

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

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

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

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

2. Задачи освоения дисциплины

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

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Блок 1. Дисциплины (модули). Дисциплина относится к части дисциплинам образовательной, формируемыми участниками образовательных отношений, является обязательной для изучения.

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

Семестр 9, зачет

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: экономика, гражданский процесс, арбитражный процесс, теория государства и права, гражданское право, финансовое право, административное право, уголовный процесс.

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины (модуля)

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

- лекции: 4 ч.;
 - семинарские занятия: 0 ч.;
 - практические занятия: 4 ч.;
 - лабораторные работы: 0 ч.;
- в том числе практическая подготовка: 2 ч.

8. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

недоброкачественных документов. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы.

Тема 3. Использование материалов инвентаризаций в оперативно-следственной практике

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Увеличение себестоимости в результате хищений сырья, полуфабрикатов продукции, совершенных непосредственно с производственных площадей предприятия. Сличения бухгалтерских и внутрипроизводственных документов как метод выявления признаков преступлений.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Текущий контроль по дисциплине

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

Методика оценивания этапов формирования компетенций по дисциплине, уровень освоения проверяемых компетенций и критерии оценивания **текущего контроля успеваемости** отражены в Оценочных средствах по дисциплине. Документ на бумажном носителе находится на кафедре трудового, земельного и финансового права, в виде электронного документа размещен на сайте института в разделе Сведения об образовательной организации / Образование, доступен по ссылке <http://www.n-l-i.ru/sveden/education/eduop/>

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Зачет по дисциплине, проводится в 9 семестре. Форма зачета – устный ответ по билетам. Билет содержит два теоретических вопроса из 50.

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

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

Примерный перечень теоретических вопросов к зачету

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

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

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

Критерии оценивания промежуточной аттестации.

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

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

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

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

Уровень освоения проверяемых компетенций и критерии оценивания теоретических вопросов и ситуационных задач **промежуточной аттестации** отражены в Оценочных средствах по дисциплине. Документ на бумажном носителе находится на кафедре трудового, земельного и финансового права, в виде электронного документа

размещен на сайте института в разделе Сведения об образовательной организации / Образование, доступен по ссылке <http://www.n-l-i.ru/sveden/education/eduop/>

11. Учебно-методическое обеспечение

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

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература

— Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 332 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00607-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/510476>.

— Попаденко Е. В. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. В. Попаденко. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 195 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15463-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/513659>.

б) дополнительная литература

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

— Дубоносов Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/510999>.

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

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

в) ресурсы сети Интернет:

Название ресурса	Электронный адрес	Содержание ресурса
ОФИЦИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ		

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

13. Перечень информационных технологий

- а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:
- Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office 2010 Publisher;
 - публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).
- б) информационные справочные системы:
- Национальная библиографическая база данных научного цитирования eLibrary;
 - Библиотечный информационный комплекс (электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online»);
 - Информационно-правовая база данных «Гарант»;
 - Информационно-правовая база данных «КонсультантПлюс»;

- Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>;
- Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ – <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>;
- Электронный каталог учебной библиотеки НЮИ(ф)ТГУ <http://server.n-l-i.ru:8081> ;
- Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/> ;
- ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>;
- в) профессиональные базы данных :
 - Университетская информационная система РОССИЯ – <https://uisrussia.msu.ru/>
 - Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) – <https://www.fedstat.ru/> ;
- г) онлайн-платформы:
 - Zoom Video Communications (<https://zoom.us/signin>);
 - электронный университет «Moodle».

14. Материально-техническое обеспечение

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

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

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

15. Информация о разработчиках

И.В. Фролов, д.ю.н., доцент, профессор и.о. зав. кафедры трудового, земельного и финансового права НЮИ (ф)ТГУ.