Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Плюхин Михаил Юрьевич
Должность: Директор
Дата подписания: 01.11.2023 [illegible]
Уникальный программный ключ:
65a4b0d1f7bc3661fe332817a2744[illegible]

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

Западный филиал
Кафедра юриспруденции

УТВЕРЖДЕНО
Директор Западного филиала

Электронная подпись

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Судебная деятельность»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДЭ.09.01 Судебная бухгалтерия

специалитет
по специальности
40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность

Форма обучения
Очная, заочная

Год набора 2023

Калининград, 2023 г.

Автор(ы)–составитель(и):
кандидат юридических наук, доцент кафедры юриспруденции Михайличенко И.В.

Заведующий кафедрой юриспруденции, кандидат юридических наук, Фалеев В.И.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры юриспруденции Западного филиала РАНХиГС
протокол от «27» января 2023 г. № 06.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....62
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....62
3. Содержание и структура дисциплины.....63
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине.....68
5. Методические материалы по освоению дисциплины.....25
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....27
6.1. Основная литература.....27
6.2. Дополнительная литература.....27
6.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация.....28
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....28

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

Дисциплина обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКо ОС-7	Способен осуществлять профилактику, предупреждение, пресечение преступлений и правонарушений (в том числе коррупционных), выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению	Способен выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений и правонарушений (в том числе коррупционных)

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ *(при наличии профстандарта)*/ трудовые или профессиональные действия	Код компетенции	Результаты обучения
	ПКо ОС-7	на уровне знаний: меры по профилактике, предупреждению, пресечению преступлений и правонарушений (в том числе коррупционных),
		на уровне умений: выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений и правонарушений (в том числе коррупционных)
		на уровне навыков*:* реализовывать полученные профессиональные навыки по профилактике, предупреждению, пресечению преступлений и правонарушений (в том числе коррупционных), выявлению и устранению причин и условий, способствующих их совершению соответствуют конкретному противоправному деянию и действующему законодательству

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины 2 зачетных единицы, 72 академических часов

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

16 часов лекций,

16 часов практических занятий,

36 часа самостоятельной работы.

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

4 часов лекций,

4 часов практических занятий,

60 часа самостоятельной работы.

Данная дисциплина может реализовываться с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ).

Доступ к системе дистанционного образования осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: https://lms.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету/профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение заданий предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы не позднее 10 рабочих дней после окончания срока выполнения.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
Тема 1	Природа судебной бухгалтерии и её место в системе научного знания. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина	**4**	**1**		**1**		**2**	**О, Т, КЗ**
Тема 2	Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации	**6**	**1**		**1**		**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 3	Документальное оформление хозяйственных операций и его влияние на способы совершения преступлений	**5**	**1**		**1**		**3**	**О, Т, КЗ**
Тема 4	Использование материалов инвентаризации в оперативно-	**5**	**1**		**1**		**3**	**О, Т, КЗ**

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
	следственной практике							
Тема 5	Приёмы исследования документальных данных при выявлении следов экономических и налоговых преступлений	**6**	**1**		**1**		**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 6	Содержание бухгалтерского баланса и влияние объектов учёта на способы совершения преступлений	**4**	**1**		**1**		**2**	**О, Т, КЗ**
Тема 7	Счета бухгалтерского учёта и контрольные равенства учётного процесса	**6**	**1**		**1**		**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 8	Синтетический и аналитический учёт. Использование данных аналитического учёта при выявлении и доказывании преступлений	**4**	**1**		**1**		**2**	**О, Т, КЗ**
Тема 9	Необоснованные записи в счетах, их классификация и способы распознавания	**4**	**1**		**1**		**2**	**О, Т, КЗ**
Тема 10	Использование материалов проверок и ревизий при расследовании экономических и налоговых преступлений	**4**	**1**		**1**		**2**	**О, Т, КЗ**

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
Тема 11	Особенности исследования документов и ревизий, организуемых по инициативе правоохранительных органов	**4**	**1**		**1**		**2**	**О, Т, КЗ**
Тема 12	Исследование документов по делам о преступлениях материально ответственных лиц	**4**	**1**		**1**		**2**	**О, Т, КЗ**
Тема 13	Исследование документов по делам о преступлениях работников бухгалтерского аппарата	**6**	**2**		**2**		**2**	**О, Т, КЗ**
Тема 14	Судебно-бухгалтерская экспертиза	**6**	**2**		**2**		**2**	**О, Т, КЗ**
Промежуточная аттестация		**4**						**З**
Всего:		**72**	**16**		**16**		**36**	**4**

Используемые сокращения:
Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);
ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);
ПЗ – практические занятия (виды занятия семинарского типа за исключением лабораторных работ);
КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);
ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.
СР – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
Тема 1	Природа судебной бухгалтерии и её место в системе научного знания. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина	**6**	**1**		**1**		**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 2	Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации	**6**	**1**		**1**		**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 3	Документальное оформление хозяйственных операций и его влияние на способы совершения преступлений	**6**	**1**		**1**		**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 4	Использование материалов инвентаризации в оперативно-следственной практике	**6**	**1**		**1**		**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 5	Приёмы исследования документальных данных при выявлении следов экономических и налоговых преступлений	**4**					**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 6	Содержание бухгалтерского баланса и влияние объектов учёта на способы совершения преступлений	**4**					**4**	**О, Т, КЗ**

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
Тема 7	Счета бухгалтерского учёта и контрольные равенства учётного процесса	**4**					**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 8	Синтетический и аналитический учёт. Использование данных аналитического учёта при выявлении и доказывании преступлений	**4**					**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 9	Необоснованные записи в счетах, их классификация и способы распознавания	**4**					**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 10	Использование материалов проверок и ревизий при расследовании экономических и налоговых преступлений	**4**					**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 11	Особенности исследования документов и ревизий, организуемых по инициативе правоохранительных органов	**4**					**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 12	Исследование документов по делам о преступлениях материально ответственных лиц	**4**					**4**	**О, Т, КЗ**
Тема 13	Исследование документов по делам о	**6**					**6**	**О, Т, КЗ**

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
	преступлениях работников бухгалтерского аппарата							
Тема 14	Судебно-бухгалтерская экспертиза	**6**					**6**	**О, Т, КЗ**
Промежуточная аттестация		**4**						**З**
Всего:		**72**	**4**		**4**		**60**	**4**

Используемые сокращения:
Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);
ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);
ПЗ – практические занятия (виды занятия семинарского типа за исключением лабораторных работ);
КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);
ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.
СР – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

Содержание дисциплины

Раздел 1. Общие положения судебной бухгалтерии

Тема 1. Природа судебной бухгалтерии и ее место в системе научного знания. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина

Судебная бухгалтерия как область прикладных юридических знаний, возникшая на основе творческого приспособления положений экономических наук к задачам раскрытия и расследования преступлений.

Зарождение судебной бухгалтерии в практике экспертных исследований. Роль ученых-экспертов С.Ф. Иванова и С.П. Фортинского в формировании предмета судебной бухгалтерии. Развитие судебной бухгалтерии на этапе адаптации экспертных знаний к задачам оперативно-следственной практики. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с уголовным процессом, криминалистикой и теорией оперативно-розыскной деятельности.

Судебная бухгалтерия как специальная учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке работников оперативных и следственных аппаратов. Соотношение судебной бухгалтерии как базовой области научного знания и учебной дисциплины в юридическом вузе.

Тема 2. Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации

Система хозяйственного учета и ее особенности, влияющие на формирование следов экономических и налоговых преступлений. Соотношение бухгалтерского и иных видов

хозяйственного учета. Несоответствия между данными разных видов учета как вероятные признаки противоправных деяний.

Следообразующая функция бухгалтерского учета. Общая характеристика предмета и метода бухгалтерского учета. Особенности рассмотрения элементов метода в курсе судебной бухгалтерии. Недостатки и особенности учета; их влияние на способы совершения преступлений.

Взаимодействие элементов метода. Основные этапы учетного процесса. Общая характеристика отражения способа преступных действий на разных этапах учетного процесса.

Документальные, учетные и экономические следы преступлений. Принципиальные схемы использования отдельных источников учетных данных при раскрытии экономических и налоговых преступлений.

Раздел 2. Документальные следы преступлений

Тема 3. Документальное оформление хозяйственных операций и его влияние на способы совершения преступлений

Документальное оформление хозяйственных операций как этап учетного процесса. Общее понятие о бухгалтерских документах и документообороте. Первичные и сводные документы; понятие о фиктивном документе.

Преступные действия, совершаемые на стадии первичной регистрации хозяйственных операций: отсутствие регистрации, регистрация фиктивных операций, несвоевременная регистрация (инверсия документов). Преступные действия, совершаемые на стадии фиксации содержания хозяйственных операций: инверсия реквизитов документа, включение в документ заведомо ложных сведений. Признаки преступных действий, проявляющиеся в содержании первичных документов.

Классификация документов по качественным признакам. Виды недоброкачественных документов. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы.

Тема 4. Использование материалов инвентаризации в оперативно-следственной практике

Понятие и виды инвентаризации. Основания проведения плановых и внеплановых инвентаризаций. Назначение и проведение инвентаризаций по инициативе работников правоохранительных органов. Основные этапы проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств. Сущность подготовительных мероприятий. Правила заполнения инвентаризационных описей. Установление результата инвентаризации при количественно-суммовом учете. Сличительная ведомость, порядок ее составления. Особенность оформления результатов инвентаризации при суммовом учете.

Типичные нарушения правил проведения инвентаризации и недостатки в их проведении, могущие способствовать совершению и сокрытию преступлений.

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

Инвентаризационные описи и сличительные ведомости как источник доказательств по уголовным делам. Типичные подлоги в материалах инвентаризации, способы их распознавания и предупреждения.

Тема 5. Приемы исследования документальных данных при выявлении следов экономических и налоговых преступлений

Классификация приемов, используемых для исследования документальных данных при выявлении и расследовании преступлений. Особенности исследования документов при осуществлении оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий.

Формальная, арифметическая и нормативная проверка документов.

Встречная проверка и метод взаимного контроля документов. Ситуации, предопределяющие их эффективное применение в практике доказывания экономических и налоговых преступлений. Признаки подлога в документах и другие обстоятельства уголовного дела, устанавливаемые с помощью метода взаимного контроля и встречной проверки.

Исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции. Хронологический и сравнительный анализ операций, практика их использования при доказывании преступлений.

Методы фактической проверки хозяйственных операций, Частичная инвентаризация, проведение контрольных операций, лабораторных анализов, внесудебных экспертиз. Комплексное применение методов документальной и фактической проверки в практике обнаружения документальных, учётных и экономических несоответствий. Особенности процессуальной фиксации выявленных несоответствий в качестве возможных доказательств по расследуемому уголовному делу.

Раздел 3. Учетные следы преступлений

Тема 6. Содержание бухгалтерского баланса и влияние объектов учета на способы совершения преступлений

Ситуации, требующие при выявлении и раскрытии преступлений перехода от документов первичного учета к иной экономической информации. Используемые при этом элементы метода бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс и его структура. Четыре вида изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.

Содержание основных статей актива и пассива. Виды стоимостных оценок активов организации. Влияние различий в оценках на способы совершения преступлений. Способы формирования и изменения уставного капитала; их использование при совершении мошеннических действий на фондовом рынке. Принципы оценки финансового состояния организации на основе данных баланса.

Понятие о фиктивных пассивах, способы их создания и использования в преступных целях.

Тема 7. Счета бухгалтерского учета и контрольные равенства учетного процесса

Счета синтетического учета, их взаимосвязь с балансом. Порядок записи операций на счета текущего учета.

Правило двойной записи. Понятие о корреспонденции счетов. Бухгалтерские проводки. Нарушение корреспонденции счетов как способ преступного использования средств бухгалтерского учета. «Нестандартные» корреспонденции счетов.

Основные этапы ежемесячной работы. Хронологическая и систематическая регистрация хозяйственных операций. Контрольные равенства двойной системы учета. Способы исправления ошибочных записей в счетах текущего учета: корректурный способ, дополнительная проводка, красное сторно. Случаи преступного их использования и способы выявления.

Тема 8. Синтетический и аналитический учет. Использование данных аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений

Общее понятие о счетах аналитического учета. Роль аналитического учета в обеспечении сохранности материальных ценностей и денежных средств. Недостатки и особенности в организации аналитического учета, могущие способствовать совершению преступления.

Использование доброкачественных записей в аналитическом учете при сужении круга поиска сомнительных операций. Методика исследования доброкачественных записей при установлении способа совершения преступления и причастных лиц.

Информационное обеспечение компьютерной обработки учётных данных бухгалтерского учёта. Автоматизация учётного процесса в организации. Переход на автоматизированную систему учёта и возможные при этом злоупотребления, и нарушения со стороны ответственных лиц, и методика их выявления.

Тема 9. Необоснованные записи в счетах, их классификация и способы распознавания

Классификация подложных записей по судебно-бухгалтерским основаниям: по отношению к документам, по охвату учетных регистров, по способу выполнения. Понятие о сквозном и локальном подлоге. Локальные подлоги в аналитических счетах, не вызывающие нарушения контрольных равенств бухгалтерского учета. Бездокументные записи и записи в ненадлежащие счета. Использование необоснованных записей в учете для установления круга лиц, причастных к преступлению.

Влияние автоматизации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности и методику их выявления. Автоматизация контрольных функций. Особенности выполнения подложных записей в регистрах синтетического и аналитического учета. Методика обнаружения и процессуальной фиксации необоснованных учётных записей в регистрах бухгалтерского учёта. Двойные базы данных и временные учетные документы.

Раздел 4. Документальная ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза

Тема 10. Использование материалов проверок и ревизий при расследовании экономических и налоговых преступлений

Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Понятие и виды документальной ревизии. Плановая документальная ревизия, ее задачи, порядок подготовки и проведения. Права и обязанности ревизора. Этапы ревизии. Оформление акта ревизии.

Типичные недостатки ревизионных проверок, могущие способствовать возникновению преступлений. Нарушение принципа внезапности, другие отступления от правил, указывающие на возможность участия в преступлении работников ревизионных подразделений. Значение знаний о порядке и методике проведения ревизий для квалифицированной проверки соответствующих версий.

Порядок предоставления материалов документальных ревизий (проверок) правоохранительным органам. Оценка достаточности собранных материалов. Особенности организации взаимодействия с налоговыми органами при назначении и производстве выездных налоговых проверок. Взаимное информирование налоговых органов и органов внутренних дел при выявлении нарушений налогового законодательства.

Тема 11. Особенности исследования документов и ревизий, организуемых по инициативе правоохранительных органов

Исследование учётных документов как форма использования специальных познаний в оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел. Функции штатных специалистов-ревизоров оперативных подразделений ОВД. Порядок привлечения специалистов-ревизоров для производства исследования учётных документов. Иные функции, выполняемые специалистами-ревизорами.

Отличия исследования учётных документов от документальной ревизии, организуемой по инициативе ОВД.

Негласное исследование документов, предшествующее проведению официальных мероприятий. Особенности оперативно-розыскных мероприятий, связанных с анализом документальных данных. Оценка доказательственных перспектив официальных мероприятий. Выбор времени для проведения изъятия документов. Закрепление оперативно-процедурным путем фактов преступной деятельности, не получивших отражение в учетной документации.

Особенности назначения и организации документальной ревизии, проводимой в порядке п. 1 ст. 144 УПК РФ до возбуждения уголовного дела. Обеспечение сохранности документальной базы для предстоящих официальных проверок. Разработка задания ревизору. Информирование ревизора о результатах предварительного исследования документов. Роль оперативного работника в обеспечении объективности и эффективности проводимых контрольно-ревизионных мероприятий.

Тема 12. Исследование документов по делам о преступлениях материально ответственных лиц

Ситуации, требующие назначения исследования документов для реализации оперативных данных о противоправной деятельности материально-ответственных лиц. Обеспечение фронта работ для предстоящих исследований. Документы, сохранность которых должна быть обеспечена. Круг объектов, необходимых для производства исследования. Особенности исследования данных количественного (складского) учёта.

Типичный круг вопросов, формулируемых в задании специалисту-ревизору. Определение обоснованности выводов инвентаризационной комиссии о фактах и периоде образования недостач (излишков), о размере материального ущерба.

Проверка деятельности материально ответственных лиц на основе бухгалтерской документации с учетом предполагаемого способа совершения преступления. Определение недостатков документального оформления операций, способствовавших возникновению недостач (излишков).

Тема 13. Исследование документов по делам о преступлениях работников бухгалтерского аппарата

Ситуации, вызывающие необходимость проведения исследования учётных документов на основании информации о противоправной деятельности работников бухгалтерского аппарата. Денежные средства как предмет преступного посягательства.

Документы, в которых содержатся типичные признаки и следы преступлений. Документы по учету кассовых и расчетно-денежных операций.

Типичные вопросы, формулируемые в задании специалисту-ревизору. Вопросы, относящиеся к полноте оприходования и обоснованности списания наличных денежных средств. Вопросы, относящиеся к обоснованности начисления и выдачи заработной платы.

Исследование операций по расчётам с подотчетными лицами, депонентами, инвесторами по выплате доходов. Проверка данных синтетического и аналитического учета при установлении фактов маскировки экономических и налоговых преступлений. Особенности исследования необоснованных учетных записей.

Тема 14. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Судебно-бухгалтерская экспертиза как одна из форм использования специальных экономических знаний. Судебно-бухгалтерская и иные виды судебно-экономических экспертиз.

Экспертное исследование и деятельность специалиста в области бухгалтерского учёта. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от исследования учётных документов и документальной ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.

Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в РФ. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Формулирование вопросов эксперту-бухгалтеру. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного расследования. Исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Взаимодействие следователя и эксперта. Структура заключения эксперта-бухгалтера. Требования, предъявляемые к содержанию этого документа.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема и/или раздел	Методы текущего контроля успеваемости
Природа судебной бухгалтерии и её место в системе научного знания. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина	опрос, тестирование, кейс-задача
Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации	опрос, тестирование, кейс-задача
Документальное оформление хозяйственных операций и его влияние на способы совершения преступлений	опрос, тестирование, кейс-задача
Использование материалов инвентаризации в оперативно-следственной практике	опрос, тестирование, кейс-задача
Приёмы исследования документальных данных при выявлении следов экономических и налоговых преступлений	опрос, тестирование, доклад, кейс-задача
Содержание бухгалтерского баланса и влияние объектов учёта на способы совершения преступлений	опрос, тестирование, кейс-задача
Счета бухгалтерского учёта и контрольные равенства учётного процесса	опрос, тестирование, кейс-задача
Синтетический и аналитический учёт. Использование данных аналитического учёта при выявлении и доказывании преступлений	опрос, тестирование, кейс-задача
Необоснованные записи в счетах, их классификация и способы распознавания	опрос, тестирование, , кейс-задача
Использование материалов проверок и ревизий при расследовании экономических и налоговых преступлений	опрос, тестирование, кейс-задача
Особенности исследования документов и ревизий, организуемых по инициативе правоохранительных органов	опрос, тестирование, кейс-задача
Исследование документов по делам о преступлениях материально ответственных лиц	опрос, тестирование, кейс-задача
Исследование документов по делам о преступлениях работников бухгалтерского аппарата	опрос, тестирование, кейс-задача
Судебно-бухгалтерская экспертиза	опрос, тестирование, кейс-задача

Зачет проводится с применением следующих методов (средств):
в устной и письменной форме по вопросам и заданиям

Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы при проведении лекционных и семинарских занятий.

Текущий контроль успеваемости по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий: оценки качества докладов, оценки участия в дискуссии и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Типовые оценочные материалы

Тема 1. Природа судебной бухгалтерии и ее место в системе научного знания. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина

Судебная бухгалтерия как область прикладных юридических знаний, возникшая на основе творческого приспособления положений экономических наук к задачам раскрытия и расследования преступлений.

Зарождение судебной бухгалтерии в практике экспертных исследований. Роль ученых-экспертов С.Ф. Иванова и С.П. Фортинского в формировании предмета судебной бухгалтерии. Развитие судебной бухгалтерии на этапе адаптации экспертных знаний к задачам оперативно-следственной практики. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с уголовным процессом, криминалистикой и теорией оперативно-розыскной деятельности.

Судебная бухгалтерия как специальная учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке работников оперативных и следственных аппаратов. Соотношение судебной бухгалтерии как базовой области научного знания и учебной дисциплины в юридическом вузе.

Тема 2. Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации

Система хозяйственного учета и ее особенности, влияющие на формирование следов экономических и налоговых преступлений. Соотношение бухгалтерского и иных видов хозяйственного учета. Несоответствия между данными разных видов учета как вероятные признаки противоправных деяний.

Следообразующая функция бухгалтерского учета. Общая характеристика предмета и метода бухгалтерского учета. Особенности рассмотрения элементов метода в курсе судебной бухгалтерии. Недостатки и особенности учета; их влияние на способы совершения преступлений.

Взаимодействие элементов метода. Основные этапы учетного процесса. Общая характеристика отражения способа преступных действий на разных этапах учетного процесса.

Документальные, учетные и экономические следы преступлений. Принципиальные схемы использования отдельных источников учетных данных при раскрытии экономических и налоговых преступлений.

Тема 3. Документальное оформление хозяйственных операций и его влияние на способы совершения преступлений

Документальное оформление хозяйственных операций как этап учетного процесса. Общее понятие о бухгалтерских документах и документообороте. Первичные и сводные документы; понятие о фиктивном документе.

Преступные действия, совершаемые на стадии первичной регистрации хозяйственных операций: отсутствие регистрации, регистрация фиктивных операций, несвоевременная регистрация (инверсия документов). Преступные действия, совершаемые на стадии фиксации содержания хозяйственных операций: инверсия реквизитов документа, включение в документ заведомо ложных сведений. Признаки преступных действий, проявляющиеся в содержании первичных документов.

Классификация документов по качественным признакам. Виды недоброкачественных документов. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы.

Тема 4. Использование материалов инвентаризации в оперативно-следственной практике

Понятие и виды инвентаризации. Основания проведения плановых и внеплановых инвентаризаций. Назначение и проведение инвентаризаций по инициативе работников правоохранительных органов. Основные этапы проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств. Сущность подготовительных мероприятий. Правила заполнения инвентаризационных описей. Установление результата инвентаризации при количественно-суммовом учете. Сличительная ведомость, порядок ее составления. Особенность оформления результатов инвентаризации при суммовом учете.

Типичные нарушения правил проведения инвентаризации и недостатки в их проведении, могущие способствовать совершению и сокрытию преступлений.

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

Инвентаризационные описи и сличительные ведомости как источник доказательств по уголовным делам. Типичные подлоги в материалах инвентаризации, способы их распознавания и предупреждения.

Тема 5. Приемы исследования документальных данных при выявлении следов экономических и налоговых преступлений

Классификация приемов, используемых для исследования документальных данных при выявлении и расследовании преступлений. Особенности исследования документов при осуществлении оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий.

Формальная, арифметическая и нормативная проверка документов.

Встречная проверка и метод взаимного контроля документов. Ситуации, предопределяющие их эффективное применение в практике доказывания экономических и налоговых преступлений. Признаки подлога в документах и другие обстоятельства уголовного дела, устанавливаемые с помощью метода взаимного контроля и встречной проверки.

Исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции. Хронологический и сравнительный анализ операций, практика их использования при доказывании преступлений.

Методы фактической проверки хозяйственных операций, Частичная инвентаризация, проведение контрольных операций, лабораторных анализов, внесудебных экспертиз. Комплексное применение методов документальной и фактической проверки в практике обнаружения документальных, учётных и экономических несоответствий.

Особенности процессуальной фиксации выявленных несоответствий в качестве возможных доказательств по расследуемому уголовному делу.

Тема 6. Содержание бухгалтерского баланса и влияние объектов учета на способы совершения преступлений

Ситуации, требующие при выявлении и раскрытии преступлений перехода от документов первичного учета к иной экономической информации. Используемые при этом элементы метода бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс и его структура. Четыре вида изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.

Содержание основных статей актива и пассива. Виды стоимостных оценок активов организации. Влияние различий в оценках на способы совершения преступлений. Способы формирования и изменения уставного капитала; их использование при совершении мошеннических действий на фондовом рынке. Принципы оценки финансового состояния организации на основе данных баланса.

Понятие о фиктивных пассивах, способы их создания и использования в преступных целях.

Тема 7. Счета бухгалтерского учета и контрольные равенства учетного процесса

Счета синтетического учета, их взаимосвязь с балансом. Порядок записи операций на счета текущего учета.

Правило двойной записи. Понятие о корреспонденции счетов. Бухгалтерские проводки. Нарушение корреспонденции счетов как способ преступного использования средств бухгалтерского учета. «Нестандартные» корреспонденции счетов.

Основные этапы ежемесячной работы. Хронологическая и систематическая регистрация хозяйственных операций. Контрольные равенства двойной системы учета. Способы исправления ошибочных записей в счетах текущего учета: корректурный способ, дополнительная проводка, красное сторно. Случаи преступного их использования и способы выявления.

Тема 8. Синтетический и аналитический учет. Использование данных аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений

Общее понятие о счетах аналитического учета. Роль аналитического учета в обеспечении сохранности материальных ценностей и денежных средств. Недостатки и особенности в организации аналитического учета, могущие способствовать совершению преступления.

Использование доброкачественных записей в аналитическом учете при сужении круга поиска сомнительных операций. Методика исследования доброкачественных записей при установлении способа совершения преступления и причастных лиц.

Информационное обеспечение компьютерной обработки учётных данных бухгалтерского учёта. Автоматизация учётного процесса в организации. Переход на автоматизированную систему учёта и возможные при этом злоупотребления, и нарушения со стороны ответственных лиц, и методика их выявления.

Тема 9. Необоснованные записи в счетах, их классификация и способы распознавания

Классификация подложных записей по судебно-бухгалтерским основаниям: по отношению к документам, по охвату учетных регистров, по способу выполнения. Понятие о сквозном и локальном подлоге. Локальные подлоги в аналитических счетах, не вызывающие нарушения контрольных равенств бухгалтерского учета. Бездокументные

записи и записи в ненадлежащие счета. Использование необоснованных записей в учете для установления круга лиц, причастных к преступлению.

Влияние автоматизации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности и методику их выявления. Автоматизация контрольных функций. Особенности выполнения подложных записей в регистрах синтетического и аналитического учета. Методика обнаружения и процессуальной фиксации необоснованных учётных записей в регистрах бухгалтерского учёта. Двойные базы данных и временные учетные документы.

Тема 10. Использование материалов проверок и ревизий при расследовании экономических и налоговых преступлений

Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Понятие и виды документальной ревизии. Плановая документальная ревизия, ее задачи, порядок подготовки и проведения. Права и обязанности ревизора. Этапы ревизии. Оформление акта ревизии.

Типичные недостатки ревизионных проверок, могущие способствовать возникновению преступлений. Нарушение принципа внезапности, другие отступления от правил, указывающие на возможность участия в преступлении работников ревизионных подразделений. Значение знаний о порядке и методике проведения ревизий для квалифицированной проверки соответствующих версий.

Порядок предоставления материалов документальных ревизий (проверок) правоохранительным органам. Оценка достаточности собранных материалов. Особенности организации взаимодействия с налоговыми органами при назначении и производстве выездных налоговых проверок. Взаимное информирование налоговых органов и органов внутренних дел при выявлении нарушений налогового законодательства.

Тема 11. Особенности исследования документов и ревизий, организуемых по инициативе правоохранительных органов

Исследование учётных документов как форма использования специальных познаний в оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел. Функции штатных специалистов-ревизоров оперативных подразделений ОВД. Порядок привлечения специалистов-ревизоров для производства исследования учётных документов. Иные функции, выполняемые специалистами-ревизорами.

Отличия исследования учётных документов от документальной ревизии, организуемой по инициативе ОВД.

Негласное исследование документов, предшествующее проведению официальных мероприятий. Особенности оперативно-розыскных мероприятий, связанных с анализом документальных данных. Оценка доказательственных перспектив официальных мероприятий. Выбор времени для проведения изъятия документов. Закрепление оперативно-процедурным путем фактов преступной деятельности, не получивших отражение в учетной документации.

Особенности назначения и организации документальной ревизии, проводимой в порядке п. 1 ст. 144 УПК РФ до возбуждения уголовного дела. Обеспечение сохранности документальной базы для предстоящих официальных проверок. Разработка задания ревизору. Информирование ревизора о результатах предварительного исследования документов. Роль оперативного работника в обеспечении объективности и эффективности проводимых контрольно-ревизионных мероприятий.

Тема 12. Исследование документов по делам о преступлениях материально ответственных лиц

Ситуации, требующие назначения исследования документов для реализации оперативных данных о противоправной деятельности материально-ответственных лиц.

Обеспечение фронта работ для предстоящих исследований. Документы, сохранность которых должна быть обеспечена. Круг объектов, необходимых для производства исследования. Особенности исследования данных количественного (складского) учёта.

Типичный круг вопросов, формулируемых в задании специалисту-ревизору. Определение обоснованности выводов инвентаризационной комиссии о фактах и периоде образования недостач (излишков), о размере материального ущерба.

Проверка деятельности материально ответственных лиц на основе бухгалтерской документации с учетом предполагаемого способа совершения преступления. Определение недостатков документального оформления операций, способствовавших возникновению недостач (излишков).

Тема 13. Исследование документов по делам о преступлениях работников бухгалтерского аппарата

Ситуации, вызывающие необходимость проведения исследования учётных документов на основании информации о противоправной деятельности работников бухгалтерского аппарата. Денежные средства как предмет преступного посягательства.

Документы, в которых содержатся типичные признаки и следы преступлений. Документы по учету кассовых и расчетно-денежных операций.

Типичные вопросы, формулируемые в задании специалисту-ревизору. Вопросы, относящиеся к полноте оприходования и обоснованности списания наличных денежных средств. Вопросы, относящиеся к обоснованности начисления и выдачи заработной платы.

Исследование операций по расчётам с подотчетными лицами, депонентами, инвесторами по выплате доходов. Проверка данных синтетического и аналитического учета при установлении фактов маскировки экономических и налоговых преступлений. Особенности исследования необоснованных учетных записей.

Тема 14. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Судебно-бухгалтерская экспертиза как одна из форм использования специальных экономических знаний. Судебно-бухгалтерская и иные виды судебно-экономических экспертиз.

Экспертное исследование и деятельность специалиста в области бухгалтерского учёта. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от исследования учётных документов и документальной ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.

Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в РФ. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Формулирование вопросов эксперту-бухгалтеру. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного расследования. Исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Взаимодействие следователя и эксперта. Структура заключения эксперта-бухгалтера. Требования, предъявляемые к содержанию этого документа.

Примерные тесты.

1. К основным способам искажения учетных данных в целях хищения материалов относятся:

а) искажение данных учета путем занижения прихода или завышения расхода материальных ценностей;

б) умышленные ошибки и подлоги в процессе кодирования первичных документов (проставление кода в документах по приходу материалов более дешевых видов ценностей, а в документах по расходу – более дорогих);

в) искажение учета сырья и материалов путем введения в программу данных документов, ранее прошедших обработку, или подложных документов;

г) искажение шифров номенклатурных номеров в первичных документах;

д) искажение данных учета в момент перфорирования первичных документов (пропуск отдельных первичных документов, непробивка какой-либо цифры)

е) все перечисленные

2. К признакам, свидетельствующим о возможных хищениях при учете материалов, относятся:

а) отсутствие требуемых реквизитов и наличие исправлений в первичных документах;

б) противоречия данных первичных документов и компьютерного учета;

в) исправления в компьютерных документах (оговоренные и неоговоренные);

г) несоответствие итогов дебетовых и кредитовых оборотов контрольных программных распечаток;

д) наличие противоречий внутри документа и программной распечатки

е) все перечисленные

Примерные задачи

ЗАДАЧА 1

У заведующего производством школы-интерната № 24 О.П. Мельник при проведении документальной ревизии обнаружилась крупная недостача сахара (3000 кг). Судя по данным бухгалтерии, недостача могла образоваться в течение года. В своих объяснениях ревизору и главному бухгалтеру она сказала, что сахар отпускался на кухню без взвешивания, недостачу объяснила перерасходом его при вложении в различные блюда. Повар подтвердил, что при получении сахара из кладовой его вес определялся на «глазок". Таким образом, в общих чертах, объяснялась недостача. Что необходимо предпринять при проведении документальной проверки указанного факта?

ЗАДАНИЕ. Может ли ревизор решить данный вопрос? Если «да», то обоснуйте свою точку зрения.

ЗАДАЧА 2. Следователь поставил перед ревизором следующее задание: проверить и обосновать выплату из кассы 619000 руб. за вывозку в декабре 2001 г., январе и феврале 2002 г. известковых отходов с территории цеха № 1 завода «Моно».

ЗАДАНИЕ. Правильно ли давать ревизору такое задание? Если «да», то какими документами должен располагать ревизор для выполнения данного задания?

. **Критерии оценивания ответа студента при устном опросе**

Опрос - это монологический ответ обучающегося на вопросы преподавателя. Вопрос задается группе, после чего вызывается обучающейся. После его ответа преподаватель просит дополнить, уточнить, исправить ответ. Делает замечания сам по ответу и выставляет оценку. После чего задает следующий вопрос и таким образом опрашивает от 3 до 6 человек. На ответ отводится в среднем 5-10 минут.

Критерии оценивания опроса

Требования к знаниям	**Оценка**
Оценку «отлично» рекомендуется выставлять, если обучающийся в полном объеме усвоил программный материал, исчерпывающе раскрыл теоретическое содержание заданного вопроса, не	**«Отлично»**

затруднялся с ответом на дополнительные вопросы преподавателя, умеет самостоятельно анализировать, обобщать и последовательно, логично, аргументировано излагать материал, не допуская ошибок.	
Оценку «хорошо» рекомендуется выставлять, если обучающийся показал знание по заданному вопросу, правильно, по существу и последовательно изложил содержание вопроса, владеет основными умениями и навыками, при ответе не допустил существенных ошибок и неточностей.	**«Хорошо»**
Оценку «удовлетворительно» рекомендуется выставлять, если обучающийся содержание вопроса изложил поверхностно, без должного обоснования, допустил неточности и ошибки, недостаточно правильные формулировки, нарушил последовательность в изложении материала, испытывал затруднения при ответе на часть дополнительных вопросов.	**«Удовлетворительно»**
Оценку «неудовлетворительно» рекомендуется выставлять, если обучающийся при ответе на вопрос допустил существенные ошибки, не смог ответить на большинство дополнительных вопросов или отказался отвечать.	**«Неудовлетворительно»**

Критерии оценки выполненных студентами тестов определяются преподавателем самостоятельно. Рекомендуются следующие критерии оценки:

1. 60% – 100% правильных ответов – «зачтено»;
2. менее 59% – «не зачтено»;

Оценочные материалы промежуточной аттестации

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКо ОС-7	Способен осуществлять профилактику, предупреждение, пресечение преступлений и правонарушений (в том числе коррупционных), выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению	Способен выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений и правонарушений (в том числе коррупционных)

Компонент компетенции	Индикатор оценивания	Критерий оценивания
Способен выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений и правонарушений (в том числе коррупционных)	установление конкретных мер официального реагирования на основании выявления причин и условий, способствующих их совершению преступлений и правонарушений (в том числе коррупционных), а равно необходимости их устранения	Демонстрирует способность установления конкретных мер официального реагирования на основании выявления причин и условий, способствующих их совершению преступлений и правонарушений (в том числе коррупционных), а равно необходимости их устранения

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Вопросы к зачету:

1. Судебная бухгалтерия и её соотношение с другими областями научного знания.
2. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с уголовным процессом, криминалистикой и теорией оперативно-розыскной деятельности.
3. Дайте понятие, предмета, объекта методов и задач судебной бухгалтерии
4. Классификация бухгалтерских документов. Использование знаний о классификации в практике выявления преступлений.
5. Документальное оформление хозяйственных операций как этап учетного процесса. Первичные и сводные документы; понятие о фиктивном документе.
6. Требования предъявляются к содержанию и оформлению документов? Какими нормативными документами устанавливаются правила, определяющие порядок составления, хранения бухгалтерских документов?
7. Документооборот в бухгалтерском учете. График документооборота.
8. По каким признакам делятся учётные регистры? Способы записи в учетные регистры.
9. Инвентаризация, её виды и порядок проведения. Типичные нарушения правил инвентаризации и их сигнальное значение.
10. Пересортица, причины образования и правило её зачета.
11. Естественная убыль. Как рассчитывается и от чего она зависит.
12. Документальное оформление результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей при суммовом и количественном учете.
13. Способы фальсификации результатов инвентаризации и методы их выявления.
14. Классификация методов документальной проверки. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа и факторы, ограничивающие их эффективность.
15. Встречная проверка и метод взаимного контроля. Сущность методов и практика их использования при раскрытии преступлений.
16. Хронологический и сравнительный анализ хозяйственных операций. «Странные закономерности» как признаки экономических преступлений.
17. Методы фактической проверки документов и комплексный анализ сомнительных операций.
18. Понятие и структура бухгалтерского баланса.
19. Виды изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.
20. Счета бухгалтерского учета и их взаимосвязь с балансом. Порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
21. Основные этапы ежемесячной учётной работы. Сущность метода двойной записи и его значение.
22. Использование данных аналитического учёта при выявлении и раскрытии преступлений.
23. Классификация необоснованных записей по судебно-бухгалтерским основаниям. Использование необоснованных записей в учете для установления круга лиц, причастных к преступлению.
34. Способы обнаружения необоснованных начислений и выплат по документам и записям в бухгалтерском учете.
35. Бухгалтерская отчётность организации. Использование материалов отчётности в практике борьбы с экономическими преступлениями.
36. Классификация подложных записей по судебно-бухгалтерским основаниям: по отношению к документам, по охвату учетных регистров, по способу выполнения.

37. Понятие о сквозном и локальном подлоге. Локальные подлоги в аналитических счетах, не вызывающие нарушения контрольных равенств бухгалтерского учета.

38. Бездокументные записи и записи в ненадлежащие счета.

39. Использование необоснованных записей в учете для установления круга лиц, причастных к преступлению.

40. Влияние автоматизации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности и методику их выявления.

41. Особенности выполнения подложных записей в регистрах синтетического и аналитического учета.

42. Методика обнаружения и процессуальной фиксации необоснованных учётных записей в регистрах бухгалтерского учёта.

43. Документальная ревизия: понятие, основные задачи, виды

44. Использование материалов проверок и ревизий при выявлении и доказывании экономических и налоговых преступлений.

45. Особенности исследования документов и ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов.

46. Исследование учётных документов как форма использования специальных познаний в оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел.

47. Функции штатных специалистов-ревизоров оперативных подразделений ОВД.

48. Порядок проведения исследования документов. Использование результатов исследования документов при выявлении экономических и налоговых преступлений.

49. Восстановление количественного учёта. Его сущность и практика применения при выявлении преступлений на предприятиях оптовой торговли.

50. Документирование кассовых операций и оформление кассовых документов.

51. Организация работы кассы и правило ведения кассовой книги.

51. Использование учётных записей при выявлении и доказывании преступлений, совершаемых работниками бухгалтерского аппарата.

52. Проверка данных синтетического и аналитического учета при установлении фактов маскировки экономических и налоговых преступлений.

53. Особенности исследования необоснованных учетных записей.

54. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Порядок назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.

55. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка.

56. Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличие от документальной ревизии, проводимой по уголовному делу.

Типовые задания:

ЗАДАЧА 1

Приемщик стеклотары В.И. Галкин работал в приемном пункте № 14, вступил в преступный сговор с заведующим складом стеклотары Минского пивзавода № 1 В.С. Карповым. На протяжении 2015-2017 гг. Галкин систематически получал от завскладом бестоварные фактуры на посуду, якобы сданную на тарный склад пивзавода, а соответствующую сумму наличных денег они присваивали. Недостачу, которая создавалась таким образом на товарном складе, Карпов скрывал посредством фиктивного списания посуды на потери от боя. Проведенная по делу ревизия установила, что всего Галкин и Карпов похитили 152775 руб. Свои выводы ревизор основывал на результатах сличения отчетов Галкина и Карпова, исследований актов о списании посуды 64 на бой и движения металлических и деревянных ящиков для стеклотары в приемном пункте стеклотары № 14. В процессе расследования дела выяснилось, что ревизор не мог выявить всю сумму недостачи, образовавшейся в результате хищения. В частности, ревизор не учел

данные, содержащиеся в протоколах допросов шоферов, доставлявших тару из приемного пункта на склад, не выяснил, какова роль работников бухгалтерии пивзавода, принимавших от Карпова акты о списании стеклотары на бой.

ЗАДАНИЕ. Есть ли основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Если «да», то напишите постановление о назначении этой экспертизы, сформулировав вопросы, которые должны быть поставлены перед экспертом.

ЗАДАЧА 2

А.И. Демидович, работая директором овощной базы, систематически злоупотреблял своим служебным положением и расхищал вверенные ему материальные ценности, в результате чего на базе образовалась недостача овощей. С целью сокрытия недостачи он по сговору с товароведом И.А. Сыс и бухгалтером В.А. Батурович составил фиктивные акты на списание картофеля, свеклы, моркови, лука и других овощей, как подвергшихся порче. Демидович и Батурович запустили учет в бухгалтерии, создав тем самым благоприятные условия для злоупотребления другим лицам. Ревизией установлена недостача на общую сумму 223675 руб. Материалы были переданы в прокуратуру.

ЗАДАНИЕ. Есть ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Если «да», то напишите постановление о назначении данной экспертизы.

Шкала оценивания (зачет)

Оценка		**Критерии оценки**
Баллы (процент выполненных заданий)	**5-балльная шкала**	
0 - 59	Не зачтено	в процессе ответа на вопросы студенты не показали владение теоретическим материалом и практическими знаниями по темам
60 – 100	Зачтено	в процессе ответа на вопросы студенты показали владение теоретическим материалом и знаниями по темам

Методические материалы

При решении задач разрешено пользоваться конспектом практических занятий и использовать метод аналогий.

Рекомендации по подготовке к устному ответу

При устном опросе в ответе студента должны быть отражены следующие моменты:

− определены теоретические понятия, сформулированные в вопросе;

− сформулированы ответы по сути вопроса.

5. Методические материалы по освоению дисциплины

Освоение дисциплины предполагает, как аудиторную, так и самостоятельную работу студентов.

Аудиторная работа проводится в форме практических занятий. Подготовка к занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя.

Самостоятельная работа является обязательным компонентом процесса подготовки бакалавров, она формирует ответственность, дисциплинированность и способствует осознанной познавательной активности, выработке практических навыков работы с учебной литературой.

Общий объем аудиторной и самостоятельной работы определяется учебно-тематическим планом (см. ранее). Изучение дисциплины завершается зачетом/экзаменом.

Успешное изучение дисциплины требует посещения практических занятий, активной работы в процессе занятий, выполнения учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой.

В ходе практических занятий происходит изучение и освоение учебных тем. Они служат для ознакомления с материалом, развития необходимых коммуникативных умений и навыков, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

При подготовке к практическому занятию, обучающемуся необходимо:

повторять пройденный ранее учебный материал по рекомендованному учебнику, а также с опорой на личные конспекты занятий;

выполнять заданные преподавателем устные и письменные задания, служащие систематизации знаний и подготовкой к следующему занятию.

Основной целью самостоятельной работы студентов является улучшение профессиональной подготовки обучающихся, направленное на формирование действенной системы фундаментальных и профессиональных знаний, умений и навыков, которые они могли бы свободно и самостоятельно применять в практической деятельности.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине способствует более глубокому усвоению изучаемого курса и проводится в следующих видах:

подготовка к занятиям в соответствии с заданиями на самостоятельную работу с использованием рекомендованного учебника, материалов практических занятий и приведенных ниже источников литературы;

выполнение индивидуальных домашних заданий;

подготовку устного выступления на практическом занятии;

подготовку презентаций к выступлениям;

подготовку диалога, эссе;

подготовка к промежуточной аттестации.

Подготовка к промежуточной аттестации осуществляется студентом самостоятельно с использованием перечня вопросов к промежуточной аттестации, конспекта лекций по дисциплине и рекомендованных источников литературы.

В период подготовки к промежуточной аттестации студенты вновь обращаются к пройденному учебному материалу. При этом они не только укрепляют полученные знания, но и получают новые. Подготовка студента к промежуточной аттестации включает в себя следующие этапы:

самостоятельная работа в течение семестра;

непосредственная подготовка в дни, предшествующие промежуточной аттестации по темам курса;

посещение специальных часов консультаций с преподавателем.

Самостоятельная работа студентов является важным этапом подготовки к зачету/экзамену, поскольку студент имеет возможность оценить уровень собственных знаний и своевременно восполнить имеющиеся пробелы.

Основным источником подготовки к промежуточной аттестации являются рекомендованные учебники, где учебный материал дается в систематизированном виде, а также конспекты занятий, в которых основные положения его детализируются, подкрепляются уточнениями преподавателя. В ходе подготовки к промежуточной аттестации студентам необходимо обращать внимание не только на уровень запоминания, но и на степень понимания излагаемого материала.

Методические рекомендации по решению кейс-задач

Кейс-задача, кейс (case) – это конкретная практическая ситуация, рассказывающая о той или иной правовой ситуации, в которой зачастую заложена некая проблема.

Анализ правовой ситуации целесообразно начинать с выявления признаков законности и правонарушений в поставленной проблеме;

Корректная правовая постановка проблемы требует ясности, четкости, а главное четкости правовой формулировки;

Успех в решении проблемы зависит от выработки различных правовых способов действий в данной ситуации – правовых альтернатив;

Необходимым условием для принятия окончательного решения является выявление норм права решения проблемы – требований к содержанию правовых альтернатив и их обоснование;

При выборе правового нужно опираться как на правовой анализ положительных и отрицательных последствий каждого, так и на экономический анализ необходимости осуществления решений;

При составлении правовой процедуры решения нужно ориентироваться на первоначальные цели и реальность ее воплощения.

На данном этапе после презентации решений во время общей дискуссии можно рекомендовать обсудить 4 вопроса:

Почему ситуация выглядит как дилемма?

Кто принимал решения?

Какие варианты решения имели место?

Что надо было делать?

Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Для выполнения тестового задания, прежде всего, следует внимательно прочитать поставленный вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступать к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Необходимо прочитать все варианты и в качестве ответа следует выбрать лишь один индекс (цифровое обозначение), соответствующий правильному ответу.

Тесты составлены таким образом, что в каждом из них правильным является как один, так и несколько вариантов. Выбор должен быть сделан в пользу наиболее правильного или правильных ответов.

На выполнение теста отводится ограниченное время. Оно может варьироваться в зависимости от уровня тестируемых, сложности и объема теста. Как правило, время выполнения тестового задания определяется из расчета 30-45 секунд на один вопрос.

Критерии оценки выполненных студентами тестов определяются преподавателем самостоятельно. Рекомендуются следующие критерии оценки:

85% – 100% правильных ответов – «отлично»;

66% – 84% правильных ответов – «хорошо»;

50% – 65% правильных ответов – «удовлетворительно»;

менее 50% правильных ответов – «неудовлетворительно».

При подведении итогов по выполненной работе рекомендуется проанализировать допущенные ошибки, прокомментировать имеющиеся в тестах неправильные ответы.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

6.1. Основная литература

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

Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для вузов / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 157 с. — (Высшее

образование). — ISBN 978-5-534-04347-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488703

6.2. Дополнительная литература

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, 2022. — 284 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488755 .

6.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (с последующими изм. и доп.) // Российская газета. – 1993. – 25 дек.

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 июля 2000 г. № 117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Специализированные залы для проведения лекций и аудитории для проведения семинарских и практических занятий с использованием мультимедийного оборудования и возможностью прямого выхода в сеть Интернет.

2. Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами.

3. Технические средства обучения: персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.

4. Лицензионные электронные ресурсы: Windows, Microsoft Office (Excel, InfoPath, PowerPoint, Publisher, Word).

5. Информационные справочные и поисковые системы «Консультант Плюс», «Гарант».

***Информационные справочные системы*:**

Информационно-правовой портал «Консультант плюс» (правовая база данных). [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/

Информационно-правовой портал «Гарант» (правовая база данных). [Электронный ресурс]. – URL: http://www.garant.ru/

Научная библиотека РАНХиГС. URL: http://lib.ranepa.ru/;

Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: http://elibrary.ru/defaultx.asp;

Национальная электронная библиотека. URL: http://rusneb.ru;

Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru;

Российская национальная библиотека. URL: http://nlr.ru/;

Электронная библиотека Grebennikon. URL: http://grebennikon.ru/;

Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: http://e.lanbook.com;

Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: https://urait.ru/;

Электронно-библиотечная система IPRbooks. URL: http://www.iprbookshop.ru/.