



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

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



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.07.02 Судебная бухгалтерия

(наименование дисциплины (модуля))

40.03.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Уголовно-правовая

(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр

(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, очно-заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендована к использованию филиалами АНОО ВО «ВЭПИ».

Воронеж 2021

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

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

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

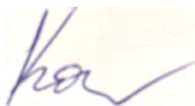
Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



Ю.П. Каширина

## 1. Цель дисциплины (модуля)

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

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

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

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

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

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

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

## 4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

### 4.1. Структура дисциплины (модуля)

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

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

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

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

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

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

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

## 4.2. Содержание дисциплины (модуля)

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

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

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

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

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

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

Роль бухгалтерского учета в процессе выявления экономических преступлений.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Значение судебной бухгалтерии для будущих специалистов правоохранительных органов.

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

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Понятие и состав внеоборотных активов.
2. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.
3. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.

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

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Исследование операций по учету наличных и безналичных расчетов. Особенности учета наличных и безналичных расчетов.
2. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению преступлений, связанных с учетом денежных средств и расчетов.
3. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций с наличными денежными средствами.
4. Понятие хозяйственных связей и расчетных отношений. Формы безналичного расчета.



5. Особенности учета валютных операций по экспорту и импорту товаров, товарообменных операций.
6. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
7. Расчеты с контрагентами.
8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с подотчетными лицами.
9. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.
10. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании расчетных и расчетно-кассовых операций.

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.

Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

1. Понятие и классификация производственных запасов.
2. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей.
3. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
4. Порядок хранения, продаж, списания и внутреннего перемещения производственных запасов.
5. Характерные виды экономических преступлений по операциям с производственными запасами.
6. Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.

7. Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

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

Темы докладов и рефератов:

1. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Оперативный учет численности персонала и отработанного времени.

3. Доплаты и надбавки к заработной плате. Вычеты и удержания.
4. Синтетический и аналитический учет заработной платы.
5. Правонарушения и злоупотребления в учете труда и заработной платы.

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

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

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

Темы докладов и рефератов:

1. Общая характеристика и классификация производственных затрат.
2. Методы калькулирования себестоимости продукции.

3. Понятие готовой продукции и задачи судебной бухгалтерии по исследованию операций с ней.
4. Синтетический и аналитический учет затрат на производство и готовой продукции.
5. Правонарушения и злоупотребления в учете затрат на производство и готовой продукции.

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

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

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

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

Темы докладов и рефератов:

1. Исследование операций по учету капитала.
2. Исследование операций по учету кредитов и займов.

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

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

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

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

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

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

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

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

Роль бухгалтерского учета в процессе выявления экономических преступлений.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

11. Значение судебной бухгалтерии для будущих специалистов правоохранительных органов.

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

13. Документация, классификация документов и методы их проверки.

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

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

8. Понятие и состав внеоборотных активов.
9. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.
10. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.
11. Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами.
12. Использование данных первичной документации и бухгалтерской отчетности по учету основных средств и нематериальных активов,



оказывающих влияние на формирование финансовых результатов деятельности экономического субъекта.

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

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

Темы докладов и рефератов:

5. Хозяйственные средства и источники их формирования.

6. Хозяйственные процессы.

7. Понятие, классификация и оценка основных средств.

8. Синтетический и аналитический учет основных средств.

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

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

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

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

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

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

16. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

17. Расчеты с контрагентами.

18. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с подотчетными лицами.

19. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

20. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании расчетных и расчетно-кассовых операций.

Темы докладов и рефератов:

5. Понятие, классификация и учет нематериальных активов.

6. Финансовые вложения: понятие, виды, синтетический и аналитический учет.

7. Злоупотребления по операциям с основными средствами, нематериальными активами и финансовыми вложениями.

8. Особенности исследования операций по учету наличных денежных средств.

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

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

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

Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.

Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

8. Понятие и классификация производственных запасов.

9. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей.

10. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.

11. Порядок хранения, продаж, списания и внутреннего перемещения производственных запасов.

12. Характерные виды экономических преступлений по операциям с производственными запасами.

13. Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.

14. Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

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

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

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

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

11. Понятие и состав капитала хозяйствующего субъекта. Синтетический и аналитический учет капитала.

12. Порядок и цели формирования уставного капитала, задачи учета.

13. Роль и значение резервного капитала, размер и условия использования.

14. Порядок образования добавочного капитала.

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

16. Понятие, виды кредитов и займов.

17. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов.

18. Основные злоупотребления и нарушения при оформлении, учете, расходовании и возврате кредитов и займов.

19. Понятие, синтетический и аналитический учет финансовых результатов.

20. Основные виды злоупотреблений, связанных с формированием и учетом финансовых результатов, методы их выявления

Темы докладов и рефератов:

5. Исследование операций по учету капитала.

6. Исследование операций по учету кредитов и займов.

7. Виды злоупотреблений в учете капитала, кредитов и займов.

8. Задачи судебной бухгалтерии в процессе исследования операций по учету капитала, кредитов и займов.

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

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

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

8. Понятие, задачи, виды и планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

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

10. Понятие и значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном и гражданском процессе.

11. Заключение эксперта-бухгалтера – как источник доказательства по делу.

12. Содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок его оформления.

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

14. Реализация заключения эксперта-бухгалтера.

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

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

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

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

Роль бухгалтерского учета в процессе выявления экономических преступлений.

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

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

Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами. Использование данных первичной



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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

15. Понятие и состав внеоборотных активов.

16. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.

17. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.

18. Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами.

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

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

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

Темы докладов и рефератов:

9. Хозяйственные средства и источники их формирования.

10. Хозяйственные процессы.

11. Понятие, классификация и оценка основных средств.

12. Синтетический и аналитический учет основных средств.

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

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

Темы докладов и рефератов:

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

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

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

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

Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.

Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

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

Содержание: Задачи учета труда и заработной платы. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете труда и заработной платы.

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

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

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

Практические занятия – 2 ч.

Вопросы:

13. Задачи учета труда и заработной платы.

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

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

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

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

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

Темы докладов и рефератов:

11. Виды, формы и системы оплаты труда.

12. Оперативный учет численности персонала и отработанного времени.

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

14. Синтетический и аналитический учет заработной платы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 5. Оценочные материалы дисциплины (модуля)

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

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

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

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

№ п/п	Библиографическое описание учебного издания	Используется при изучении разделов (тем)	Режим доступа
1	Попаденко, Е. В. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для вузов / Е. В. Попаденко. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 195 с. ISBN 978-5-534-15463-4.	1-8	<a href="https://urait.ru/bcode/507491">https://urait.ru/bcode/507491</a>
2	Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия: учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 284 с. ISBN 978-5-534-05400-2.	1-8	<a href="https://urait.ru/bcode/488755">https://urait.ru/bcode/488755</a>
3	Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 332 с. ISBN 978-5-534-00607-0.	1-8	<a href="https://urait.ru/bcode/488607">https://urait.ru/bcode/488607</a>
4	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.	1-8	<a href="https://urait.ru/bcode/513659">https://urait.ru/bcode/513659</a>

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

### 8.1. Электронные образовательные ресурсы:

№ п/п	Наименование ресурса	Режим доступа
1	Министерство науки и высшего образования Российской Федерации:	<a href="https://www.minobrnauki.gov.ru/">https://www.minobrnauki.gov.ru/</a>
2	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки:	<a href="http://obrnadzor.gov.ru/ru/">http://obrnadzor.gov.ru/ru/</a>
3	Федеральный портал «Российское образование»:	<a href="http://www.edu.ru/">http://www.edu.ru/</a>
4	Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»:	<a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>
5	Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов:	<a href="http://school-collection.edu.ru/">http://school-collection.edu.ru/</a>
6	Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов:	<a href="http://fcior.edu.ru/">http://fcior.edu.ru/</a>
7	Электронно-библиотечная система «IPRbooks»:	<a href="http://www.IPRbooks.ru/">http://www.IPRbooks.ru/</a>
8	Электронная библиотечная система Юрайт:	<a href="https://biblio-online.ru/">https://biblio-online.ru/</a>
9	База данных электронных журналов:	<a href="http://www.iprbookshop.ru/6951.html">http://www.iprbookshop.ru/6951.html</a>
10	Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России)	<a href="https://minfin.gov.ru/">https://minfin.gov.ru/</a>
11	Федеральная служба государственной статистики	<a href="https://rosstat.gov.ru/">https://rosstat.gov.ru/</a>
12	Базы данных Центрального банка Российской Федерации	<a href="http://cbr.ru/hd_base/">http://cbr.ru/hd_base/</a>
13	База данных «Бюджет» Минфина России	<a href="https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/">https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/</a>
14	База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ»	<a href="https://minfin.gov.ru/ru/statistics/">https://minfin.gov.ru/ru/statistics/</a>
15	База данных «Обзор ключевых показателей страховщиков» ЦБ РФ	<a href="http://cbr.ru/analytics/?PrtId=analytics_nfo">http://cbr.ru/analytics/?PrtId=analytics_nfo</a>

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

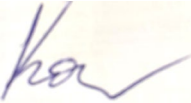
№ п/п	Наименование	Гиперссылка (при наличии)
1	Официальный интернет портал правовой информации	<a href="http://pravo.gov.ru/index.html">http://pravo.gov.ru/index.html</a>
2	Электронно-библиотечная система «IPRbooks»:	<a href="http://www.IPRbooks.ru/">http://www.IPRbooks.ru/</a>
3	Электронная библиотечная система Юрайт:	<a href="https://biblio-online.ru/">https://biblio-online.ru/</a>
4	Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации	<a href="https://мвд.пф/">https://мвд.пф/</a>

5	Официальный сайт Конституционного Суда Российской Федерации	<a href="http://www.ksrf.ru/">http://www.ksrf.ru/</a>
6	Официальный сайт Верховного Суда Российской Федерации	<a href="http://www.supcourt.ru">http://www.supcourt.ru</a>
7	Официальный сайт Судебного департамента при Верховном Суде РФ	<a href="http://www.cddep.ru">http://www.cddep.ru</a>
8	Справочная правовая система «КонсультантПлюс»	<a href="http://www.consultant.ru/about/">http://www.consultant.ru/about/</a>

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

№ п/п	Наименование помещения	Перечень оборудования и технических средств обучения	Состав комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства
1	314 Учебная аудитория для проведения учебных занятий	Рабочее место преподавателя (стол, стул); мебель ученическая; доска для письма мелом; баннеры; трибуна для выступлений	
2	Компьютерный холл. Аудитория для самостоятельной работы обучающихся	Персональные компьютеры с подключением к сети Интернет	Операционная система Windows. Акт приемки-передачи неисключительного права № 9751 от 09.09.2016. Лицензия Dream Spark Premium Electronic Software Delivery (5 years) Renewal. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Договор от 01.09.2020 № 75-2020/RDD. Справочно-правовая система «Гарант». Договор от 05.11.2014 № СК6030/11/14. Microsoft Office 2007. Сублицензионный договор от 12.01.2016 № Вж_ПО_123015-2016. Лицензия Offic Std 2016 RUS OLP NL Acdmc. Антивирус Eset NOD 32. Сублицензионный договор от 27.07.2017 № ЮС-2017-00498.

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

№ п/п	Дата внесения изменений	Номера измененных листов	Документ, на основании которого внесены изменения	Содержание изменений	Подпись разработчика рабочей программы
1	01.09.2022	29	Договор № 7764/21 от 25.03.2021 по предоставлению доступа к электронно-библиотечной системе. Лицензионный договор № 5343 от 23.06.2022 между ООО «Электронное издательство Юрайт» и АНОО ВО «ВЭПИ».	Актуализация литературы	
2	09.01.2023	29	Договор № 7764/21 от 25.03.2021 по предоставлению доступа к электронно-библиотечной системе. Лицензионный договор № 5343 от 23.06.2022 между ООО «Электронное издательство Юрайт» и АНОО ВО «ВЭПИ».	Актуализация литературы	