. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению правонарушений и преступлений, связанных с учетом готовой продукции и ее продажи.

Темы докладов и рефератов:

1. Общая характеристика и классификация производственных затрат.
2. Методы калькулирования себестоимости продукции.
3. Понятие готовой продукции и задачи судебной бухгалтерии по исследованию операций с ней.
4. Синтетический и аналитический учет затрат на производство и готовой продукции.
5. Правонарушения и злоупотребления в учете затрат на производство и готовой продукции.

**Тема 7. Исследование операций по учету капитала, кредитов, займов и финансовых результатов при выявлении экономических правонарушений – 9 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Понятие и состав капитала хозяйствующего субъекта. Синтетический и аналитический учет капитала.

Порядок и цели формирования уставного капитала, задачи учета. Роль и значение резервного капитала, размер и условия использования. Порядок образования добавочного капитала.

Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций по формированию, движению и использованию капитала экономического субъекта.

Понятие, виды кредитов и займов. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов. Основные злоупотребления и нарушения при оформлении, учете, расходовании и возврате кредитов и займов.

Понятие, синтетический и аналитический учет финансовых результатов. Основные виды злоупотреблений, связанных с формированием и учетом финансовых результатов, методы их выявления

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Понятие и состав капитала хозяйствующего субъекта. Синтетический и аналитический учет капитала.
2. Порядок и цели формирования уставного капитала, задачи учета.
3. Роль и значение резервного капитала, размер и условия использования.
4. Порядок образования добавочного капитала.
5. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций по формированию, движению и использованию капитала экономического субъекта.
6. Понятие, виды кредитов и займов.
7. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов.
8. Основные злоупотребления и нарушения при оформлении, учете, расходовании и возврате кредитов и займов.

9. Понятие, синтетический и аналитический учет финансовых результатов.
10. Основные виды злоупотреблений, связанных с формированием и учетом финансовых результатов, методы их выявления

Темы докладов и рефератов:

1. Исследование операций по учету капитала.
2. Исследование операций по учету кредитов и займов.
3. Виды злоупотреблений в учете капитала, кредитов и займов.
4. Задачи судебной бухгалтерии в процессе исследования операций по учету капитала, кредитов и займов.

### **Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка 10 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Понятие, задачи, виды и планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Процессуальные полномочия, права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.

Понятие и значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном и гражданском процессе. Заключение эксперта-бухгалтера – как источник доказательства по делу. Содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок его оформления.

Оценка заключения эксперта-бухгалтера судом, следователями и участвующим в деле лицам. Реализация заключения эксперта-бухгалтера.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Понятие, задачи, виды и планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Процессуальные полномочия, права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
3. Понятие и значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном и гражданском процессе.
4. Заключение эксперта-бухгалтера – как источник доказательства по делу.
5. Содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок его оформления.
6. Оценка заключения эксперта-бухгалтера судом, следователями и участвующим в деле лицам.
7. Реализация заключения эксперта-бухгалтера.

Темы докладов и рефератов:

1. Особенности исследования операций по учету формирования и использования финансовых результатов.

#### 4.2.2. Содержание дисциплины (модуля) по очно-заочной форме обучения

| Наименование раздела, темы                                                                                                                                           | Код компетенции, код индикатора достижения компетенции | Количество часов, выделяемых на контактную работу, в том числе по видам учебных занятий |    |     | Кол-во часов СР | Виды СР                                                                               | Контроль                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                      |                                                        | Л                                                                                       | Пр | Лаб |                 |                                                                                       |                                                            |
| 1                                                                                                                                                                    | 2                                                      | 3                                                                                       | 4  | 5   | 6               | 7                                                                                     | 8                                                          |
| Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии                                                                                | ПК-12 (ИПК-12.1)                                       | 2                                                                                       | 2  |     | 4               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений | ПК-12 (ИПК-12.2)                                       | 2                                                                                       | 2  |     | 4               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе расследования экономических правонарушений                                             | ПК-12 (ИПК-12.3)                                       | 2                                                                                       | 2  |     | 4               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов                                                                                | ПК-12 (ИПК-12.4)                                       | 2                                                                                       | 2  |     | 4               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 5. Исследование операций по учету труда и заработной платы в процессе выявления экономических преступлений                                                      | ПК-12 (ИПК-12.1)                                       | 2                                                                                       | 2  |     | 5               | Подготовка к устному опросу, тестированию; написание реферата, доклада                | Устный опрос, реферат, доклад, тестирование                |
| Тема 6. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету затрат на производство, готовой продукции и ее продажи                                                  | ПК-12 (ИПК-12.2)                                       | 4                                                                                       | 2  |     | 4               | Подготовка к устному опросу, тестированию; написание реферата, доклада                | Устный опрос, реферат, доклад, тестирование                |

| Наименование раздела, темы                                                                                                            | Код компетенции, код индикатора достижения компетенции | Количество часов, выделяемых на контактную работу, в том числе по видам учебных занятий |    |     | Кол-во часов СР | Виды СР                                                                               | Контроль                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                       |                                                        | Л                                                                                       | Пр | Лаб |                 |                                                                                       |                                                            |
| 1                                                                                                                                     | 2                                                      | 3                                                                                       | 4  | 5   | 6               | 7                                                                                     | 8                                                          |
| Тема 7. Исследование операций по учету капитала, кредитов, займов и финансовых результатов при выявлении экономических правонарушений | ПК-12 (ИПК-12.3)                                       | 2                                                                                       | 2  |     | 5               | Подготовка к устному опросу, тестированию; написание реферата, доклада                | Устный опрос, реферат, доклад, тестирование                |
| Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка                                                                      | ПК-12 (ИПК-12.4)                                       | 2                                                                                       | 2  |     | 6               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Обобщающее занятие                                                                                                                    |                                                        |                                                                                         | 2  |     |                 |                                                                                       | Зачет                                                      |
| ВСЕГО ЧАСОВ: 72                                                                                                                       |                                                        | 18                                                                                      | 18 |     | 36              |                                                                                       |                                                            |

### **Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии – 8 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Значение судебной бухгалтерии для будущих специалистов правоохранительных органов.

Элементы метода бухгалтерского учета и их применение в юридической практике. Документация, классификация документов и методы их проверки. Понятие и виды бухгалтерских счетов. Строение и корреспонденция счетов, их использование для выявления совершенных правонарушений. Двойная запись и ее контрольное значение. План счетов бухгалтерского учета, его структура и значение. Понятие и строение бухгалтерского баланса. Понятие, виды и порядок проведения инвентаризации, особенности ее проведения по поручению правоохранительных органов.

Роль бухгалтерского учета в процессе выявления экономических преступлений.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

11. Значение судебной бухгалтерии для будущих специалистов правоохранительных органов.

12. Элементы метода бухгалтерского учета и их применение в юридической практике.

13. Документация, классификация документов и методы их проверки.
14. Понятие и виды бухгалтерских счетов.
15. Строение и корреспонденция счетов, их использование для выявления совершенных правонарушений.
16. Двойная запись и ее контрольное значение.
17. План счетов бухгалтерского учета, его структура и значение.
18. Понятие и строение бухгалтерского баланса.
19. Понятие, виды и порядок проведения инвентаризации, особенности ее проведения по поручению правоохранительных органов.
20. Роль бухгалтерского учета в процессе выявления экономических преступлений.

Темы докладов и рефератов:

5. Элементы метода бухгалтерского учета и их роль для судебной бухгалтерии.
6. Объекты бухгалтерского учета.
7. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
8. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

## **Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений – 8 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Понятие и состав внеоборотных активов. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.

Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами. Использование данных первичной документации и бухгалтерской отчетности по учету основных средств и нематериальных активов, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов деятельности экономического субъекта.

Списание и ликвидация основных средств. Особенности проведения инвентаризации объектов основных средств.

Понятие и классификация финансовых вложений. Особенности исследования операций по учету и использованию финансовых вложений.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

8. Понятие и состав внеоборотных активов.
9. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.
10. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.
11. Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами.



12. Использование данных первичной документации и бухгалтерской отчетности по учету основных средств и нематериальных активов, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов деятельности экономического субъекта.

13. Списание и ликвидация основных средств. Особенности проведения инвентаризации объектов основных средств.

14. Понятие и классификация финансовых вложений. Особенности исследования операций по учету и использованию финансовых вложений.

Темы докладов и рефератов:

5. Хозяйственные средства и источники их формирования.

6. Хозяйственные процессы.

7. Понятие, классификация и оценка основных средств.

8. Синтетический и аналитический учет основных средств.

### **Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе расследования экономических правонарушений – 8 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Исследование операций по учету наличных и безналичных расчетов. Особенности учета наличных и безналичных расчетов. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению преступлений, связанных с учетом денежных средств и расчетов. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций с наличными денежными средствами.

Понятие хозяйственных связей и расчетных отношений. Формы безналичного расчета. Особенности учета валютных операций по экспорту и импорту товаров, товарообменных операций. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Расчеты с контрагентами. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с подотчетными лицами. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании расчетных и расчетно-кассовых операций.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

11. Исследование операций по учету наличных и безналичных расчетов. Особенности учета наличных и безналичных расчетов.

12. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению преступлений, связанных с учетом денежных средств и расчетов.

13. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций с наличными денежными средствами.

14. Понятие хозяйственных связей и расчетных отношений. Формы безналичного расчета.

15. Особенности учета валютных операций по экспорту и импорту товаров, товарообменных операций.

16. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

17. Расчеты с контрагентами.
18. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с подотчетными лицами.
19. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.
20. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании расчетных и расчетно-кассовых операций.

Темы докладов и рефератов:

5. Понятие, классификация и учет нематериальных активов.
6. Финансовые вложения: понятие, виды, синтетический и аналитический учет.
7. Злоупотребления по операциям с основными средствами, нематериальными активами и финансовыми вложениями.
8. Особенности исследования операций по учету наличных денежных средств.

#### **Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов – 8 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Понятие и классификация производственных запасов. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.

Порядок хранения, продаж, списания и внутреннего перемещения производственных запасов. Характерные виды экономических преступлений по операциям с производственными запасами.

Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.

Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

8. Понятие и классификация производственных запасов.
9. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей.
10. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
11. Порядок хранения, продаж, списания и внутреннего перемещения производственных запасов.
12. Характерные виды экономических преступлений по операциям с производственными запасами.
13. Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.
14. Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

Темы докладов и рефератов:

5. Понятие и классификация производственных запасов.
6. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
7. Документальное оформление движения материальных ценностей.
8. Правонарушения и злоупотребления по операциям с запасами.

### **Тема 5. Исследование операций по учету труда и заработной платы в процессе выявления экономических преступлений – 9 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Задачи учета труда и заработной платы. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете труда и заработной платы. Нарушение системы контроля за правильностью организации оперативного учета численности персонала и рабочего времени — основное условие возникновения преступлений.

Исследование операций по организации оплаты труда (формы и системы оплаты труда, доплаты и надбавки, удержания и вычеты из заработной платы, депонирование).

Исследование операций по учету заработной платы (синтетический и аналитический учет, документация по учету заработной платы, социальному страхованию и обеспечению). Основные приемы судебной бухгалтерии, используемые в процессе выявления экономических преступлений по учету труда и заработной платы.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

7. Задачи учета труда и заработной платы.
8. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете труда и заработной платы.
9. Нарушение системы контроля за правильностью организации оперативного учета численности персонала и рабочего времени — основное условие возникновения преступлений.
10. Исследование операций по организации оплаты труда (формы и системы оплаты труда, доплаты и надбавки, удержания и вычеты из заработной платы, депонирование).
11. Исследование операций по учету заработной платы (синтетический и аналитический учет, документация по учету заработной платы, социальному страхованию и обеспечению).
12. Основные приемы судебной бухгалтерии, используемые в процессе выявления экономических преступлений по учету труда и заработной платы.

Темы докладов и рефератов:

6. Виды, формы и системы оплаты труда.
7. Оперативный учет численности персонала и отработанного времени.
8. Доплаты и надбавки к заработной плате. Вычеты и удержания.
9. Синтетический и аналитический учет заработной платы.
10. Правонарушения и злоупотребления в учете труда и заработной платы.

## **Тема 6. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету затрат на производство, готовой продукции и ее продажи – 10 ч.**

Лекции – 4 ч. Содержание: Понятие затрат на производство, их классификация и формирование. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете затрат на производство. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Контроль за обоснованностью и правильностью их применения.

Синтетический и аналитический учет производственных затрат, исследование операций по их формированию. Искусственное завышение затрат на производство с целью уменьшения им сокрытия прибыли.

Понятие, синтетический и аналитический учет готовой продукции и ее продажи. Задачи судебной бухгалтерии в процессе выявления злоупотреблений по учету готовой продукции и ее продажи.

Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению правонарушений и преступлений, связанных с учетом готовой продукции и ее продажи.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

10. Понятие затрат на производство, их классификация и формирование.
11. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете затрат на производство.
12. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
13. Контроль за обоснованностью и правильностью их применения.
14. Синтетический и аналитический учет производственных затрат, исследование операций по их формированию.
15. Искусственное завышение затрат на производство с целью уменьшения им сокрытия прибыли.
16. Понятие, синтетический и аналитический учет готовой продукции и ее продажи.
17. Задачи судебной бухгалтерии в процессе выявления злоупотреблений по учету готовой продукции и ее продажи.
18. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению правонарушений и преступлений, связанных с учетом готовой продукции и ее продажи.

Темы докладов и рефератов:

6. Общая характеристика и классификация производственных затрат.
7. Методы калькулирования себестоимости продукции.
8. Понятие готовой продукции и задачи судебной бухгалтерии по исследованию операций с ней.
9. Синтетический и аналитический учет затрат на производство и готовой продукции.

10. Правонарушения и злоупотребления в учете затрат на производство и готовой продукции.

**Тема 7. Исследование операций по учету капитала, кредитов, займов и финансовых результатов при выявлении экономических правонарушений – 9 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Понятие и состав капитала хозяйствующего субъекта. Синтетический и аналитический учет капитала.

Порядок и цели формирования уставного капитала, задачи учета. Роль и значение резервного капитала, размер и условия использования. Порядок образования добавочного капитала.

Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций по формированию, движению и использованию капитала экономического субъекта.

Понятие, виды кредитов и займов. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов. Основные злоупотребления и нарушения при оформлении, учете, расходовании и возврате кредитов и займов.

Понятие, синтетический и аналитический учет финансовых результатов. Основные виды злоупотреблений, связанных с формированием и учетом финансовых результатов, методы их выявления

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

11. Понятие и состав капитала хозяйствующего субъекта. Синтетический и аналитический учет капитала.
12. Порядок и цели формирования уставного капитала, задачи учета.
13. Роль и значение резервного капитала, размер и условия использования.
14. Порядок образования добавочного капитала.
15. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций по формированию, движению и использованию капитала экономического субъекта.
16. Понятие, виды кредитов и займов.
17. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов.
18. Основные злоупотребления и нарушения при оформлении, учете, расходовании и возврате кредитов и займов.
19. Понятие, синтетический и аналитический учет финансовых результатов.
20. Основные виды злоупотреблений, связанных с формированием и учетом финансовых результатов, методы их выявления

Темы докладов и рефератов:

5. Исследование операций по учету капитала.
6. Исследование операций по учету кредитов и займов.
7. Виды злоупотреблений в учете капитала, кредитов и займов.
8. Задачи судебной бухгалтерии в процессе исследования операций по учету капитала, кредитов и займов.

## **Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка 10 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Понятие, задачи, виды и планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Процессуальные полномочия, права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.

Понятие и значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном и гражданском процессе. Заключение эксперта-бухгалтера – как источник доказательства по делу. Содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок его оформления.

Оценка заключения эксперта-бухгалтера судом, следователями и участвующим в деле лицам. Реализация заключения эксперта-бухгалтера.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

8. Понятие, задачи, виды и планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Процессуальные полномочия, права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
10. Понятие и значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном и гражданском процессе.
11. Заключение эксперта-бухгалтера – как источник доказательства по делу.
12. Содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок его оформления.
13. Оценка заключения эксперта-бухгалтера судом, следователями и участвующим в деле лицам.
14. Реализация заключения эксперта-бухгалтера.

Темы докладов и рефератов:

2. Особенности исследования операций по учету формирования и использования финансовых результатов.

### 4.2.3. Содержание дисциплины (модуля) по заочной форме обучения

| Наименование раздела, темы                                                                                                                                           | Код компетенции, код индикатора достижения компетенции | Количество часов, выделяемых на контактную работу, в том числе по видам учебных занятий |    |     | Кол-во часов СР | Виды СР                                                                               | Контроль                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                      |                                                        | Л                                                                                       | Пр | Лаб |                 |                                                                                       |                                                            |
| 1                                                                                                                                                                    | 2                                                      | 3                                                                                       | 4  | 5   | 6               | 7                                                                                     | 8                                                          |
| Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии                                                                                | ПК-12 (ИПК-12.1)                                       | 2                                                                                       |    |     | 7               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений | ПК-12 (ИПК-12.2)                                       |                                                                                         | 2  |     | 7               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе расследования экономических правонарушений                                             | ПК-12 (ИПК-12.3)                                       |                                                                                         | 2  |     | 7               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов                                                                                | ПК-12 (ИПК-12.4)                                       |                                                                                         |    |     | 7               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Тема 5. Исследование операций по учету труда и заработной платы в процессе выявления экономических преступлений                                                      | ПК-12 (ИПК-12.1)                                       |                                                                                         | 2  |     | 7               | Подготовка к устному опросу, тестированию; написание реферата, доклада                | Устный опрос, реферат, доклад, тестирование                |
| Тема 6. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету затрат на производство, готовой продукции и ее продажи                                                  | ПК-12 (ИПК-12.2)                                       |                                                                                         |    |     | 7               | Подготовка к устному опросу, тестированию; написание реферата, доклада                | Устный опрос, реферат, доклад, тестирование                |

| Наименование раздела, темы                                                                                                            | Код компетенции, код индикатора достижения компетенции | Количество часов, выделяемых на контактную работу, в том числе по видам учебных занятий |    |     | Кол-во часов СР | Виды СР                                                                               | Контроль                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                       |                                                        | Л                                                                                       | Пр | Лаб |                 |                                                                                       |                                                            |
| 1                                                                                                                                     | 2                                                      | 3                                                                                       | 4  | 5   | 6               | 7                                                                                     | 8                                                          |
| Тема 7. Исследование операций по учету капитала, кредитов, займов и финансовых результатов при выявлении экономических правонарушений | ПК-12 (ИПК-12.3)                                       |                                                                                         |    |     | 7               | Подготовка к устному опросу, тестированию; написание реферата, доклада                | Устный опрос, реферат, доклад, тестирование                |
| Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка                                                                      | ПК-12 (ИПК-12.4)                                       | 2                                                                                       | 2  |     | 7               | Подготовка к устному опросу, решению задач, тестированию; написание реферата, доклада | Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование |
| Обобщающее занятие                                                                                                                    |                                                        |                                                                                         | 2  |     |                 |                                                                                       | Зачет                                                      |
| ВСЕГО ЧАСОВ: 72                                                                                                                       |                                                        | 4                                                                                       | 8  |     | 56              |                                                                                       | 4                                                          |

### **Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии – 9 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Значение судебной бухгалтерии для будущих специалистов правоохранительных органов.

Элементы метода бухгалтерского учета и их применение в юридической практике. Документация, классификация документов и методы их проверки. Понятие и виды бухгалтерских счетов. Строение и корреспонденция счетов, их использование для выявления совершенных правонарушений. Двойная запись и ее контрольное значение. План счетов бухгалтерского учета, его структура и значение. Понятие и строение бухгалтерского баланса. Понятие, виды и порядок проведения инвентаризации, особенности ее проведения по поручению правоохранительных органов.

Роль бухгалтерского учета в процессе выявления экономических преступлений.

### **Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений – 9 ч.**

Содержание: Понятие и состав внеоборотных активов. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.



Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами. Использование данных первичной документации и бухгалтерской отчетности по учету основных средств и нематериальных активов, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов деятельности экономического субъекта.

Списание и ликвидация основных средств. Особенности проведения инвентаризации объектов основных средств.

Понятие и классификация финансовых вложений. Особенности исследования операций по учету и использованию финансовых вложений.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

15. Понятие и состав внеоборотных активов.
16. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.
17. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.
18. Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами.
19. Использование данных первичной документации и бухгалтерской отчетности по учету основных средств и нематериальных активов, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов деятельности экономического субъекта.
20. Списание и ликвидация основных средств. Особенности проведения инвентаризации объектов основных средств.
21. Понятие и классификация финансовых вложений. Особенности исследования операций по учету и использованию финансовых вложений.

Темы докладов и рефератов:

9. Хозяйственные средства и источники их формирования.
10. Хозяйственные процессы.
11. Понятие, классификация и оценка основных средств.
12. Синтетический и аналитический учет основных средств.

### **Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе расследования экономических правонарушений – 9 ч.**

Содержание: Исследование операций по учету наличных и безналичных расчетов. Особенности учета наличных и безналичных расчетов. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению преступлений, связанных с учетом денежных средств и расчетов. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций с наличными денежными средствами.

Понятие хозяйственных связей и расчетных отношений. Формы безналичного расчета. Особенности учета валютных операций по экспорту и импорту товаров, товарообменных операций. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Расчеты с контрагентами. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с подотчетными лицами. Расчеты с

бюджетом и внебюджетными фондами. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании расчетных и расчетно-кассовых операций.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

21. Исследование операций по учету наличных и безналичных расчетов. Особенности учета наличных и безналичных расчетов.
22. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению преступлений, связанных с учетом денежных средств и расчетов.
23. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций с наличными денежными средствами.
24. Понятие хозяйственных связей и расчетных отношений. Формы безналичного расчета.
25. Особенности учета валютных операций по экспорту и импорту товаров, товарообменных операций.
26. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
27. Расчеты с контрагентами.
28. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с подотчетными лицами.
29. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.
30. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании расчетных и расчетно-кассовых операций.

Темы докладов и рефератов:

9. Понятие, классификация и учет нематериальных активов.
10. Финансовые вложения: понятие, виды, синтетический и аналитический учет.
11. Злоупотребления по операциям с основными средствами, нематериальными активами и финансовыми вложениями.
12. Особенности исследования операций по учету наличных денежных средств.

#### **Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов – 7ч.**

Содержание: Понятие и классификация производственных запасов. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.

Порядок хранения, продаж, списания и внутреннего перемещения производственных запасов. Характерные виды экономических преступлений по операциям с производственными запасами.

Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.

Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

#### **Тема 5. Исследование операций по учету труда и заработной платы в процессе выявления экономических преступлений – 9 ч.**

Содержание: Задачи учета труда и заработной платы. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете труда и заработной платы. Нарушение системы контроля за правильностью организации оперативного учета численности персонала и рабочего времени — основное условие возникновения преступлений.

Исследование операций по организации оплаты труда (формы и системы оплаты труда, доплаты и надбавки, удержания и вычеты из заработной платы, депонирование).

Исследование операций по учету заработной платы (синтетический и аналитический учет, документация по учету заработной платы, социальному страхованию и обеспечению). Основные приемы судебной бухгалтерии, используемые в процессе выявления экономических преступлений по учету труда и заработной платы.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

13. Задачи учета труда и заработной платы.

14. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете труда и заработной платы.

15. Нарушение системы контроля за правильностью организации оперативного учета численности персонала и рабочего времени — основное условие возникновения преступлений.

16. Исследование операций по организации оплаты труда (формы и системы оплаты труда, доплаты и надбавки, удержания и вычеты из заработной платы, депонирование).

17. Исследование операций по учету заработной платы (синтетический и аналитический учет, документация по учету заработной платы, социальному страхованию и обеспечению).

18. Основные приемы судебной бухгалтерии, используемые в процессе выявления экономических преступлений по учету труда и заработной платы.

Темы докладов и рефератов:

11. Виды, формы и системы оплаты труда.

12. Оперативный учет численности персонала и отработанного времени.

13. Доплаты и надбавки к заработной плате. Вычеты и удержания.

14. Синтетический и аналитический учет заработной платы.

15. Правонарушения и злоупотребления в учете труда и заработной платы.

## **Тема 6. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету затрат на производство, готовой продукции и ее продажи – 7 ч.**

Содержание: Понятие затрат на производство, их классификация и формирование. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете затрат на производство. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Контроль за обоснованностью и правильностью их применения.

Синтетический и аналитический учет производственных затрат, исследование операций по их формированию. Искусственное завышение затрат на производство с целью уменьшения им сокрытия прибыли.

Понятие, синтетический и аналитический учет готовой продукции и ее продажи. Задачи судебной бухгалтерии в процессе выявления злоупотреблений по учету готовой продукции и ее продажи.

Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению правонарушений и преступлений, связанных с учетом готовой продукции и ее продажи.

### **Тема 7. Исследование операций по учету капитала, кредитов, займов и финансовых результатов при выявлении экономических правонарушений – 7 ч.**

Содержание: Понятие и состав капитала хозяйствующего субъекта. Синтетический и аналитический учет капитала.

Порядок и цели формирования уставного капитала, задачи учета. Роль и значение резервного капитала, размер и условия использования. Порядок образования добавочного капитала.

Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций по формированию, движению и использованию капитала экономического субъекта.

Понятие, виды кредитов и займов. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов. Основные злоупотребления и нарушения при оформлении, учете, расходовании и возврате кредитов и займов.

Понятие, синтетический и аналитический учет финансовых результатов. Основные виды злоупотреблений, связанных с формированием и учетом финансовых результатов, методы их выявления

### **Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка 9 ч.**

Лекции – 2 ч. Содержание: Понятие, задачи, виды и планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Процессуальные полномочия, права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.

Понятие и значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном и гражданском процессе. Заключение эксперта-бухгалтера – как источник доказательства по делу. Содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок его оформления.

Оценка заключения эксперта-бухгалтера судом, следователями и участвующим в деле лицам. Реализация заключения эксперта-бухгалтера.

## 5. Оценочные материалы дисциплины (модуля)

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) представлены в виде фонда оценочных средств по дисциплине (модулю).

## 6. Методические материалы для изучения дисциплины (модуля)

Методические материалы для изучения дисциплины (модуля) представлены в виде учебно-методического комплекса дисциплины (модуля).

## 7. Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины (модуля)

| № п/п | Библиографическое описание учебного издания                                                                                                                                                                                                                     | Используется при изучении разделов (тем) | Режим доступа                                                             |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Попаденко, Е. В. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. В. Попаденко. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 195 с. — (Высшее образование).                                                                         | 1-8                                      | <a href="https://urait.ru/bcode/538396">https://urait.ru/bcode/538396</a> |
| 2     | Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 284 с. — (Высшее образование). | 1-8                                      | <a href="https://urait.ru/bcode/510630">https://urait.ru/bcode/510630</a> |
| 3     | Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 322 с. — (Высшее образование).                                                                      | 1-8                                      | <a href="https://urait.ru/bcode/533728">https://urait.ru/bcode/533728</a> |

## 8. Перечень электронных образовательных ресурсов, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины (модуля)

### 8.1. Электронные образовательные ресурсы:

| № п/п | Наименование ресурса                                           | Режим доступа                                                                 |
|-------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Министерство науки и высшего образования Российской Федерации: | <a href="https://www.minobrnauki.gov.ru/">https://www.minobrnauki.gov.ru/</a> |
| 2     | Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки:     | <a href="http://obrnadzor.gov.ru/ru/">http://obrnadzor.gov.ru/ru/</a>         |
| 3     | Федеральный портал «Российское образование»:                   | <a href="http://www.edu.ru/">http://www.edu.ru/</a>                           |

|    |                                                                          |                                                                                                         |
|----|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4  | Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»: | <a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>                                               |
| 5  | Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов:                      | <a href="http://school-collection.edu.ru/">http://school-collection.edu.ru/</a>                         |
| 6  | Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов:                | <a href="http://fcior.edu.ru/">http://fcior.edu.ru/</a>                                                 |
| 7  | Электронно-библиотечная система «Znanium»:                               | <a href="https://znanium.ru/">https://znanium.ru/</a>                                                   |
| 8  | Электронная библиотечная система Юрайт:                                  | <a href="https://biblio-online.ru/">https://biblio-online.ru/</a>                                       |
| 9  | Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России)               | <a href="https://minfin.gov.ru/">https://minfin.gov.ru/</a>                                             |
| 10 | Федеральная служба государственной статистики                            | <a href="https://rosstat.gov.ru/">https://rosstat.gov.ru/</a>                                           |
| 11 | Базы данных Центрального банка Российской Федерации                      | <a href="http://cbr.ru/hd_base/">http://cbr.ru/hd_base/</a>                                             |
| 12 | База данных «Бюджет» Минфина России                                      | <a href="https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/">https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/</a> |
| 13 | База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ»       | <a href="https://minfin.gov.ru/ru/statistics/">https://minfin.gov.ru/ru/statistics/</a>                 |
| 14 | База данных «Обзор ключевых показателей страховщиков» ЦБ РФ              | <a href="http://cbr.ru/analytics/?PrtId=analytics_nfo">http://cbr.ru/analytics/?PrtId=analytics_nfo</a> |

## 8.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

| № п/п | Наименование                                                      | Гиперссылка (при наличии)                                                     |
|-------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Официальный интернет портал правовой информации                   | <a href="http://pravo.gov.ru/index.html">http://pravo.gov.ru/index.html</a>   |
| 2     | Электронно-библиотечная система «Znanium»:                        | <a href="https://znanium.ru/">https://znanium.ru/</a>                         |
| 3     | Электронная библиотечная система Юрайт:                           | <a href="https://biblio-online.ru/">https://biblio-online.ru/</a>             |
| 4     | Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации | <a href="https://мвд.пф/">https://мвд.пф/</a>                                 |
| 5     | Официальный сайт Конституционного Суда Российской Федерации       | <a href="http://www.ksrf.ru/">http://www.ksrf.ru/</a>                         |
| 6     | Официальный сайт Верховного Суда Российской Федерации             | <a href="http://www.supcourt.ru">http://www.supcourt.ru</a>                   |
| 7     | Официальный сайт Судебного департамента при Верховном Суде РФ     | <a href="http://www.cdep.ru">http://www.cdep.ru</a>                           |
| 8     | Справочная правовая система «КонсультантПлюс»                     | <a href="http://www.consultant.ru/about/">http://www.consultant.ru/about/</a> |

## 9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

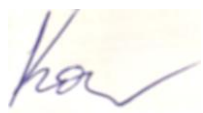
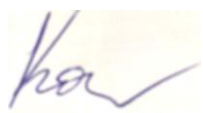
| № п/п | Наименование помещения | Перечень оборудования и технических средств обучения | Состав комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства |
|-------|------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|-------|------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

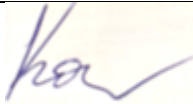
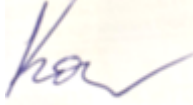
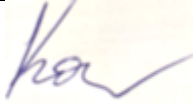
| №<br>п/п | Наименование<br>помещения                                                    | Перечень<br>оборудования и<br>технических средств<br>обучения                                                                            | Состав комплекта лицензионного и свободно<br>распространяемого программного<br>обеспечения, в том числе отечественного<br>производства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 314 Учебная аудитория<br>для проведения<br>учебных занятий                   | Рабочее место<br>преподавателя (стол,<br>стул); мебель<br>ученическая; доска<br>для письма мелом;<br>баннеры; трибуна для<br>выступлений | <p>1. 1С:Предприятие 8 - Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731;</p> <p>2. Операционная система Windows - Акт приемки-передачи неисключительного права № 9751 от 09.09.2018. Лицензия DreamSparkPremiumElectronicSoftwareDelivery (5 years) Renewal;</p> <p>3. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс" - Договор от 01.09.2020 № 75-2020/RDD;</p> <p>4. Справочно-правовая система "Гарант" - Договор от 01.09.2020 № СК603 0/09/20;</p> <p>5. MicrosoftOffice - Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015- 2017. Лицензия OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc;</p> <p>6. Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite - Сублицензионный договор от 27.07.2017 № ЮС-2017-00498;</p> <p>7. LibreOffice - Свободно распространяемое программное обеспечение;</p> <p>8. 7-Zip - Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства.</p> |
| 2        | Компьютерный холл.<br>Аудитория для<br>самостоятельной<br>работы обучающихся | Персональные<br>компьютеры с<br>подключением к сети<br>Интернет                                                                          | <p>1. 1С:Предприятие 8 - Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731;</p> <p>2. Операционная система Windows - Акт приемки-передачи неисключительного права № 9751 от 09.09.2018. Лицензия DreamSparkPremiumElectronicSoftwareDelivery (5 years) Renewal;</p> <p>3. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс" - Договор от 01.09.2020 № 75-2020/RDD;</p> <p>4. Справочно-правовая система "Гарант" - Договор от 01.09.2020 № СК603 0/09/20;</p> <p>5. MicrosoftOffice - Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015- 2017. Лицензия OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc;</p> <p>6. Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite - Сублицензионный договор от 27.07.2017 № ЮС-2017-00498;</p> <p>7. LibreOffice - Свободно распространяемое</p>                                                                                                                           |

| №<br>п/п | Наименование<br>помещения | Перечень<br>оборудования и<br>технических средств<br>обучения | Состав комплекта лицензионного и свободно<br>распространяемого программного<br>обеспечения, в том числе отечественного<br>производства |
|----------|---------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                           |                                                               | программное обеспечение;<br>8. 7-Zip - Свободно распространяемое<br>программное обеспечение отечественного<br>производства..           |



**Лист регистрации изменений к рабочей программе дисциплины (модуля)**

| №<br>п/п | Дата<br>внесения<br>изменений | Номера<br>измененных<br>листов | Документ, на основании<br>которого внесены<br>изменения                                                                                                                                             | Содержание изменений                                                      | Подпись<br>разработчика<br>рабочей<br>программы                                       |
|----------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 01.09.2022                    | 29                             | Договор № 7764/21 от 25.03.2021 по предоставлению доступа к электронно-библиотечной системе. Лицензионный договор № 5343 от 23.06.2022 между ООО «Электронное издательство Юрайт» и АНОО ВО «ВЭПИ». | Актуализация литературы                                                   |    |
| 2        | 01.09.2023                    | 29                             | Договор № 7764/21 от 25.03.2021 по предоставлению доступа к электронно-библиотечной системе. Лицензионный договор № 5343 от 23.06.2022 между ООО «Электронное издательство Юрайт» и АНОО ВО «ВЭПИ». | Актуализация литературы                                                   |  |
| 3        | 02.09.2024                    | 29                             | Федеральный государственный образовательный стандарт высшего                                                                                                                                        | Обновление профессиональных баз данных и информационных справочных систем |                                                                                       |

|   |            |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                             |                                                                                      |
|---|------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|   |            |       | образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата): Приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 № 1011                                                                                                                                                                |                                                             |   |
| 4 | 02.09.2024 | 29-30 | Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата): Приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 № 1011                                                                                                   | Обновление комплекта лицензионного программного обеспечения |   |
| 5 | 02.09.2024 | 30-32 | Лицензионный договор с ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» от 23.06.2022 № 5343 с доступом к адаптированным технологиям ЭБС (для лиц с ограниченными возможностями зрения) Лицензионный договор с ООО «ЗНАНИУМ» от 17.07.2024 № 697 ЭБС с доступом для лиц с ограниченными возможностями здоровья | Актуализация литературы                                     |  |

