

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Юридический институт

Кафедра информационного права и информатики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебная бухгалтерия

Образовательная программа:

40.03.01 Юриспруденция

Профили подготовки:

Государственно-правовой,
Гражданско-правовой,
Уголовно-правовой

Уровень высшего образования
бакалавриат

Форма обучения
очная

Статус дисциплины: **вариативная**

Махачкала
2020год

Рабочая программа дисциплины «Судебная бухгалтерия» составлена в 2020 г. в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению Юриспруденция (уровень бакалавриат) от «01» декабря 2016 г. №1511

Разработчик(и): кафедра «Информационное право и информатика»,
Рагимханова Динара Айдабековна, к.э.н., доцент,
Магдилова Лариса Владимировна, к.э.н., доцент.

Рабочая программа дисциплины одобрена:

На заседании кафедры информационного права и информатики

от «19» 03 2020 г., протокол № 8

Зав. кафедрой Абдусаламов Р.А.
(подпись) Абдусаламов Р.А.

На заседании Методической комиссии юридического института

от «25» 03 2020г., протокол № 7

Председатель Арсланбекова А.З.
(подпись) Арсланбекова А.З.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управление «26» 03 2020г. _____
(подпись)

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» входит в вариативную часть образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция.

Дисциплина реализуется в юридическом институте кафедрой информационного права и информатики.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с изучением основных понятий, категорий и методов правового регулирования бухгалтерского учета. Рассматриваются источники судебной бухгалтерии, особенности исследования документальных данных, необходимых для эффективного выявления и расследования экономических преступлений.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: общекультурных – ОК-2, ОК-4, профессиональных - ПК-6, ПК-10, ПК-16.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы, коллоквиума, тестирования и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 2 зачетных единиц, в том числе в академических часах по видам учебных занятий

Семес тр	Учебные занятия						СРС, в том числе экза мен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференциро ванный зачет, экзамен
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
8	72	16	из них			консульт ации	40	зачет
			Лекц ии	Лаборатор ные занятия	Практич еские занятия			

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Судебная бухгалтерия» являются:

- формирование и развитие у будущих юристов теоретических знаний о правовых основах бухгалтерского учета и практических навыков при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью, финансовыми и хозяйственными нарушениями;
- расширение теоретической базы при анализе бухгалтерских документов, организации документальной ревизии, аудита, назначении судебно-бухгалтерской экспертизы и применения их результатов для установления истины по конкретному делу.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина входит в вариативную часть образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция и изучается в восьмом семестре.

Дисциплина логически и содержательно-методически связана с

- а) теорией государства и права, формирующей знания в области механизма государства, системе права, механизма и средств правового регулирования, реализации права, особенностей правового развития России;
- б) конституционным правом, определяющим особенности конституционного строя, правового положения граждан, форм государственного устройства, организации и функционирования системы органов государства и местного самоуправления в России;
- в) отраслями материального и процессуального права (административного, гражданского, гражданско-процессуального, уголовного, уголовно-процессуального, трудового), характеризующиеся основными понятиями, категориями, институтами, правовыми статусами субъектов, особенностями правоотношений.

Изучение дисциплины осуществляется студентами на основе знаний, полученных по таким дисциплинам как «Конституционное право», «Трудовое право», «Финансовое право», «Административное право», «Уголовное право», а также других гуманитарных знаний.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения).

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ОК-2	Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	Знать: систему сбора, обработки, подготовки бухгалтерской информации; основы законодательства Российской Федерации по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета на

		<p>предприятиях в условиях рыночной экономики; принципы построения системы бухгалтерского учета и базовые общепринятые правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях.</p> <p>Уметь: пользоваться основными методами, способами и средствами сбора, хранения, обработки бухгалтерской информации; соблюдать основные требования информационной безопасности; правильно давать оценку информации.</p> <p>Владеть: навыками поиска, получения, хранения, переработки и защиты бухгалтерской информации; применение конкретных методов и приемов работы с первичной документацией и формами отчетности.</p>
ОК-4	Способность работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	<p>Знать: основы работы с бухгалтерской информацией в глобальных компьютерных сетях; информационно-правовые технологии (правовые порталы) с помощью которых осуществляется поиск информации в сети Интернет.</p> <p>Уметь: работать в глобальных компьютерных сетях; решать любые юридические задачи, связанные с поиском в сети Интернет правовых материалов.</p> <p>Владеть: навыками обработки правовых материалов, найденных в среде правовых порталов.</p>
ПК-6	Способность правильно квалифицировать факты и обстоятельства	<p>Знать: понятие, виды и способы квалификации фактов и обстоятельств, этапы юридической квалификации, содержание источников судебной бухгалтерии</p> <p>Уметь: правильно давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам, обоснованно применять нормы права при правовой квалификации обстоятельств.</p> <p>Владеть: юридической терминологией отраслей права, позволяющей юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства</p>
ПК- 10	Способность выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и	<p>Знать: методику бухгалтерского учета, экономико-правового анализа, порядок назначения судебной</p>

	иные правонарушения	экспертизы, документальных ревизий, аудиторских проверок. Уметь: квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз. Владеть: навыками всесторонней оценки и эффективного использования полученных в результате деятельности новых доказательственных материалов.
ПК-16	Способность давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности	Знать: понятие, виды и способы квалификации фактов и обстоятельств, правовые явления и методы их анализа Уметь: оценивать правовые явления и формулировать выводы и предложения на основе их анализа, давать разъяснения по правовым вопросам в рамках своей профессиональной деятельности Владеть навыками работы по толкованию правовых норм, навыками общения, методами аргументированного, обоснованного убеждения

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 академических часов.

4.2. Структура дисциплины.

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Подготовка к экзамену	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Контроль самост. раб.		
	Модуль 1. Основы судебной бухгалтерии. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике								
1	Основные понятия курса «Судебная бухгалтерия»	8		2	2			6	Контрольный опрос
2	Основы бухгалтерского учета	8		2	2			6	Контрольный опрос, тестирование

3	Документирование хозяйственных операций	8		4	4			8	Контрольный опрос
	<i>Итого по модулю 1:</i>			8	8			20	36
	Модуль 2. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве								
4	Инвентаризация и ее роль в деятельности правоохранительных органов	8		2	2			6	Решение задач, представление презентации, участие в дискуссиях.
5	Документальная ревизия	8		4	4			8	Контрольный опрос, тестирование
6	Судебно-бухгалтерская экспертиза	8		2	2			6	Контрольный опрос
	<i>Итого по модулю 2:</i>			8	8			20	36
	<i>Промежуточный контроль</i>								зачет
	ИТОГО:			16	16			40	72

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Модуль 1. Основы судебной бухгалтерии. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике

Тема 1. Основные понятия курса «Судебная бухгалтерия»

Предмет, цели и задачи судебной бухгалтерии. Общенаучные методы. Межотраслевые методы. Специальные методы. Превентивная и охранительная функции. Судебная бухгалтерия как специальная юридическая дисциплина. Судебная бухгалтерия как прикладная дисциплина. Источники судебной бухгалтерии: три уровня нормативных источников. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами.

Тема 2. Основы бухгалтерского учета

Понятие и виды учета. Хозяйственный учет. Оперативный учет. Статистический учет. Бухгалтерский учет. Управленческий учет. Финансовый учет. Налоговый учет. Функции бухгалтерского учета. Учетная политика организации. Ответственность главного бухгалтера.

Предмет бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись. Синтетический и аналитический учет. Бухгалтерская отчетность. Правовая оценка организационной, информационной, статистической, юридической и контрольной составляющих бухгалтерского учета в РФ.

Тема 3. Документирование хозяйственных операций

Документ как письменное свидетельство совершенной хозяйственной операции. Реквизиты документов бухгалтерского учета. Распорядительные документы. Оправдательные документы. Документы бухгалтерского оформления. Первичные документы. Подложные документы. Учетные регистры. Способы фальсификации учетных регистров и методы их выявления. Документы бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов. Приемы проверок бухгалтерских документов. Изъятие и выемка бухгалтерских документов правоохранительными органами. Организация процедуры изъятия документации бухгалтерии: основные этапы.

Модуль 2. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве

Тема 4. Инвентаризация и ее роль в деятельности правоохранительных органов

Понятие и задачи инвентаризации. Виды инвентаризаций. Обязательное проведение инвентаризации. Основания и требования проведения инвентаризаций. Состав инвентаризационной комиссии.

Содержание подготовительной работы, выполняемой работниками бухгалтерии до начала проверки фактического наличия имущества. Снятие остатков товарно-материальных ценностей и их оценка. Выявление результатов инвентаризации. Основные документы процесса инвентаризации. Составление сличительных ведомостей по результатам инвентаризации. Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостач товаров. Пересортица, создаваемая в преступных целях. Основания для проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Использование материалов инвентаризации в правоохранительной деятельности.

Тема 5. Документальная ревизия

Документальная ревизия как система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных хозяйственных операций. Цели и задачи документальной ревизии. Требования, предъявляемые к проведению ревизии. Плановые и внеплановые ревизии. Полные и частичные ревизии. Сплошные, выборочные и комбинированные ревизии. Ведомственные, вневедомственные ревизии. Первичная, повторная и дополнительная ревизии. Бухгалтерские и комплексные ревизии.

Подготовительный этап проведения ревизии. Неотложные ревизионные действия. Стадия общего исследования документации. Стадия детального исследования хозяйственных операций. Составление акта документальной ревизии. Основания для назначения ревизии органами дознания и следователями. Разработка задания ревизору. Организация и проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных

органов. Акт документальной ревизии: структура и содержание. Оценка материалов ревизии при доказывании преступлений.

Тема 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Понятие и основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой. Права и обязанности следователя при назначении и производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания отвода эксперта. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера. Основные вопросы, ставящиеся следователем перед экспертом-бухгалтером.

Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Этапы производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессах. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу. Структура заключения и требования, предъявляемые к его содержанию. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом. Основания для проведения повторной и дополнительной судебно-бухгалтерских экспертиз. Комиссионные и комплексные экспертизы.

Семинарские занятия.

Модуль 1. Основы судебной бухгалтерии. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике

Тема 1. Основные понятия курса «Судебная бухгалтерия»

Вопросы для обсуждения:

1. Предмет и объекты судебной бухгалтерии.
2. Методы и задачи судебной бухгалтерии.
3. Источники судебной бухгалтерии.

Тема 2. Основы бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. Хозяйственный учет и его виды.
2. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета.
3. Учетная политика организации.

Литература:

Тема 3. Документирование хозяйственных операций

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и назначение бухгалтерских документов.

2. Классификация бухгалтерских документов.
3. Требования, предъявляемые к оформлению документов.
4. Способы фальсификация документов и методы их выявления.

Модуль 2. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве

Тема 4. Инвентаризация и ее роль в деятельности правоохранительных органов

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и виды инвентаризации.
2. Этапы проведения инвентаризации.
3. Определение результатов инвентаризации.
4. Проведение инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

Тема 5. Документальная ревизия

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и виды документальной ревизии.
2. Этапы проведения документальной ревизии.
3. Структура и содержание акта документальной ревизии.
4. Проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов.

Тема 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
4. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка.

5. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 40.03.01 - «юриспруденция» (квалификация «бакалавр») реализация компетентностного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций,

деловых игр, разбор конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20% аудиторных занятий.

Для реализации компетентностного подхода все проводимые занятия, в том числе самостоятельная работа студентов, предусматривают сочетание передовых методических приемов с новыми образовательными информационными технологиями и достижениями науки и техники. Используются современные формы и методы обучения (тренинги, исследовательские методы, проблемное и проектное обучение), направленные на развитие творческих способностей и самостоятельности студентов, привитие им интереса к исследовательской работе, формирование убеждения о необходимости при решении любых прикладных задач использовать инновационные информационные технологии.

В ходе освоения учебного курса «Судебная бухгалтерия» при проведении аудиторных занятий используются следующие образовательные технологии: лекции, семинарские занятия с использованием активных и интерактивных форм проведения занятий, моделирование и разбор деловых ситуаций, использование тестовых заданий и задач на практических занятиях.

Лекционные занятия проводятся в аудиториях с применением мультимедийных технологий и предусматривают развитие полученных теоретических знаний с использованием рекомендованной учебной литературы и других источников информации, в том числе информационных ресурсов глобальной сети Интернет.

На семинарских занятиях и в часы консультаций преподаватель дает оценку правильности выбора конкретными студентами средств и технологий разрешения поставленных задач и проблем, привлекая к дискуссии других студентов.

При организации самостоятельной работы занятий используются следующие образовательные технологии: индивидуальное и групповое консультирование, разбор конкретных ситуаций; тестирование; подготовка докладов, рефератов; организация проведения кружка по информационному праву, привлечение студентов к научно-исследовательской деятельности. В ходе самостоятельной работы, при подготовке к плановым занятиям, контрольной работе, зачету студенты анализируют поставленные преподавателем задачи и проблемы и с использованием инструментальных средств офисных технологий, учебно-методической литературы, правовых баз СПС, содержащих специализированные подборки по правовым вопросам, сведений, найденных в глобальной сети Интернет, находят пути их разрешения.

Промежуточные аттестации проводятся в форме контрольной работы и модульного тестирования.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Самостоятельные формы учебной работы студента юридического института имеют своей целью приобретение им системы знаний по дисциплине «Судебная бухгалтерия». Используя лекционный материал, доступный учебник или учебное пособие, дополнительную литературу, проявляя творческий подход, студент готовится к практическим занятиям, рассматривая их как пополнение, углубление, систематизация своих теоретических знаний.

Самостоятельная работа студента начинается с внимательного ознакомления с каждой темой курса, с изучением вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Вопросы темы как бы накладываются на соответствующую главу избранного учебника или учебного пособия. В итоге должно быть ясным, какие вопросы темы программы учебного курса раскрыты в данном учебном материале, а какие вообще опущены.

Нелишне иметь в виду и то, что каждый учебник или учебное пособие имеет свою логику построения, которая, естественно, не совпадает с логикой данной программы учебного курса. Одни авторы более широко, а другие более узко рассматривают ту или иную проблему. Учебник или учебное пособие целесообразно изучать последовательно, главу за главой, как это сделано в них. При этом, обращаясь к программе учебного курса, следует постоянно отмечать, какие ее вопросы (пусть в иной логической последовательности) рассмотрены в данной главе учебника, учебного пособия, а какие опущены. По завершении работы над учебником у Вас должна быть ясность в том, какие темы, вопросы программы учебного курса Вы уже изучили, а какие предстоит изучить по другим источникам.

Проработка лекционного курса является одной из важных активных форм самостоятельной работы. Лекция преподавателя не является озвученным учебником, а представляет плод его индивидуального творчества. В своих лекциях преподаватель стремится преодолеть многие недостатки, присущие опубликованным учебникам, учебным пособиям, лекционным курсам. В лекциях находят освещение сложные вопросы, которые вызывают затруднения у студентов.

Студенту важно понять, что лекция есть своеобразная творческая форма самостоятельной работы. Надо пытаться стать активным соучастником лекции: думать, сравнивать известное с вновь получаемыми знаниями, войти в логику изложения материала лектором, по возможности вступать с ним в мысленную полемику, следить за ходом его мыслей, за его аргументацией, находить в ней кажущиеся вам слабости.

Одним из видов самостоятельной работы студентов является написание творческой работы по заданной либо согласованной с преподавателем теме. Творческая работа (реферат) представляет собой оригинальное произведение объемом до 10 страниц текста (до 3000 слов), посвященное какой-либо значимой проблеме информационного права. Работа не должна носить описательный характер, большое место в ней должно быть уделено аргументированному представлению своей точки зрения студентами, критической оценке рассматриваемого материала.

При оценивании результатов освоения дисциплины (текущей и промежуточной аттестации) применяется балльно-рейтинговая система, внедренная в Дагестанском государственном университете. В качестве оценочных средств на протяжении семестра используется тестирование, контрольные работы студентов, творческая работа, итоговое испытание.

Тестовые задания могут формулироваться в форме тестов с одним правильным ответом, тестов с несколькими правильными ответами, тестов, направленных на сопоставление понятий или расположения в определенной последовательности, а также тестов с открытым ответом.

Творческая работа оформляется в виде набора материалов по актуальным проблемам информационного права, в том числе обработанные результаты социологического опроса по заранее составленной анкете, видео-интервью, презентация по проблеме и др.

Основными видами самостоятельной работы студентов являются:

- 1) изучение рекомендованной литературы, поиск дополнительного материала;
- 2) работа над темами для самостоятельного изучения;
- 3) подготовка докладов, рефератов, презентаций;
- 4) тестирование;
- 5) участие студентов в научно-исследовательской деятельности;
- 6) подготовка к экзамену.

№п/п	Вид самостоятельной работы	Вид контроля	Учебно-методическое обеспечение
1.	Изучение рекомендованной литературы, поиск дополнительного материала	Опрос, тестирование, коллоквиум	См. разделы 6 и 7 данного документа
2.	Работа над темами для самостоятельного изучения	Опрос, тестирование, коллоквиум	См. разделы 6 и 7 данного документа

3.	Подготовка докладов, рефератов и презентаций	Прием доклада, реферата, презентации, и оценка качества их исполнения	См. разделы 6 и 7 данного документа
4.	Тестирование	Использование тренинго-тестирующей системы «Консультант-Плюс» для оценки знаний	См. разделы 6 и 7 данного документа
5.	Участие студентов в научно-исследовательской деятельности	Прием материалов социологических опросов, интервью, видео-материалов, научных статей и тезисов	См. разделы 6 и 7 данного документа
6.	Подготовка к зачету	Промежуточная аттестация в форме экзамена	См. раздел 7 данного документа

Нормативно-правовые акты

а) Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации. – М.: Юрид. лит., 1994.
2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. №95-ФЗ //СЗ РФ. – 2002.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации (от 31 июля 1998 г.) №145 –ФЗ //СЗ РФ. – 1998.
4. Гражданский кодекс РФ (в ред. от 8 июля 1999 г.) //СЗ РФ. – 1994. - №32. – Ст. 3301.
5. Гражданский процессуальный кодекс РФ (от 14 ноября 2002 г.) // СЗ РФ. – 2002.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях //СЗ РФ. – 2002. - N 1 (ч. 1). - Ст. 1.
7. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. №146 –ФЗ //СЗ РФ. – 1998.
8. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. №197 –ФЗ //СЗ РФ. – 2001.
9. Уголовный кодекс РФ // СЗ РФ. – 1996. - №25. – Ст. 2954.

10. Уголовно - процессуальный кодекс Российской Федерации (ред. от 25.07.2002) // СЗ РФ. – 2001. - N 52 (1 ч.). - Ст. 4921.
11. О государственной тайне: Федеральный закон от 21 июля 1993г. № 5485 – 1 – ФЗ // СЗ РФ. – 1993. - №41. – Ст. 4673.
12. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ //СЗ РФ. – 1995.
13. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ //СЗ РФ. – 2008.
14. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402ФЗ //СЗ РФ. – 2011.
15. О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ от 31 мая 2001г. №73-ФЗ //СЗ РФ. – 2001.
16. О коммерческой тайне: Федеральный закон от 29 июля 2004 г. №98-ФЗ //СЗ РФ. – 2004.
17. Об обязательном экземпляре документов: Федеральный закон от 29 декабря 1994г. № 77– ФЗ // СЗ РФ. – 1994. - №1. – Ст. 1.
18. Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12августа 1995 г. №144-ФЗ //СЗ РФ. – 1995.
19. Основы законодательства Российской Федерации об Архивном фонде Российской Федерации и архивах / от 7 июля 1993г. №5341 – 1 // СЗ РФ – 1993. - №33. – Ст. 1311.
20. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696.
21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.
22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008): Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.
23. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.
24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 №153н .
25. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 №154н.
26. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01): Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н.
27. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 №56н.

28. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
29. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.
30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.
31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.
32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.
33. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03): Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 №105н.
34. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02): Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 №66н.
35. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000): Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.
36. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000): Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 №11н.
37. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.
38. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.
39. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.
40. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.
41. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н.
42. Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций: Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 №44н.
43. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.
44. Об утверждении Инструкции по бюджетному учету: Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н.
45. Об унифицированных формах первичной учетной документации: Письмо ФНС РФ от 27.07.2009 №3-2-09/147.

46. Об утверждении формы бланка строгой отчетности: Приказ Минфина РФ от 09.02.2007 №14н.
47. Об утверждении Инструкции по бюджетному учету: Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н.
48. Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольнокассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями: Постановление Правительства РФ от 23.07.2007 №470.
49. Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914.
50. О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 №64.
51. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н.
52. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106н.
53. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н.
54. Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации: утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П.
55. Положение о порядке осуществления безналичных расчетов физическими лицами в Российской Федерации: утв. ЦБ РФ 01.04.2003 №222-П.
56. Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 01 1-93 - М., ИПК Издательство стандартов, 1995.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями поступила информация о некоторых случаях присвоения депонированных денежных сумм кассиром ОАО «К» Магомедовой Е. А., предназначенных для выплаты уволившимся работникам Иванову А.А., Тимофееву М.М.

Какие первоначальные действия должен предпринять оперативный работник для проверки поступившей информации? Какие документы бухгалтерского учета следует проверить сотруднику?

Задача 2. В Следственное управление поступило сообщение о присвоении депонированных денежных сумм кассиром ООО «Магнит» Комиссаровым А.А., предназначенных для выплаты уволившимся работникам Ефремовой Т.В., Тимошеву М.М..

Какие первоначальные действия должен предпринять следователь для проверки поступившего сообщения?

Задача 3. В Следственное управление поступило сообщение о присвоении депонированных денежных сумм кассиром ООО «Орфей» Сулеймановой М.М., предназначенных для выплаты уволившимся работникам.

Какие сведения и какие документы необходимо запросить в налоговом органе? Составьте мотивированный запрос в ИФНС РФ о предоставлении необходимых сведений

Задача 4. В Следственное поступило сообщение о присвоении депонированных денежных сумм кассиром ООО «Апельсин» Борисовым Е.И., предназначенных для выплаты уволившимся работникам .

Какие документы бухгалтерского учета необходимо исследовать в данном случае?

Примерная тематика рефератов (творческих работ)

1. История возникновения судебной бухгалтерии в России.
2. Процессуальное значение судебной бухгалтерии.
3. Общая характеристика учетного процесса.
4. Бухгалтерские документы и учетные регистры.
5. Формы использования специальных бухгалтерских познаний в ридической практики.
6. Правовые аспекты аудиторской деятельности.
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.
8. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете денежных средств.
9. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете производственных запасов.
10. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете внеоборотных активов.
11. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам.
12. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза.
13. Ответственность главного бухгалтера.
14. Организация аудиторской проверки.
15. Методика проведения аудита.
16. Документооборот и его организация.
17. Основные способы искажения результатов инвентаризации.
18. Особенности организации и проведения документальной ревизии.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Компетенция	Знания, умения, навыки	Процедура освоения
ОК-2	<p>Знать: систему сбора, обработки, подготовки бухгалтерской информации; основы законодательства Российской Федерации по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях в условиях рыночной экономики; принципы построения системы бухгалтерского учета и базовые общепринятые правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях.</p> <p>Уметь: пользоваться основными методами, способами и средствами сбора, хранения, обработки бухгалтерской информации; соблюдать основные требования информационной безопасности; правильно давать оценку информации.</p> <p>Владеть: навыками поиска, получения, хранения, переработки и защиты бухгалтерской информации; применение конкретных методов и приемов работы с первичной документацией и формами отчетности.</p>	Устный опрос, разбор практических ситуаций
ОК-4	<p>Знать: основы работы с бухгалтерской информацией в глобальных компьютерных сетях; информационно-правовые технологии (правовые порталы) с помощью которых осуществляется поиск информации в сети Интернет.</p> <p>Уметь: работать в глобальных компьютерных сетях; решать любые юридические задачи, связанные с поиском в сети Интернет правовых материалов.</p> <p>Владеть: навыками обработки правовых материалов, найденных в среде правовых порталов.</p>	Устный опрос, разбор практических ситуаций, тестирование
ПК-6	<p>Знать: понятие, виды и способы квалификации фактов и обстоятельств, этапы юридической квалификации, содержание источников судебной бухгалтерии</p>	Устный опрос, разбор практических ситуаций, тестирование

	<p>Уметь: правильно давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам, обоснованно применять нормы права при правовой квалификации обстоятельств.</p> <p>Владеть: юридической терминологией отраслей права, позволяющей юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства</p>	
ПК-10	<p>Знать: методику бухгалтерского учета, экономико-правового анализа, порядок назначения судебной экспертизы, документальных ревизий, аудиторских проверок.</p> <p>Уметь: квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз.</p> <p>Владеть: навыками всесторонней оценки и эффективного использования полученных в результате деятельности новых доказательственных материалов.</p>	Устный опрос, разбор практических ситуаций, тестирование
ПК-16	<p>Знать: понятие, виды и способы квалификации фактов и обстоятельств, правовые явления и методы их анализа</p> <p>Уметь: оценивать правовые явления и формулировать выводы и предложения на основе их анализа, давать разъяснения по правовым вопросам в рамках своей профессиональной деятельности</p> <p>Владеть навыками работы по толкованию правовых норм, навыками общения, методами аргументированного, обоснованного убеждения</p>	Устный опрос, письменный опрос, разбор практических ситуаций, тестирование

7.2 Типовые контрольные задания

Примерные тестовые задания для проведения текущего и промежуточного контроля

1. Судебная бухгалтерия – это

- а. Дисциплина, изучающая закономерности использования учетно-экономических знаний в юридической деятельности
- б. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридических лиц и

предпринимателей без образования юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского учета.

с. Уголовно наказуемая деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению.

2. Объектом судебной бухгалтерии является:

а. Финансово-хозяйственная деятельность, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность по контролю за соблюдением налогового законодательства.

б. Противоправная деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению, обнаружению и раскрытию.

с. Уголовно наказуемая деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению

3. Предметом судебной бухгалтерии является:

а. Исследование и разработка теоретических и практических вопросов использования специальных бухгалтерских и экономических знаний в юридической практике

б. Использование контрольных функций элементов бухгалтерского учета

с. Противоправная деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению.

4. К общенаучным методам судебной бухгалтерии относят:

а. Анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, аналогия, моделирование

б. Анализ, синтез, индукция, дедукция

с. Анализ, синтез, сравнение

5. Анализ – это метод, представляющий собой

а. Мысленное разложение предмета исследования на составные части

б. Мысленное объединение разложенных частей изучаемого предмета

с. Исследование, с помощью которого познание одних объектов достигается на основе выявления их сходства с другими

б. Синтез– это метод, представляющий собой

а. Исследование, с помощью которого познание одних объектов достигается на основе выявления их сходства с другими

б. Мысленное разложение предмета исследования на составные части

с. Мысленное объединение разложенных частей изучаемого предмета

7. Объектами учета являются:

- а. Средства в расчетах, их источники, хозяйственные договоры
- б. Материальные ценности, денежные средства, хозяйственные договоры
- с. Материальные ценности, денежные средства, их источники, средства в расчетах

8. Различают следующие виды хозяйственного учета

- а. Оперативно-технический учет, финансовый бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, производственный учет
- б. Оперативно-технический учет, финансовый бухгалтерский учет, налоговый учет, производственный учет, статистический учет
- с. Оперативно-технический учет, финансовый бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговый учет, статистический учет.

9. Бухгалтерский документ – это:

- а. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского и хозяйственного учета.
- б. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридических лиц и предпринимателей без образования юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского учета
- с. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского учета..

10. Подложные документы – это

- а. Фальсифицированные документы; документы, содержащие заведомо ложные сведения; документы, содержащие признаки материального и интеллектуального подлога.
- б. Фальсифицированные документы; документы, содержащие заведомо ложные сведения; документы, имеющие лишние реквизиты, наличие которых не обусловлено характером документируемой хозяйственной операции
- с. Документы, у которых отсутствуют необходимые реквизиты или недооформленные; документы, содержащие заведомо ложные сведения; документы, содержащие признаки материального и интеллектуального

11. По назначению документы подразделяются на:

- а. Распорядительные, оправдательные, оформительские и комбинированные
- б. Распорядительные, оправдательные, оформительские и внешние
- с. Распорядительные, оправдательные, оформительские и накопительные.

12. По объему отражения хозяйственных операций документы бывают:

- a. Первичные и сводные
- b. Разовые и накопительные
- c. Распорядительные и оправдательные

13. По степени охвата хозяйственных операций документы бывают:

- a. Первичные и сводные
- b. Разовые и накопительные
- c. Однострочные и многострочные

14. Для исследования отдельного документа применяют следующие виды проверок:

- a. Формальная, нормативная, и арифметическая.
- b. Встречная, нормативная, логическая и арифметическая
- c. Нормативная, логическая и арифметическая и сопоставление данных

15. Нормативная проверка заключается в

a. Исследовании документов на предмет соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенным в законе "О бухгалтерском учете" и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации

b. Исследовании документов на предмет соответствия содержащейся в нем информации требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе

c. Исследовании документов на предмет соответствия содержащейся в нем информации требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правоотношения в сфере финансово-хозяйственной деятельности

16. Формальная проверка документов заключается в

a. Исследовании документов на предмет соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенным в законе "О бухгалтерском учете" и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации

b. Исследовании документов на предмет соответствия содержащейся в нем информации требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правоотношения в сфере финансово-хозяйственной деятельности

c. Исследовании документов на предмет соответствия содержащейся в нем информации требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе

17. Арифметическая проверка документа заключается в

a. Проверке правильности арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе

б. Проверке правильности арифметических вычислений и логическом осмыслении документа

с. Проверке правильности арифметических вычислений, логическом осмыслении документа и соответствия хозяйственных операций требованиям нормативно-правовых актов

18. Для проверки нескольких экземпляров одного и того же документа применяют

а. Метод взаимного контроля

б. Метод встречной проверки

с. Арифметическую проверку

19. Для проверки разных документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции применяют

а. Метод взаимного контроля

б. Метод встречной проверки

с. Логическую проверку

20. Для проверки документов, отражающих движение однородных ценностей, выполнение однородных работ или другие однородные операции применяют а. Логическую проверку

б. Метод взаимного контроля

с. Сравнительный анализ

21. Встречная проверка документов заключается в

а. Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа

б. Сопоставлении содержания разных документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции

с. Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов.

22. Суть метода взаимного контроля заключается в

а. Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа

б. Сопоставлении содержания разных документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции

с. Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов

23. Инвентаризация имущества может дать следующие результаты

а. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества

б. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества

с. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату d.

Все верны

24. Недостача имущества – это

- a. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату
- b. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества
- c. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества

25. Излишки имущества – это

- a. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества
- b. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества
- c. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату

26. Судебный эксперт-бухгалтер имеет ли право самостоятельно собирать материалы для проведения экспертизы

- a. Да
- b. Нет
- c. Имеет с разрешения следователя или суда

27. Хозяйственные операции, в результате которых изменяется структура источников хозяйственных средств организации без изменения их размера, отражаются

- a. Только на активных счетах
- b. Только на пассивных счетах
- c. Одновременно на активном и пассивном счете

28. Хозяйственные операции, в результате которых одновременно увеличивается сумма хозяйственных средств и их источников и, соответственно изменяется их структура, отражаются

- a. Одновременно на активном и пассивном счете, при этом величина объектов учета не изменяется
- b. Одновременно на активном и пассивном счете, при этом объекты учета увеличиваются
- c. Одновременно на активном и пассивном счете, при этом объекты учета уменьшаются

29. Аудит налогообложения может быть

- a. Внешним
- b. Внутренним
- c. Внешним и внутренним

30. В программе аудита налогообложения приводятся

- a. Выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация
- b. Предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки

с. Набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку

31. Планирование аудита налогообложения осуществляется

а. До начала выполнения аудиторских процедур по существу

б. Непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания

с. До утверждения программы аудита налогообложения

32. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита налогообложения

а. Да

б. Нет

с. Программа – да; общий план - нет

33. Рабочая документация аудита должна храниться в архиве аудиторской организации

а. Не менее трех лет

б. Не менее пяти лет

с. Не менее одного года

34. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии

а. Постановлением

б. Заключением

с. Актом д. Сличительной ведомостью

35. Каким документом оформляются результаты аудиторской проверки

а. Актом аудиторской проверки

б. Аудиторским заключением

с. Постановлением

Вопросы к зачету

1. Понятие и предмет судебной бухгалтерии.

2. Объекты судебной бухгалтерии.

3. Задачи и структура судебной бухгалтерии.

4. Методы судебной бухгалтерии: бухгалтерского анализа

5. Методы судебной бухгалтерии: документального анализа

6. Источники судебной бухгалтерии.

7. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с дисциплинами экономического цикла.

8. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с дисциплинами правового цикла.

9. Хозяйственный учет и его виды.

10. Предмет и метод бухгалтерского учета.

11. Объекты бухгалтерского учета.

12. Учетная политика организации.

13. Бухгалтерский баланс: понятие и строение. Основное правило бухгалтерского баланса.

14. Способы фальсификации бухгалтерского баланса и методы их выявления.

15. Счета бухгалтерского учета: понятие и виды. Двойная запись.
16. Способы исправления в счетах.
17. Способы фальсификации бухгалтерских счетов и методы их выявления.
18. Понятие и виды бухгалтерских документов.
19. Требования к оформлению первичных документов.
20. Классификация бухгалтерских документов и приемы их проверки.
21. Полноценные и неполноценные виды документов.
22. Материальные и интеллектуальные подлоги в документах.
23. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета.
24. Приемы проверки отдельного бухгалтерского документа.
25. Методы исследования взаимосвязанных документов.
26. Методы проверки взаимосвязанных хозяйственных операций.
27. Изъятие бухгалтерской документации правоохранительными органами.
28. Инвентаризация: понятие и виды.
29. Основания и требования проведения инвентаризации.
30. Этапы проведения инвентаризации.
31. Определение результатов инвентаризации.
32. Причины пересортицы и естественной убыли.
33. Основные виды подлогов, которые могут быть при проведении инвентаризации.
34. Проведение инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
35. Документальная ревизия: понятие, задачи и виды.
36. Этапы проведения документальной ревизии.
37. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
38. Акт документальной ревизии: структура и содержание.
39. Понятие и объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
40. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
41. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
42. Основные этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
43. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы.
44. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
45. Аудит: понятие и виды.
46. Права и обязанности аудитора.
46. Аудиторская проверка.
47. Аудиторское заключение.
48. Отличие аудиторской проверки от документальной ревизии.

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

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 60% и промежуточного контроля - 40%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- участие на практических занятиях -40 баллов,
- выполнение домашних заданий – 10 баллов,
- выполнение аудиторных контрольных работ - 10 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- письменная контрольная работа (или коллоквиум) - 30 баллов,
- тестирование - 10 баллов.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Основная литература

1. Толкаченко А.А, Харабет К.В. Правовая (судебная) бухгалтерия. – Москва: Омега, 2004.
2. Судебная бухгалтерия: Учебник /Под.ред. А.А.Толкаченко, В.А.Бородина. – М.: Юнити, 2007.
3. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для вузов/ Под ред Шадрина В.В. – М.: ЮРИСТЪ, 2000.
4. Правовые основы бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности: Учебник/ под ред. Чаадаева С.Г. – М.: ЮРИСТЪ, 1999.
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебник/ под ред. Е.Р.Россинской, Н.Д.Эрашвили. – М.: Юнити, 2009.
6. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
7. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебно-практическое пособие. М.: ЮИ МВД РФ, 2010.
8. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебник и практикум. М.: Юрайт, 2014.
9. Дубоносов Е.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза учебник для вузов. М.: Юрайт, 2014.

Дополнительная литература

1. Джойс Э.А. Основы судебной бухгалтерии. [Электронный ресурс]- М.:Юрлитинформ, 2017.-http://нэб.рф/catalog/000199_000009_008673432/-ЭБС «НЭБ».
2. Нелезина Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов. – М., 2009.
3. Подольский В.И. Аудит: учебник. – М.: Юрайт, 2012.
4. Попова Л.В., Шибеева Н. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза. – М.: Дело и Сервис, 2014.

5. Правовые основы бухгалтерского учета / Арефкина Е.И, Арзуманова Л.Л. – М.: Проспект, 2013.
6. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности: Учебник/ Под ред. С.Г. Чаадаева. М., 2009
7. Правовые основы бухгалтерского учета./ под ред. Грачева Е.Ю. – М., 2011.
8. Савин А.А. Аудит. Практикум. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
9. Сорокотягин И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: Изд-во Юрайт, 2013.
10. Теория бухгалтерского учета / под ред. Бабаева Ю.А. – М.: Проспект, 2013.
11. Терехова Е.В. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в РФ: учебное пособие. – М., 2011.
12. Толкаченко А. А. Судебная бухгалтерия.[Электронный ресурс]– М.: Юнити, 2017. - – URL: http://нэб.рф/catalog/000199_000009_008638729/- ЭБС «НЭБ».

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва, 1999 – . Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>. – Яз. рус., англ.
2. Moodle[Электронный ресурс]: система виртуального обучением: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – Махачкала, г. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://edu.dgu.ru/course/view.php?id=1988>.
3. Образовательный блог по судебной бухгалтерии (Ragimhanovasudbuh.blogspot.ru)/
4. Государственная автоматизированная система «Правосудие» - <http://www.sudrf.ru/index.php?id=300>
5. Научная библиотека Дагестанского государственного университета - <http://www.elib.dgu.ru/>
6. Официальный сайт открытого правительства РФ - http://openstandard.ru/rating_2015.html
7. Официальный сайт ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет» - <http://cathedra.icc.dgu.ru/?id=71>
8. Портал государственных программ РФ - <http://programs.gov.ru/Portal/programs/list>
9. Портал государственных услуг РФ - <http://www.gosuslugi.ru/pgu/stateStructure.html>
10. Портал открытых данных РФ - <http://data.gov.ru/taxonomy/term/71/datasets>
- 11.Собрание законодательства РФ на портале Государственной системы правовой информации - <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?editions>

12. Судебная практика – www.sud-praktika.narod.ru

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» www.consultant.ru
2. Справочная правовая система Гарант – <http://www.garant.ru/>
3. Электронная Библиотека Диссертаций Российской государственной библиотеки ЭБД РГБ. Включает полнотекстовые базы данных диссертаций. <http://diss.rsl.ru>
4. Научная электронная библиотека диссертаций и авторефератов. <http://www.dissercat.com/>
5. Электронная библиотека образовательных и научных изданий Iqlib. www.iqlib.ru
6. Интернет-библиотека СМИ Public.ru www.public.ru
7. Информационные ресурсы научной библиотеки Даггосуниверситета (доступ через платформу Научной электронной библиотеки elibrary.ru/) <http://elib.dgu.ru>
8. Электронные каталоги Научной библиотеки Даггосуниверситета <http://elib.dgu.ru/?q=node/256>
9. Сайт образовательных ресурсов Даггосуниверситета <http://edu.icc.dgu.ru>
10. Юридический Вестник ДГУ. <http://www.jurvestnik.dgu.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Основными видами аудиторной работы студента при изучении базового курса «Судебная бухгалтерия» являются лекции и семинарские занятия. Конспекты лекций служат основой для подготовки к семинарским занятиям.

Самостоятельная работа студентов состоит в повторении по конспекту начитанного лекционного материала и получение дополнительных сведений по тем же учебным вопросам из рекомендованной и дополнительной литературы, выполнение тестовых заданий по пройденным темам на семинарских занятиях, а также подготовке и защите реферата по выбранной теме исследования. В теоретической части курса уделяется большое внимание рассмотрению объекта, предмета, принципов, методов судебной бухгалтерии, ответственности за экономические правонарушения.

Изучение судебной бухгалтерии требует систематической целенаправленной работы, для успешной организации которой необходимо:

1. Регулярно посещать лекции и конспектировать их. Для более успешного

освоения учебного материала следует использовать «систему опережающего чтения». Имея на руках рекомендованную литературу, студенты могут знакомиться с содержанием соответствующей темы по учебнику и другим источникам до лекции. Это позволит заложить базу для более глубокого восприятия лекционного материала. Основные положения темы необходимо зафиксировать в рабочей тетради. В процессе лекции студенты, уже ознакомившись с содержанием рекомендованных по теме источников, дополняют свои конспекты положениями и выводами, на которые обращает внимание лектор.

2. При подготовке к семинарскому занятию студенты должны внимательно ознакомиться с планом занятия по соответствующей теме курса, перечитать свой конспект и изучить рекомендованную дополнительную литературу. После этого, следует попытаться воспроизвести свой возможный ответ на все вопросы, сформулированные в плане семинарского занятия. Оценить степень собственной подготовленности к занятию помогут вопросы для самоконтроля, которые сформулированы по каждой теме после списка дополнительной литературы. Если в процессе подготовки к семинарскому занятию остаются какие-либо вопросы, на которые не найдены ответы ни в учебной литературе, ни в конспекте лекции, следует зафиксировать их в рабочей тетради и непременно поставить перед преподавателем на семинарском занятии. Выступление студентов на семинаре не должно сводиться к воспроизведению лекционного материала. Оно должно удовлетворять следующим требованиям: в нем излагается теория рассматриваемого вопроса, анализ соответствующих принципов, закономерностей, понятий и категорий; выдвинутые теоретические положения подкрепляются фактами, примерами из политико-правовой жизни, практики современного государства и права, а также достижениями современной юридической науки и иных отраслей знаний. Выступающий должен продемонстрировать знание дополнительной литературы, которая рекомендована к соответствующей теме. В процессе устного выступления допускается обращение к конспекту, но следует избегать сплошного чтения.

3. Большую помощь студентам в освоении учебного курса может оказать подготовка доклада по отдельным проблемам курса. Соответствующая тематика содержится в планах семинарских занятий. Приступая к данному виду учебной работы, студенты должны согласовать с преподавателем тему доклада и получить необходимую консультацию и методические рекомендации. При подготовке доклада следует придерживаться методических рекомендаций, советов и предложений преподавателя, с тем, чтобы работа оказалась теоретически обоснованной и практически полезной. Подготовленный доклад, после его рецензирования преподавателем, может быть использован для выступления на семинаре, на заседании научного кружка, а также при подготовке к экзамену.

Следуя изложенным методическим советам и рекомендациям, каждый студент сможет овладеть тем объемом знаний, который предусмотрен учебной программой, успешно сдать зачет, а впоследствии использовать полученные знания в своей практической деятельности. Студенту желательно освоить порядок работы с нормативно-правовыми базами. Необходим учет (отслеживание) студентом изменений в законодательстве, а также корректировка использования в освоении дисциплины учебной литературы и судебной практики в соответствии с изменениями в законодательстве. В силу особенностей индивидуального режима подготовки каждого студента, представляется, что такое планирование должно осуществляться студентом самостоятельно, с учетом индивидуальных рекомендаций и советов преподавателей дисциплины в соответствии с вопросами и обращениями студентов при встречающихся сложностях в подготовке и освоении дисциплины.

По отдельным возникающим вопросам обучения представляется полезным обращаться за советом к преподавателям по дисциплине «Судебная бухгалтерия».

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При изучении данного курса студенты должны обращаться к информационно-правовой справочной системе Гарант, Консультант плюс, образовательному блогу ragimhanovasudbuh.blogspot.com, Электронной библиотеке образовательных и научных изданий www.НЭБ.рф, Научной электронной библиотек [http:// www.eLIBRARY.ru](http://www.eLIBRARY.ru).

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

Лекционный зал, оборудованный проекционным оборудованием и выходом в Интернет, компьютерный класс стандартной комплектации для практических; доступ к сети Интернет (во время самостоятельной подготовки и на практических занятиях), учебники и практикумы.