

КОПИЯ

# РУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ ИМЕНИ В.П.Чернова РИУ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

для специальности

«ЮРИСПРУДЕНЦИЯ»

(наименование специальности)

Квалификация - юрист

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе  И.В.Щербакова

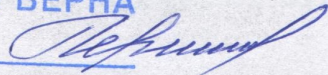
Утверждено на заседании Ученого Совета юридического факультета  
от 14. 01. 2011 г., протокол № 1.



КОПИЯ ВЕРНА

Москва, 2011

подпись



А.К.Чернова

Президент РИУ

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Рабочая программа учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия» предназначена для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности «Юриспруденция».

**Цель изучения дисциплины:** при расследовании и судебном рассмотрении дел об экономических и должностных преступлениях часто приходится сталкиваться с различными вопросами бухгалтерского учета, экономики или технологии того или иного производства, которые вызывают у следователей, прокуроров и судей существенные затруднения в оценке юридического значения тех или иных фактов. Практика показывает, что всевозможные хищения или другие преступления экономического характера всегда влекут за собой образование следов преступной деятельности в документах бухгалтерского учета, плановых и нормативных документах и т.д.

Курс «Судебной бухгалтерии» необходим для обеспечения профессиональной подготовки студентов по специальности «Юриспруденция» и имеет целью дать им представление о содержании и структуре бухгалтерского учета и отчетности, познакомить с формами и способами злоупотреблений и правонарушений, которые проявляются в бухгалтерской отчетности.

Одновременно ставится цель получить достаточно полные знания о наиболее характерных приемах и способах преступного исследования счетов бухгалтерского учета, методах их расследования.

### **Основные задачи обучения:**

-сформировать устойчивый профессиональный интерес к искусству раскрытия и доказывания преступлений с использованием учетно-экономической информации;

-выработать потребность обучаемых в постоянном совершенствовании и обновлении собственных специальных экономических знаний, полученных в процессе обучения по данной учебной дисциплине и смежным областям прикладных юридических знаний;

-раскрыть основное содержание судебной бухгалтерии, сущность ее методологии, принципы построения разрабатываемых в ней частных методик и поисковых приемов, показать роль этих предметных знаний в профессиональной деятельности лиц, осуществляющих дознание и предварительное следствие;

-выработать интеллектуальные навыки использования разработанных в судебной бухгалтерии теоретических положений, приемов и методик в предстоящей практической деятельности.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» относится к общепрофессиональному циклу дисциплин по выбору студентов. В процессе изучения дисциплины студенты должны приобрести умения и навыки, необходимые для работы с учетной документацией и записями в бухгалтерском учете при выявлении и раскрытии замаскированных преступлений, уяснить сущность бухгалтерского учета и его значение, понять принципы учета основных хозяйственных процессов, получить представление о бухгалтерском балансе как информационной модели состояния ее финансовых ресурсов.

## 3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате изучения дисциплины студенты должны:

### **Иметь представление:**

- о бухгалтерском учете, о его задачах, предмете и методе;

- о порядке отражения в данных бухгалтерского учета отдельных видов хозяйственных операций;

- о сложных способах преступного использования средств бухгалтерского учета и признаках их обнаружения с привлечением знаний специалистов в области учета и контроля.

### **Знать:**

- состав первичных учетных документов, принципы их составления, уметь определять их подлинность;

- технологию бухгалтерского учета, иметь навыки выявления правонарушений, скрываемых с помощью фальсификации учетных регистров и бухгалтерской отчетности;

- наиболее характерные проблемы и способы преступного использования счетов бухгалтерского учета, методы их распознавания: приобрести и использовать для получения доказательственной информации о состоянии сохранности материальных ценностей не только в бухгалтерских документах, но и в записях учетных регистров.

### **Уметь:**

- определять последовательность проведения отдельных оперативно- розыскных мероприятий и

следственных действий, направленных на проверку и уточнение выдвинутых версий;

- выбирать конкретные формы использования специальных экономических знаний в типичных оперативно- розыскных и следственных ситуациях;
- определять ситуации, требующие назначения документальных ревизий и бухгалтерских экспертиз, формулировать вопросы соответствующим специалистам;
- оценивать заключения эксперта- бухгалтера и использовать выводы эксперта в целях доказывания экономических и налоговых преступлений.

**Иметь навыки:**

- чтения бухгалтерской документации и отчетности различных государственных и коммерческих предприятий, учреждений и организаций;
- использования аналитических данных бухгалтерского учета, в условиях ручной и машинной обработки информации, для обнаружения экономически неэквивалентных операций, для сужения круга поиска признаков преступлений, для обнаружения подложных учетных записей и документов как доказательств по уголовному делу;
- квалифицированно (с точки зрения знания судебной бухгалтерии) готовить, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, судеб-но-бухгалтерских экспертиз, всесторонне оценивать и грамотно использовать полученные в результате деятельности специалистов новые доказательственные материалы.

#### 4.ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Рабочая программа рассчитана на 170 часов. Из них 153 часа отводится на самостоятельную работу студента и 17 часов на практические и лекционные занятия.

#### Тематический план изучения дисциплины (курс 5)

Наименование разделов и тем	Учебн. нагрузка студента, час.				
	Максимальная	Самостоятельная	Обязат. при заочной форме обучения		
			Всего	Обзорно-устан. занятия	Лаб.раб. практич. занятия
<b>Тема 1. Понятие дисциплины « Судебная бухгалтерия», ее предмет и система курса</b>	4	3,5		0,5	0,5
<b>Тема 2. Бухгалтерский учет, его предмет и метод</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 3. Бухгалтерский баланс</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 4. Изменения в бухгалтерском балансе под влиянием бухгалтерских операций. Типы изменений в балансе</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 5. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 6. Синтетические и аналитические счета</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 7. Документация хозяйственных операций</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 8. Оценка и калькуляция</b>	7	6,5	0,5	0,5	-

<b>Тема 9. Регистры, формы и техника бухгалтерского учета</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 10. Организация бухгалтерского учета</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 11. Инвентаризация ценностей</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 12. Документальный анализ</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 13. Приемы исследования документов</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 14. Методы проверки документов, отражающих однородные операции</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 15. Учет важнейших хозяйственных операций</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 16. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики</b>	7	6,5	0,5	0,5	-
<b>Тема 17. Экономический анализ</b>	7	6	1	0,5	0,5
<b>Тема 18. Участие специалиста – бухгалтера на предварительном следствии и суде</b>	7	6	1	0,5	0,5
<b>Тема 19. Организация и виды хозяйственного и финансового контроля</b>	7	6	1	0,5	0,5
<b>Тема 20. Документальная ревизия</b>	7	6	1	0,5	0,5
<b>Тема 21. Оформление результатов документальной ревизии. Оценка следователем акта ревизии</b>	11	10	1	0,5	0,5
<b>Тема 22 . Судебно-бухгалтерская экспертиза</b>	11	9	2	0,5	1,5
<b>Тема 23. Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка следователем, судом</b>	11	9	2	1	1
<b>Всего по дисциплине:</b>	<b>170</b>	<b>153</b>	<b>17</b>	<b>12</b>	<b>5</b>

### 5.1. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

**Тема 1. Понятие дисциплины « Судебная бухгалтерия», ее предмет и система курса**

Понятие и предмет дисциплины «Судебная бухгалтерия». Задачи, методы дисциплины. Значение судебной бухгалтерии, взаимосвязь с другими дисциплинами. Элементы учетной политики. Понятие и виды хозяйственного учета. Основы организации бухгалтерского учета, его задачи.

## **Тема 2. Бухгалтерский учет, его предмет и метод**

Финансовые, материальные и трудовые ресурсы как объект наблюдения, определяющий специфику бухгалтерского учета. Предмет бухгалтерского учета – его приемы, техника, формы. Отражение хозяйственных операций – снабжение, производство и реализация. Хозяйственные средства и их группировка по видам и размещению, с одной стороны, и источникам образования и назначению – с другой. Метод бухгалтерского учета. Основные элементы метода.

## **Тема 3. Бухгалтерский баланс**

Структура баланса и содержание его статей. Влияние хозяйственных операций на баланс. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Состав и размещение средств хозяйства: основные, оборотные и отвлеченные средства. Источники формирования средств хозяйства : уставный капитал, заемные средства, прибыль. Порядок составления баланса и отчетности. Положение о бухгалтерских счетах, балансах.

## **Тема 4. Изменения в бухгалтерском балансе под влиянием бухгалтерских операций. Типы изменений в балансе**

Виды изменений в бухгалтерском балансе. Активное изменение в балансе. Пассивное изменение в балансе. Активно- пассивное изменение в сторону увеличения. Активно- пассивное изменение в сторону уменьшения.

## **Тема 5. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись**

Понятие бухгалтерского счета как элемента метода бухгалтерского учета. Принципы классификации счетов по назначению, структуре и экономическому содержанию. Порядок записи на счетах. Значение правила определения остатков на счетах. Метод двойной записи на счетах. Его сущность и значение. Типовые корреспонденции счетов. Понятие бухгалтерской котировки ( проводки). План счетов бухгалтерского учета. Основные разделы плана.

## **Тема 6. Синтетические и аналитические счета**

Порядок записи в аналитических счетах. Порядок записи в синтетических счетах. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.

## **Тема 7. Документация хозяйственных операций**

Классификация документов по различным основаниям (назначению, содержанию, степени обобщения, количеству отраженных операций, по месту составления, по качественным признакам). Значение бухгалтерских документов. Реквизиты документов. Требования, предъявляемые к заполнению документов. Исправление ошибочных записей, организация документооборота.

## **Тема 8. Оценка и калькуляция**

Оценка и калькуляция – элемент метода бухгалтерского учета. Порядок проведения оценки. Понятие о калькуляции.

## **Тема 9. Регистры, формы и техника бухгалтерского учета**

Формы бухгалтерского учета. Понятие регистров, их построение и классификация. Требования, предъявляемые к ведению учетных регистров. Строение мемориального ордера, журнала-ордера, главной книги. Формы учета для малых предприятий. Способы исправления ошибочных записей в учетных регистрах.

## **Тема 10. Организация бухгалтерского учета**

Организация бухгалтерского учета. Централизованный и децентрализованный учет. Закон РФ «О бухгалтерском учете» об организации бухгалтерского учета. Права и обязанности главного бухгалтера. Функции бухгалтерии. Ответственность руководителя за организацию бухгалтерского учета.

### **Тема 11. Инвентаризация ценностей**

Основные задачи инвентаризации, ее виды. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно. Требования к проведению инвентаризации. (внезапность, комиссионность, действительность, непрерывность, участие материально- ответственного лица ). Документальное оформление инвентаризации. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете. Способы сокрытия недостач и излишков при инвентаризации и методы их обнаружения.

### **Тема 12. Документальный анализ**

Задачи документального анализа. Требования, предъявляемые к документам. Виды недоброкачественных документов. Признаки материального и индивидуального подлога в документах.

### **Тема 13. Приемы исследования документов**

Методы исследования документальных данных по различным основаниям. Формы отражения замаскированных преступлений в учетных данных. Методы проверки отдельного документа: формальная, нормативная, арифметическая проверка. Признаки недоброкачественности документа, устанавливаемые формальной и нормативной проверкой. Методы проверки взаимосвязанных документов: встречная проверка, взаимный контроль. Признаки подлогов в документах, выявляемых методом взаимного контроля.

### **Тема 14. Методы проверки документов, отражающих однородные операции**

Применение метода восстановления учетных записей по документам. Контрольное сличение остатков, причины образования излишков. Применение метода обратной калькуляции. Хронологический и сравнительный анализ.

### **Тема 15. Учет важнейших хозяйственных операций.**

Учет труда и заработной платы. Учет денежных средств, расчетов, кредитов банка. Учет производственных запасов. Учет основных средств и нематериальных активов. Учет готовой продукции и ее реализации. Учет собственного капитала: фондов, резервов, нераспределенной прибыли. Учет заемных средств – кредитов и займов. Учет финансовых результатов и распределения прибыли.

### **Тема 16. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики**

Использование учетных данных при выявлении и расследовании преступлений в сфере производства. Основные способы хищений в процессе промышленного производства; при производстве продовольственной продукции. Виды подлогов, используемых при хищении денежных средств из кассы предприятия. Способы хищения денежных средств с расчетного предприятия в банке.

### **Тема 17.Экономический анализ**

Понятие экономического анализа как метода судебной бухгалтерии. Метод сопряженных сопоставлений. Метод стереотипов. Метод корректирующих показателей.

### **Тема 18.Участие специалиста – бухгалтера на предварительном следствии и суде**

Использование специалиста-бухгалтера в производстве процессуальных действий. Пределы полномочий специалиста – бухгалтера.

### **Тема 19. Организация и виды хозяйственного и финансового контроля**

Понятие и виды хозяйственного контроля, его задачи. Понятие финансового контроля. Методы фактического контроля. Понятие и основание проведения документального контроля.

## **Тема 20. Документальная ревизия**

Основные задачи документальной ревизии, классификация ревизий. Подготовка к проведению документальной ревизии, права и обязанности ревизора. Основания для проведения первичной, повторной и дополнительной ревизии по инициативе правоохранительных органов.

## **Тема 21. Оформление результатов документальной ревизии. Оценка следователем акта ревизии**

Содержание акта документальной ревизии. Требования, предъявляемые к акту ревизии. Оценка материалов документальной ревизии следователем. Различия между обычной ревизией и ревизией, проводимой по инициативе правоохранительных органов.

## **Тема 22 . Судебно-бухгалтерская экспертиза**

Предмет, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы, ее отличие от документальной ревизии. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, права и обязанности эксперта-бухгалтера. Обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-бухгалтером. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии. Производство судебно - бухгалтерской экспертизы в суде.

## **Тема 23. Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка следователем, судом**

Содержание заключения эксперта- бухгалтера. Оценка заключения эксперта-бухгалтера по факторам процессуального характера; научно-методического характера. Основания назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.

### **5.2. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА**

1. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия— М.: Юрайт, 2010. - 386 с.
2. Толкаченко А.А., Харабет К.В. Судебная бухгалтерия: Краткие учебные курсы. – М. Норма, 2007
3. Кеворкова Ж.А., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М. Вузовский учебник, 2007
4. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебник - М: Высшее образование, 2009
5. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебно-практическое пособие. - М: Книжный мир, 2008.

### **5.3 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА**

1. Голубятников СП., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия и основы аудита / Под ред. Голубятникова СП. -М., Юрид. лит., 2004.
2. Дубоносов Е.С, Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Курс лекций. -М.: Книжный мир, МосУ МВД, 2005.
3. Климович Л.П. Судебная бухгалтерия: Учебное наглядное пособие. -М: ЦОКР МВД России, 2007.
4. Леханова Е.С, Мамкин А.Н. Экономико-криминалистический анализ: учебное пособие / Под общ. ред. проф. СП. Голубятникова. - М: ЦОКР МВД
5. Красноперова, О.А. Учетная политика организаций на 2010 год. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. – 182 с.

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. Не требуется

### **1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИН**

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Судебная бухгалтерия», составленный в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта по специальности «Юриспруденция»,

включает в себя пособие (в объеме 170 часов), два вида тестовых заданий (семинары и сборник вопросов, 90 и 108 заданий, соответственно), которые дают целостную систему знаний, обеспечивая их глубину и прочность. Также студенты выполняют письменную контрольную работу и письменную экзаменационную работы, дающие возможность выявить общекультурные и профессиональные компетенции студента, определяемые содержанием дисциплины «Судебная бухгалтерия». Студенты должны овладеть техникой документирования хозяйственных операций и отражения их на счетах бухгалтерского учета, необходимых в дальнейшем для решения вопросов, связанных с судебно- бухгалтерской экспертизой, документальной ревизией, аудитом.

**Разработчик:**

к.э.н., доцент Похорюков П.В., доцент РИУ

**Рецензент:**

д.ю.н., профессор Лысов Н.Н., профессор РИУ

Утверждение рабочей программы учебной дисциплины

Уполномоченный орган (должностное лицо)	Дата принятия решения	№ документа
Ученый совет юридического факультета	14.01.2011	Протокол № 1

Внесение изменений в рабочую программу учебной дисциплины

Уполномоченный орган (должностное лицо)	Дата принятия решения	№ документа
Ученый совет юридического факультета	26.01.2012	Протокол № 1
Ученый совет юридического факультета	17.01.2013	Протокол № 1
Ученый совет юридического факультета	14.01.2014	Протокол № 1