



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

**Цели освоения дисциплины:** Целью дисциплины является ознакомление студентов с защитными функциями бухгалтерского учета и приобретении навыков их использования в юридической практике при расследовании уголовных дел и рассмотрении гражданско-процессуальных споров.

### **Задачи освоения дисциплины:**

- формирование у студентов исходных теоретических знаний, общего системного представления о судебной бухгалтерии, ее основных понятиях и категориях;
- изучение специальных методов, используемых в раскрытии и расследовании преступлений в сфере экономической деятельности;
- использование защитных функций бухгалтерского учета для борьбы с преступлениями в сфере экономики;
- научить грамотно организовывать поиск признаков противоправных деяний, квалифицированно оценивать документальную базу доказывания, формируемую при расследовании преступлений, получать новые доказательства в виде заключения эксперта-бухгалтера и объективно исследовать это заключение в совокупности с другими собранными по делу доказательствами;
- овладение практическими навыками для самостоятельной работы с бухгалтерскими документами, отчетами, положениями и другими источниками, содержащими экономическую информацию;
- овладение навыками назначения ревизий, судебно-экономических экспертиз и применения их в системе доказывания по уголовному делу.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП:

До изучения данной дисциплины студент должен освоить содержание предшествующих дисциплин и практик:

Правоохранительные органы

Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

Судебная бухгалтерия

Бухгалтерское администрирование и контроль экономической информации (практикум)

Бухгалтерское дело

Аудит

Антикоррупционная политика

Экономические аспекты кадровой безопасности

Управление персоналом

Практика по получению первичных профессиональных умений ,в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности

Бухгалтерский учет и отчетность в финансово-кредитных организациях

Дисциплина изучается в одном семестре с дисциплинами:

Контроль и ревизия

Аудит

Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства

Дисциплина является предшествующей для:

Практический аудит

Преддипломная практика

Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

защиты и процедуру защиты

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Заочная форма

До изучения данной дисциплины студент должен освоить содержание предшествующих дисциплин и практик:

Правоохранительные органы

Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

Судебная бухгалтерия

Бухгалтерское администрирование и контроль экономической информации (практикум)

Бухгалтерское дело

Аудит

Антикоррупционная политика

Экономические аспекты кадровой безопасности

Управление персоналом

Практика по получению первичных профессиональных умений ,в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности

Бухгалтерский учет и отчетность в финансово-кредитных организациях

Дисциплина изучается в одном семестре с дисциплинами:

Контроль и ревизия

Аудит

Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства

Дисциплина является предшествующей для:

Практический аудит

Преддипломная практика

Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре

защиты и процедуру защиты

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

## 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ПК – 23 способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	<b>Знать:</b> о понятийном аппарате, категориях судебной бухгалтерии и научно-практической значимости их применения в деятельности правоохранительных органов; учет по нормативному методу учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции; учет на предприятии по позаказному учету затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции; <b>Уметь:</b> сущность категории бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии; методологию и организацию применения в деятельности

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>органов внутренних дел форм, видов и способов судебной бухгалтерии; оформлять первичные бухгалтерские документы. Составлять бухгалтерские проводки согласно указанной выше документации.</p> <p><b>Владеть:</b> об оформлении типовой первичной и бухгалтерской документации на хозяйственные операции с использованием унифицированных форм указанной документации, составление кассовой книги, книги учета покупок и продаж; систематизации финансово-экономической информации о хозяйственных операциях</p>
ПК-25 способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	<p><b>Знать:</b> о системе организации методов и принципов внутреннего контроля и аудита России;</p> <p><b>Уметь:</b> выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности; разрабатывать мероприятия по повышению эффективности систем внутреннего контроля и аудита;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита выявления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности, формирования модели системы</p>
ПСК-4 способен осуществлять экспертизу и применять теоретические и практические знания в области экономики и юриспруденции с целью представления финансовых интересов экономического субъекта в отношениях с кредиторами, налоговыми органами в суде и в других органах	<p><b>Знать</b> о способах использования защитных функций бухгалтерского учета в практической деятельности</p> <p><b>Уметь</b> принципы организации документальной ревизии, аудиторских проверок, судебно-бухгалтерской экспертизы; виды и способы проведения анализа бухгалтерских документов</p> <p><b>Владеть:</b> полученными теоретическими знаниями при составлении основных систем документации и номенклатуры дел проводить первичный осмотр и анализ бухгалтерских документов; - применять методики проверки бухгалтерских документов</p>
ПСК-6 способен овладеть основными приёмами, техникой контроля, научиться выявлять экономические	<p><b>Знать:</b> о системе организации методов и принципов судебной бухгалтерии в правоохранительных органах России;</p> <p><b>Уметь:</b> выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности; разрабатывать мероприятия по их</p>

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

ошибки и правонарушения в финансово-хозяйственной работе экономического субъекта, приобрести навыки их устранения и предотвращения	и в	локализации и нейтрализации методики разработки и оформления итоговых документов при проведении документальной ревизии; способы и порядок проведения судебно-бухгалтерских проверок; <b>Владеть:</b> навыками выявления, оценки, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности, формирования модели системы применять принципы и способы проведения инвентаризации; использовать заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств;
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 2. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) - 5

### 4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)-180

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения очная)				
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам			
		5	6	7	8
1	2	3	4	5	6
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	64	-	-	-	64
Аудиторные занятия:	64	-	-	-	64
лекции	32	-	-	-	32
Семинары и практические занятия	32	-	-	-	32
Контроль	36	-	-	-	36
Самостоятельная работа	80	-	-	-	80
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы: тестирование, контр. работа, коллоквиум, реферат и др.(не менее 2 видов)	Тестирование, опрос	-	-	-	Тестирование, опрос
Курсовая работа	-	-	-	-	-
Виды промежуточной аттестации (экзамен,	экзамен	-	-	-	экзамен

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

зачет)					
Всего часов по дисциплине	180	-	-	-	180

#### Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения заочная)				
	Всего по плану	В т.ч. по курсам			
		2	3	4	5
1	2	3	4	5	6
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	18	-	-	-	18
Аудиторные занятия:	18	-	-	-	18
лекции	6	-	-	-	6
Семинары и практические занятия	12	-	-	-	12
Контроль	9	-	-	-	9
Самостоятельная работа	153	-	-	-	153
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы: тестирование, контр. работа, коллоквиум, реферат и др.(не менее 2 видов)	Тестирование, опрос	-	-	-	Тестирование, опрос
Курсовая работа	-	-	-	-	-
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	экзамен	-	-	-	экзамен
Всего часов по дисциплине	180	-	-	-	180

#### 4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения - очная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний	
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактив	Контроль		Самостоятельная
		Лекции	Практические занятия,	Лабораторные				

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

			семинары	работы, практикумы	ной форме		ная работа	
1	2	3	4	5	6		7	
1. Предмет, правовые источники и история судебной бухгалтерии.	13	2	2	-	-	4	5	тестирование, устный опрос
2. Система организации бухгалтерского учета в России	13	2	2	-	-	4	5	тестирование, устный опрос
3. Основы бухгалтерского учета.	13	2	2	-	-	4	5	тестирование, устный опрос
4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений.	17	4	4	-	-	4	5	тестирование,
5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов.	22	2	2	-	-	4	10	устный опрос
6. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов.	22	4	4	-	-	4	10	тестирование,
7. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики.	22	4	4	-	-	4	10	устный опрос
8. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике	22	4	4	-	-	4	10	тестирование,
9. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом.	20	4	4			2	10	тестирование,
10. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы	20	4	4			2	10	устный опрос
Итого	180	32	32	-	-	36	80	-

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Форма обучения - заочная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий						Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Контроль	Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7		
1. Предмет, правовые источники и история судебной бухгалтерии.	20	0,5	0,5			1	18	тестирование, устный опрос
2. Система организации бухгалтерского учета в России	17	0,5	0,5			1	15	тестирование, устный опрос
3. Основы бухгалтерского учета.	17	0,5	1			0,5	15	тестирование, устный опрос
4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений.	17	0,5	1			0,5	15	тестирование,
5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов.	17	0,5	1			0,5	15	устный опрос
6. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов.	17	0,5	1			0,5	15	тестирование,
7. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики.	17	0,5	1			0,5	15	устный опрос
8. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике	17	0,5	1			0,5	15	тестирование,
9. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом.	19	1	1			2	15	тестирование,

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

10. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы	19	1	1			2	15	устный опрос
Итого	180	6	12	-	-	9	153	-

### 3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

#### **Тема 1. Предмет, правовые источники и история судебной бухгалтерии.**

Понятие и система законодательства о бухгалтерском учете.

Особенности правоотношений в сфере бухгалтерского учета.

#### **Тема 2. Система организации бухгалтерского учета в России.**

Компетенция руководителя предприятия по организации бухгалтерского учета. Правовой статус главного бухгалтера и место бухгалтерии в структуре предприятия.

#### **Тема 3. Основы бухгалтерского учета.**

Закономерность отражения преступных действий в учетно-экономической информации и закономерности использования возникающих следов в практике правоохранительной деятельности

#### **Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений.**

Доброкачественные и недоброкачественные документы. Виды недоброкачественных документов. Фиктивные и подложные, бестоварные и безденежные документы. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета. Корректирный способ, дополнительная проводка, красное сторно. Случаи преступного их использования и способы распознавания.

#### **Тема 5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов.**

Документальное оформление инвентаризации. Результаты инвентаризации. Инвентаризационный акт. Порядок регулирования расхождений, выявленных в ходе инвентаризации. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете. Способы сокрытия недостатков и излишков при инвентаризации и методы их обнаружения.

#### **Тема 6. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов.**

Использование встречной проверки и метода взаимного контроля в исследовании взаимосвязанных документов. Методы проверки документов, отображающих однородные хозяйственные операции. Понятие и назначение метода восстановления количественного учета, контрольного сличения остатков, обратной калькуляции. Хронологический и сравнительный анализ.

#### **Тема 7. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики.**

Основные способы хищений в процессе промышленного производства; при производстве продовольственной продукции. Виды подлогов, используемых при хищении денежных средств из кассы предприятия. Кассовая книга. Использование подлога в кассовой книге.

#### **Тема 8. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике.**

Участие специалиста-бухгалтера в производстве следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий. Цель участия специалиста-бухгалтера в следственных действиях. Вопросы, в решении которых специалист-бухгалтер оказывает помощь следствию. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

### **Тема 9. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом.**

Осмотр. Обследование. Инвентаризация. Обмер выполненных работ. Контрольный запуск сырья и материалов в производство (эксперимент). Анализ сырья, материалов и продукции. Объяснения и справки. Дефекты, выявляемые в процессе проведения ревизий. Акт ревизии. Структура акта ревизии. Технология ревизионной деятельности.

### **Тема 10. Судебно- бухгалтерская экспертиза. Оценка заключения судебно- бухгалтерской экспертизы.**

Оценка заключения эксперта-бухгалтера по факторам процессуального характера; научно-методического характера. Виды документов о проведении экспертизы. Возможности их использования

## **4. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **Тема 1. Предмет, правовые источники и история судебной бухгалтерии.**

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: практические занятия.

#### ***Вопросы к теме:***

1. Судебная бухгалтерия: понятие, сущность, предмет.
2. Бухгалтерский учёт как источник юридически значимой информации и основа судебной бухгалтерии.
3. Система правового регулирования бухгалтерского учёта в РФ.
4. Понятие бухгалтерского учёта, его предмет и метод.

### **Тема 2. Система организации бухгалтерского учета в России.**

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: практические занятия.

#### ***Вопросы к теме:***

1. Объекты бухгалтерского учёта, их классификация.
2. Бухгалтерские документы, правила их заполнения и исправления ошибок.
3. Классификация бухгалтерских документов, их юридическое значение.
4. Общая характеристика элементов метода бухгалтерского учёта.

### **Тема 3 Основы бухгалтерского учета**

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Форма проведения: практические занятия.

#### ***Вопросы к теме:***

1. Закономерность отражения преступных действий в учетно-экономической информации и закономерности использования возникающих следов в практике правоохранительной деятельности.
2. Понятие о хозяйственном учете: сущность и его значение.
3. Виды учета и учетные измерители.
4. Общая характеристика предмета бухгалтерского учета.
5. Понятие о методе бухгалтерского учета и его составные элементы.
6. Принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
7. План счетов бухгалтерского учета.

### **Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений.**

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Форма проведения: практические занятия.

***Вопросы к теме:***

1. Доброкачественные и недоброкачественные документы.
2. Виды недоброкачественных документов.
3. Фиктивные и подложные, бестоварные и безденежные документы.
4. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета.
5. Корректирный способ, дополнительная проводка, красное сторно. Случаи преступного их использования и способы распознавания.

**Тема 5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов**

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Форма проведения: практические занятия.

***Вопросы к теме:***

1. Документальное оформление инвентаризации.
2. Результаты инвентаризации.
3. Инвентаризационный акт.
4. Порядок регулирования расхождений, выявленных в ходе инвентаризации.
5. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете.
6. Способы сокрытия недостатков и излишков при инвентаризации и методы их обнаружения.

**Тема 6. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов.**

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: практические занятия.

***Вопросы к теме:***

1. Использование встречной проверки и метода взаимного контроля в исследовании взаимосвязанных документов.
2. Методы проверки документов, отображающих однородные хозяйственные операции.
3. Понятие и назначение метода восстановления количественного учета, контрольного сличения остатков, обратной калькуляции.
4. Хронологический и сравнительный анализ.

**Тема 7. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики.**

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: практические занятия

***Вопросы к теме:***

1. Основные способы хищений в процессе промышленного производства; при производстве продовольственной продукции.
2. Виды подлогов, используемых при хищении денежных средств из кассы предприятия.
3. Кассовая книга. Использование подлога в кассовой книге.

**Тема 8. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике.**

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: практические занятия.

***Вопросы к теме:***

1. Участие специалиста-бухгалтера в производстве следственных действий и

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- оперативно-розыскных мероприятий.
2. Цель участия специалиста-бухгалтера в следственных действиях.
  3. Вопросы, в решении которых специалист-бухгалтер оказывает помощь следствию.
  4. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера.

### **Тема 9. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом.**

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: практические занятия.

#### **Вопросы к теме:**

1. Осмотр. Обследование.
2. Инвентаризация.
3. Обмер выполненных работ.
4. Контрольный запуск сырья и материалов в производство (эксперимент).
5. Анализ сырья, материалов и продукции.
6. Объяснения и справки.
7. Дефекты, выявляемые в процессе проведения ревизий.
8. Акт ревизии.
9. Структура акта ревизии.
10. Технология ревизионной деятельности.

### **Тема 10. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике.**

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: практические занятия.

#### **Вопросы к теме:**

1. Оценка заключения эксперта-бухгалтера по факторам процессуального характера; научно-методического характера.
2. Виды документов о проведении экспертизы.
3. Возможности их использования

## **5. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ**

Данный вид работы не предусмотрен УП.

## **6. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ, ДОКЛАДОВ**

Курсовые работы не предусмотрены УП.

**Целью написания доклада является** закрепление и расширение знаний изучаемой дисциплины.

#### **Тематика докладов**

1. История развития судебной бухгалтерии.
2. Судебная бухгалтерия - теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.
3. Судебная бухгалтерия - специальная прикладная дисциплина.
4. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью, совершаемой под видом хозяйственных операций.
5. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке юристов для органов внутренних дел.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

6. Становление налогового учета.
7. Фиктивные и подложные документы.
8. Использование неофициальной учетной документации в качестве доказательств при расследовании экономических преступлений.
9. Особенности мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета.
10. Инвентаризация в деятельности правоохранительных органов.
11. Пересортица и причины ее образования.
12. Значение документальных приемов исследования учетной информации в раскрытии и расследовании преступлений сотрудниками правоохранительных органов.
13. Фактический контроль - цели и задачи.
14. Значение хронологического и сравнительного анализа операций в практике расследования и доказывания преступлений.
15. Учетный процесс: технологическая и организационная сторона.
16. Подлоги в сводной документации и регистрах бухгалтерского учета.
17. Бухгалтерская отчетность.
18. Учетная информация в выявлении и раскрытии экономических преступлений.
19. Недостатки ревизионных проверок, способствующих совершению преступлений.
20. Значение документальной ревизии в борьбе с экономическими преступлениями.
21. Значение использования познаний специалиста в расследовании экономических преступлений.
22. Основы взаимодействия правоохранительных органов в вопросах организации и проведения документальных проверок.
23. Правовые основы назначения ревизий по инициативе правоохранительных органов.
24. Отличия ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов, от ревизий, проводимых вышестоящей организацией.

### **ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ**

1. Понятие, предмет и метод бухгалтерского учета.
2. Предмет и метод судебной бухгалтерии.
3. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами.
4. Понятие и значение бухгалтерского баланса для пользователей.
5. Структура бухгалтерии, обязанности работников бухгалтерии, требования, предъявляемые к ним.
6. Понятие бухгалтерского баланса. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.
7. Понятие и виды счетов бухгалтерского учета.
8. Синтетический и аналитический учеты.
9. Понятие и классификация учетных документов.
10. Классификация учетных документов по качеству.
11. Признаки подложности документов.
12. Бестоварные и безденежные хозяйственные операции.
13. Понятие первичных документов.
14. Требования к оформлению первичных учетных документов.
15. Проверка первичных учетных документов бухгалтерией.
16. Способы исправления ошибок в документах и учетных регистрах.
17. Значение первичных учетных документов при выявлении и расследовании преступлений.
18. Понятие и организация документооборота.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

19. Регистры бухгалтерского учета.
20. Основания и порядок изъятия документов органами внутренних дел.
21. Понятие и принципы использования методов проверки документальных данных в деятельности ОВД.
22. Классификация методов проверки документальных данных.
23. Методы документальной проверки.
24. Методы проверки отдельных и взаимосвязанных документов.
25. Методы проверки документов, устанавливающие отклонения от обычного порядка движения ценностей.
26. Методы фактической проверки.
27. Значение использования методов документальной и фактической проверки документальных данных в деятельности правоохранительных и контролирующих органов.
28. Понятие и виды инвентаризации.
29. Цели и задачи инвентаризации.
30. Случаи обязательного проведения инвентаризации.
31. Требования, предъявляемые к организации проведения инвентаризации.
32. Этапы проведения инвентаризации.
33. Общий порядок проведения инвентаризации.
34. Правила оформления инвентаризационных описей.
35. Участие сотрудника правоохранительных органов в проведении инвентаризации.
36. Определение результатов инвентаризации.
37. Порядок зачета пересортицы и применения норм естественной убыли.
38. Основные способы сокрытия излишков и недостач.
39. Оформление результатов инвентаризации.
40. Основные способы хищения наличных денежных средств и их выявление.
41. Основные способы хищения денежных средств при осуществлении безналичных расчетов и их выявление.
42. Формы использования специальных бухгалтерских познаний.
43. Понятие и виды финансового контроля в Российской Федерации.
44. Понятие, виды и задачи документальной ревизии.
45. Назначение документальной ревизии органами внутренних дел.
46. Проведение документальной ревизии.
47. Права и обязанности ревизора.
48. Взаимодействие сотрудника правоохранительных органов с ревизором в процессе проведения ревизии.
49. Особенности ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.
50. Требования, предъявляемые к акту документальной ревизии.
51. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
52. Возможности использования данных аудиторских проверок в деятельности правоохранительных органов.
53. Предмет, метод и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.
54. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
55. Участие специалиста-бухгалтера при производстве первоначальных следственных действий.
56. Вопросы, которые могут быть поставлены перед экспертом-бухгалтером.
57. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
58. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу.
59. Требования, предъявляемые к заключению эксперта-бухгалтера.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

60. Общие черты и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы, аудиторской проверки и документальной ревизии, проводимой по требованию правоохранительных органов.

## 7. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения - очная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы ( <i>проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.</i> )	Объем в часах	Форма контроля ( <i>проверка решения задач, реферата и др.</i> )
Тема 1. Предмет, правовые источники и история судебной бухгалтерии.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	10	тестирование, устный опрос
Тема 2. Система организации бухгалтерского учета в России	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	10	тестирование, устный опрос
Тема 3. Основы бухгалтерского учета.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	10	тестирование, устный опрос
Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	10	тестирование, устный опрос
Тема 5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	10	тестирование, устный опрос
Тема 6. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> </ul>	10	тестирование, устный опрос

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

органов.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>		
Тема 7. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	10	тестирование, устный опрос
Тема 8. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	10	тестирование, устный опрос
Тема 9. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	10	тестирование, устный опрос
Тема 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Оценка заключения судебно- бухгалтерской экспертизы	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	10	тестирование, устный опрос

#### Форма обучения - заочная

<b>Название разделов и тем</b>	<b>Вид самостоятельной работы (проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.)</b>	<b>Объем в часах</b>	<b>Форма контроля (проверка решения задач, реферата и др.)</b>
Тема 1. Предмет, правовые источники и история судебной бухгалтерии.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	18	тестирование, устный опрос
Тема 2. Система организации бухгалтерского учета в России	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	15	тестирование, устный опрос, доклады
Тема 3. Основы бухгалтерского учета.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного</li> </ul>	15	тестирование, устный опрос

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>обеспечения дисциплины;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>		
Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	15	тестирование, устный опрос доклады
Тема 5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	15	тестирование, устный опрос
Тема 6. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	15	тестирование, устный опрос доклады
Тема 7. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	15	тестирование, устный опрос
Тема 8. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	15	тестирование, устный опрос доклады
Тема 9. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	15	тестирование, устный опрос
Тема 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	15	тестирование, устный опрос доклады

## 11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## ДИСЦИПЛИНЫ

### а) Список рекомендуемой литературы

#### Основная литература:

1. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавриата и специалитета / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 284 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431819>

#### Дополнительная литература:

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426891>

#### Учебно-методическая:

1. Нуретдинова Ю. В. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Судебная бухгалтерия" экономических направлений всех форм обучения / Ю. В. Нуретдинова; УлГУ, ИЭиБ. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана; Неопубликованный ресурс. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 298 КБ). - Текст : электронный. - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/2106>

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 Должность сотрудника научной библиотеки      ФИО      подпись      дата

### б) Программное обеспечение

- Операционная система Windows;
- Пакет офисных программ Microsoft Office.

### в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы:

#### 1. Электронно-библиотечные системы:

- 1.1. **IPRbooks** [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система/ группа компаний Ай Пи Эр Медиа. - Электрон. дан. - Саратов, [2019]. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.
- 1.2. **ЮРАЙТ** [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система/ ООО Электронное издательство ЮРАЙТ. - Электрон. дан. - Москва, [2019]. - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru>.
- 1.3. **Консультант студента** [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система/ ООО Политехресурс. - Электрон. дан. - Москва, [2019]. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/pages/catalogue.html>.
- 1.4. **Лань** [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система/ ООО ЭБС Лань. - Электрон. дан. - С.-Петербург, [2019]. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>.
- 1.5. **Znanium.com** [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система/ ООО Знаниум. - Электрон. дан. - Москва, [2019]. - Режим доступа:



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

Разработчик  
к.э.н., доцент кафедры ЭБУиА



Нуретдинова Юлия Викторовна

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой, реализующей дисциплину/выпускающей кафедрой	Подпись	Дата
1	Внесение изменений в п.п. в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 1	Романова И.Б.		17.06.20г.
2	Внесение изменений в п.13 «Специальные условия для обучающихся с ограниченными возможностями» с оформлением приложения 2	Романова И.Б.		17.06.20г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## Приложение 1

### в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы:

#### 1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. IPRbooks : электронно-библиотечная система : сайт / группа компаний Ай Пи Ар Медиа. - Саратов, [2020]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. ЮРАЙТ : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Электронное издательство ЮРАЙТ. – Москва, [2020]. - URL: <https://www.biblio-online.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. Консультант студента : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Политехресурс. – Москва, [2020]. – URL: [http://www.studentlibrary.ru/catalogue/switch\\_kit/x2019-128.html](http://www.studentlibrary.ru/catalogue/switch_kit/x2019-128.html). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС Лань. – Санкт-Петербург, [2020]. – URL: <http://www.studentlibrary.ru/pages/catalogue.html> <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Знаниум. - Москва, [2020]. - URL: <http://www.studentlibrary.ru/pages/catalogue.html> <http://znanium.com>. – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. /ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2020].

#### 3. Базы данных периодических изданий:

3.1. База данных периодических изданий : электронные журналы / ООО ИВИС. - Москва, [2020]. – URL: <https://dlib.eastview.com/browse/udb/12>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

3.2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО Научная Электронная Библиотека. – Москва, [2020]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

3.3. «Grebennikon» : электронная библиотека / ИД Гребенников. – Москва, [2020]. – URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

4. Национальная электронная библиотека : электронная библиотека : федеральная государственная информационная система : сайт / Министерство культуры РФ ; РГБ. – Москва, [2020]. – URL:<http://www.studentlibrary.ru/pages/catalogue.html> <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. [SMART Imagebase](https://ebsco.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-1a2ff8c55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741) // EBSCOhost : [портал]. – URL: <https://ebsco.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-1a2ff8c55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Изображение : электронные.

#### 6. Федеральные информационно-образовательные порталы:

6.1. [Единое окно доступа к образовательным ресурсам](http://window.edu.ru/) : федеральный портал / учредитель ФГАОУ ДПО ЦРГОП и ИТ. – URL: <http://window.edu.ru/>. – Текст : электронный.

6.2. [Российское образование](http://www.edu.ru) : федеральный портал / учредитель ФГАОУ ДПО ЦРГОП и ИТ. – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

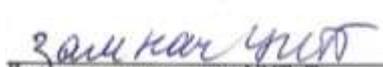
Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## 7. Образовательные ресурсы УлГУ:

7.1. Электронная библиотека УлГУ : модуль АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

7.2. Образовательный портал УлГУ. – URL: <http://edu.ulsu.ru>. – Режим доступа : для зарегистр. пользователей. – Текст : электронный.

Согласовано:

 |  |   
 Должность сотрудника УИТИТ | ФИО | подпись | дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## Приложение 2

### 13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей

Разработчик  
к.э.н., доцент кафедры ЭБУиА



Нуретдинова Юлия Викторовна