

Федеральное агентство по образованию
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Уральская государственная юридическая академия»

Филиал ГОУ ВПО УрГЮА в г. Уфе

Кафедра уголовно-правовых дисциплин

УЧЕБНЫЙ КУРС
Судебная бухгалтерия

Для студентов, обучающихся на дневной форме обучения

специальность 03.05.01 - юриспруденция

квалификация 65 — юрист

Уфа 2010

Составитель

Галиева Руфина Саматовна, преподаватель,
Филиал ГОУ ВПО УрГЮА в г. Уфе

АННОТАЦИЯ

Учебно-методический комплекс содержит программу курса «Судебная бухгалтерия», планы практических занятий, список основной и дополнительной литературы в соответствии с изучаемыми темами. Сформулированы вопросы и рекомендации для самостоятельной работы студентов. Предлагаются темы рефератов, курсовых, выпускных квалификационных работ.

Для студентов, аспирантов и преподавателей юридических вузов, а также практических работников.

ВВЕДЕНИЕ.

При подготовке к семинарским и практическим занятиям по курсу "Судебная бухгалтерия" студенты должны руководствоваться положениями Конституции РФ, нормативными актами, регулирующими правила учета и контроля на предприятиях различных форм собственности.

Задачи курса состоят в следующем:

- на уровне представлений - ознакомиться с защитными функциями бухгалтерского учета;
- на уровне знаний - усвоить типичные механизмы возникновения документальных и учетных несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений;
- на уровне практических навыков и умений - научиться использовать простейшие методы работы с учетными документами, организовать инвентаризацию, ревизию, бухгалтерскую экспертизу.

В процессе обучения студенты последовательно усваивают технологию учетного процесса, причины возникновения и способы обнаружения документальных несоответствий как признаков экономических преступлений.

Обучение начинается с ознакомления с общей схемой учетного процесса. Студенты осваивают его начальную стадию, связанную с оформлением бухгалтерских документов на предприятиях с различными формами собственности. На занятиях рассматриваются первичные документы и принципы применения к ним поисковых приемов документальной и фактической проверки. Впоследствии рассматриваются основные формы финансового контроля, освещаются вопросы документального, бухгалтерского анализа хозяйственной деятельности с точки зрения их использования в юридической практике.

**Учебно-тематический план
по Судебной бухгалтерии для студентов дневного отделения 4 СО**

№	Наименование Разделов и тем	Все го час ов	Количество ауд. занятий		Сам. работа
			ЛК	ПЗ	
1	2	3	4	6	7
1.	Предмет, задачи и структура судебной бухгалтерии. Метод бухгалтерского учета. Бухгалтерские документы	6	2	-	4
2.	Общая характеристика учетного процесса	8	2	2	4
3.	Инвентаризация и порядок ее проведения.	8	2	2	4
4.	Методы проверки документальных данных.	8	2	2	4
5.	Аудиторская проверка	8	2	2	4
6.	Налоговая проверка	8	2	2	4
7.	Методика проведения документально-бухгалтерской ревизии	8	2	2	4
8.	Судебно-бухгалтерская экспертиза	10	4	2	4
	ИТОГО	64	18	14	32

ПРОГРАММА КУРСА.

Тема 1. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации.

1. Система хозяйственного учета. Характеристика предмета и метода бухгалтерского учета.
2. Виды юридически значимой информации в системе бухгалтерского учета.
3. Объекты и задачи бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к первичным учетным документам.
4. Неправильно оформленные документы. Документы, отражающие незаконные по своему содержанию операции.
5. Документы, не соответствующие по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям.

Тема 2. Бухгалтерский баланс и его значение для внутреннего и внешнего пользователя информации.

1. Бухгалтерский баланс: понятие и структура баланса. Внутренние и внешние пользователи экономической информации.
2. Характеристика статей актива баланса. Характеристика статей пассива баланса. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Тема 3. Счета бухгалтерского учета и их взаимосвязь с балансом.

1. Бухгалтерские счета: понятие, сущность, классификация.
2. Правило двойной записи и корреспонденция счетов.
3. Счета синтетического учета, их характеристика. Значимость данного учета.
4. Аналитический учет, его сущность и значимость.
5. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.

Тема 4. Виды необоснованных учетных записей. Принципы их обнаружения и использования в качестве доказательств.

1. Классификация необоснованных учетных записей, их характеристика.
2. Принципы обнаружения необоснованных учетных записей и использования в качестве доказательств.
3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете. Виды ошибок, исправляемых путем сторнирования.

4. Уровень защитных функций учета в условиях компьютеризации.

Тема 5. Инвентаризация.

1. Понятие инвентаризации и ее значение. Виды и условия проведения инвентаризации.

2. Три этапа инвентаризации товарно-материальных ценностей.

3. Пересортица и причины ее образования.

4. Способы сокрытия недостач при проведении инвентаризации.

5. Способы сокрытия излишков при проведении инвентаризации.

Тема 6. Принципы использования документальных данных при расследовании преступлений и разрешении гражданско-правовых споров.

1. Приемы, используемые в ревизионной и юридической практике. Особенности комбинированного подхода при выявлении преступлений.

2. Приемы и методы документальной проверки. Характеристика методов исследования отдельного документа.

3. Методы проверки взаимосвязанных документов.

4. Методы проверки документов, отображающих однородные операции.

5. Методы фактической проверки хозяйственных операций.

Тема 7. Бухгалтерская отчетность коммерческих организаций и ее использование при выявлении и доказывании преступлений.

1. Понятие и основные формы бухгалтерской отчетности. Главное требование к бухгалтерской отчетности. Достоверность бухгалтерской отчетности.

2. Основные критерии (система показателей) деятельности коммерческих организаций, по которым их бухгалтерская отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. Характеристика данных показателей.

3. Содержание бухгалтерского баланса как одной из основных форм бухгалтерской отчетности.

4. Содержание и структура отчета о финансовых результатах коммерческой деятельности организации. Достоверность показателей отчета.

5. Бухгалтерская отчетность и выявление преступлений в сфере экономики.

Тема 8. Система финансового контроля в Российской Федерации и факторы, влияющие на его эффективность.

1. Понятие и сущность финансового контроля. Критерии классификации финансового контроля.

2. Классификация и характеристика финансового контроля по уровню управления.

3. Классификация и характеристика финансового контроля по времени осуществления.

4. Классификация и характеристика финансового контроля по средствам осуществления.

Тема 9. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля.

1. Сущность документальной ревизии. Классификация ревизий в зависимости от осуществляющих проверку органов.

2. Классификация ревизий в зависимости от оснований для их назначения.

3. Классификация ревизий в зависимости от объема проверяемых операций и документов.

4. Классификация ревизий в зависимости от повторяемости контрольных действий.

5. Основные задачи, решаемые документальной ревизией. Права, обязанности и ответственность ревизора.

Тема 10. Особенности организации и проведения документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов или суда.

1. Фактические основания для проведения первичной документальной ревизии.

2. Фактические основания для проведения повторной или дополнительной документальной ревизии.

3. Важнейшие условия, обеспечиваемые сотрудниками правоохранительных органов для проведения документальной ревизии.

4. Характеристика требований, которым должен соответствовать акт документальной ревизии.

5. Особенности оценки материалов документальной ревизии, проведенной по требованию правоохранительных органов или суда.

Тема 11. Судебно-бухгалтерская экспертиза и ее отличие от документальной ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов или суда.

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза: понятие, специфика данной экспертизы, обоснование необходимости в проведении экспертизы.
2. Основные задачи, решаемые с помощью судебно-бухгалтерской экспертизы в судебно-следственной практике. Характеристика предмета и метода судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Основные черты сходства и различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и документальной ревизией, назначаемой по требованию следователя или суда.
4. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.

Тема 12. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.

1. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
2. Особенности назначения судом судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
3. Основания и порядок назначения судом дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
4. Основания и порядок назначения судом повторной судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
5. Заключение эксперта-бухгалтера и оценка следователем и судом данного заключения.

Тема 13. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.

1. Особенности назначения судом судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам.
2. Порядок производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Основания и порядок назначения судом дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам.
4. Основания и порядок назначения судом повторной судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам.
5. Заключение эксперта-бухгалтера и оценка судом данного заключения.

Тема 14. Налоговая проверка.

1. Общий порядок проведения налоговых проверок
2. Камеральная налоговая проверка
3. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки
4. Передача материалов, содержащих признаки налоговых преступлений, из налоговых органов в органы внутренних дел

Тема 15. Аудиторская проверка.

1. Правовые основы аудиторской деятельности.
2. Понятие и цели аудиторской проверки.
3. Права и обязанности аудитора.
4. Стандарты аудиторской проверки.

Планы практических занятий

Методические рекомендации для студентов.

Тема № 1. Предмет, задачи и структура судебной бухгалтерии. Метод бухгалтерского учета

Вопросы для самостоятельного изучения.

1. Понятие судебной бухгалтерии следственной деятельности. Понятие и функции бухгалтерского учета в контексте правового регулирования.
2. История становления и развития бухгалтерского учета в РФ.
3. Законодательство о бухгалтерском учете.
4. Метод бухгалтерского учета.
5. Классификация документов. Понятие о подложном документе.
6. Заполнение первичных документов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. - М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2002.
2. Дубонос Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. - М.:ЮИ МВД РФ: Книжный мир, 2001.
3. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. - М.: Юрист, 2000.

Цель занятия: ознакомиться с понятием бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии в следственной деятельности. На занятии студенты знакомятся с основными понятиями курса, его терминологией, историей вопроса.

На занятии отрабатываются следующие вопросы: порядок оформления первичных бухгалтерских документов и их реквизиты, классификация бухгалтерских документов по качественным признакам. Составляются первичные бухгалтерские документы и материальные отчеты.

Методические рекомендации

При подготовке к занятиям студенты должны изучить рекомендуемую литературу и нормативные акты, при необходимости дополнить конспект лекции, составить план ответов на вопросы семинара, подготовиться к практическим занятиям, изучив судебную, возможно следственную практику, ознакомиться с терминологией спецкурса. При изучении данной темы необходимо уяснить содержание и задачи курса судебной бухгалтерии, дать понятие предмету судебной бухгалтерии. Следует обратить внимание на то, что

неотъемлемым элементом бухгалтерского учета является документация. Любая хозяйственная операция отражается на двух счетах бухгалтерского учета лишь после оформления первичных документов. Бухгалтерские документы имеют большую значимость при доказывании преступлений в сфере экономики по уголовным делам, т.к. они могут являться как источником доказательств, так и вещественным доказательством.

Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие судебной бухгалтерии, ее предмет и метод.
2. Цели и задачи судебной бухгалтерии.
3. Защитные функции бухгалтерского учета.
4. Понятие о бухгалтерском документе.
5. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерским документам.
6. Классификация бухгалтерских документов.

Тема № 2. Общая характеристика учетного процесса

Вопросы для практического занятия.

1. Бухгалтерские счета: понятие, сущность, классификация.
2. Правило двойной записи и корреспонденции счетов.
3. Счета синтетического учета и их характеристика.
4. Аналитический учет: сущность и значение.

ЛИТЕРАТУРА

1. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие М.: ИМЦ ГУК МВД России. 2002.
2. Дубонос Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие М.: ЮИ МВД РФ, Книжный мир, 2001.
3. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. - М.: Юрист, 2000.
4. Судебная бухгалтерия / Под ред. С.П. Голубятникова. – СПб., 1998.

Цель занятия: ознакомиться с бухгалтерскими счетами и порядком их оформления. Получить знания о системе приемов работы со счетами, видах учета и их функциях.

Методические рекомендации

При подготовке к занятиям студенты должны изучить рекомендуемую литературу и нормативные акты, при необходимости дополнить конспект лекции, составить план ответов на вопросы. При изучении данной темы необходимо уяснить понятие и функции бухгалтерского счета, определить их виды и сущность.

Вопросы для самоконтроля:

1. Бухгалтерские счета: понятие и общая характеристика.
2. Правило двойной записи и корреспонденции счетов.
3. Счета синтетического учета и их характеристика.
4. Аналитический учет: сущность и значение.
5. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.

Тема 3. Инвентаризация и порядок ее проведения.

Вопросы для практического занятия

1. Понятие инвентаризации и ее значение.
2. Виды инвентаризации.
3. Условия проведения инвентаризации.
4. Оценка результатов инвентаризации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вадюхина Р.Р., Сафин У.З. Курс лекций по судебной бухгалтерии./ Уфа: УЮИ МВД РФ, 2003.
2. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие М.: ИМЦ ГУК МВД России. 2002.
3. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. - М.: Юристъ, 2000.
4. Дубоносов Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. - М.: ЮИ МВД РФ, Книжный мир, 2001.

Цель занятия: изучить понятие и приемы проведения инвентаризации. Усвоить теоретический материал по вопросам о порядке назначения и проведения инвентаризаций, а также выведению результатов инвентаризации при суммовом, количественно-суммовом, и количественном ведении учета. Освоить порядок проведения фактических и документальных проверок в различных отраслях народного хозяйства.

Методические рекомендации

Для подготовки, усвоения и закрепления знаний о методах документальной и фактической проверки, о значении материалов инвентаризации студентам необходимо изучить рекомендованную учебную и нормативную литературу, законспектировать основные положения, ознакомиться с документами, оформляемыми в ходе проведения инвентаризации. После изучения рекомендованной литературы студенты должны знать классификацию методов проверки бухгалтерских данных, уметь дать определение инвентаризации, рассказать о порядке ее назначения и проведения, а также отражения ее результатов. Должны уметь дать оценку результатам инвентаризации и использовать их на практике.

Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие инвентаризации, ее виды и значение.
2. Пересортица и причины ее образования.
3. способы сокрытия недостач при проведении инвентаризации.
4. Способы сокрытия излишков при проведении инвентаризации.
6. Порядок назначения инвентаризации.
7. Порядок проведения инвентаризации.
8. Оформление инвентаризационной описи.
9. Выведение и оформление результатов инвентаризации.
10. Использование результатов инвентаризации в практической деятельности юриста.

Тема 4. Методы проверки документальных данных.**Вопросы для практического занятия.**

1. Методы документальной проверки: методы проверки отдельного бухгалтерского документа; взаимосвязанных документов; документов, отражающих однородные хозяйственные операции.
2. Методы фактической проверки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вадюхина Р.Р., Сафин У.З. Курс лекций по судебной бухгалтерии./ Уфа: УЮИ МВД РФ, 2003. - 98с.

Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие М.: ИМЦ ГУК МВД России. 2002. - С.4-13.

3. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. - М.: Юристъ, 2000. С. 350-373.

5. Дубоносов Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. - М.: ЮИ МВД РФ, Книжный мир, 2001. С.115-146.

Цель занятия: изучить методы документальной и фактической проверки бухгалтерских данных: методы документальной проверки (методы проверки отдельного бухгалтерского документа; взаимосвязанных документов; документов, отражающих движение однородных хозяйственных ценностей) и методы фактической проверки. Освоить порядок проведения документальных проверок в различных отраслях народного хозяйства.

Методические рекомендации

Для подготовки, усвоения и закрепления знаний о методах документальной студентам необходимо изучить рекомендованную учебную и нормативную литературу, законспектировать основные положения, ознакомиться с документами, оформляемыми в ходе документальной проверки. После изучения рекомендованной литературы студенты должны знать классификацию методов проверки бухгалтерских данных, уметь рассказать о

порядке ее проведения, а также отражения ее результатов.

Вопросы для самоконтроля:

1. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа (формальный, нормативный, арифметический).
2. Методы проверки взаимосвязанных документов (встречная проверка, взаимный контроль).
3. Методы проверки документов, отражающих движение однородных хозяйственных ценностей (восстановление количественно-суммового учета, контрольное сличение остатков, обратная калькуляция, сравнительный анализ, хронологический анализ).
4. Методы фактической проверки.

Тема 5.Аудиторская проверка

Вопросы для практического занятия.

1. Правовые основы аудиторской деятельности.
2. Понятие и цели аудиторской проверки.
3. Права и обязанности аудитора.
4. Стандарты аудиторской проверки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вадюхина Р.Р., Сафин У.З. Курс лекций по судебной бухгалтерии. - Уфа: УЮИ МВД РФ, 2003.
2. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие М.: ИМЦ ГУК МВД России.2002.
3. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. - М.: Юристъ, 2000.
4. Дубонос Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. - М.: ЮИ МВД РФ, Книжный мир, 2001.
5. Дьячков А.М. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений. - М.: Спарк, 2000.

Цель занятия. Изучить особенности назначения и производства аудиторских проверок.

Методические рекомендации

Для подготовки к занятиям по данной теме студентам необходимо изучить рекомендованную учебную и нормативную литературу, законспектировать

основные положения нормативных актов.

Изучив, данную тему, студенты должны знать особенности аудиторской проверки, иметь представление об основаниях ее проведения, правах и обязанностях аудитора.

Вопросы для самоконтроля:

1. Правовые основы аудиторской деятельности.
2. Понятие и цели аудиторской проверки.
3. Права и обязанности аудитора.
4. Стандарты аудиторской проверки.

Тема 6. Налоговая проверка.

Вопросы для практического занятия.

1. Общий порядок проведения налоговых проверок
2. Камеральная налоговая проверка
3. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки
4. Передача материалов, содержащих признаки налоговых преступлений, из налоговых органов в органы внутренних дел

ЛИТЕРАТУРА

1. Вадюхина Р.Р., Сафин У.З. Курс лекций по судебной бухгалтерии./ Уфа: УЮИ МВД РФ, 2003. - 98с.

1. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие М.: ИМЦ ГУК МВД России. 2002. - С.4-13.

3. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. - М.: Юристъ, 2000. С. 350-373.

4. Дубоносов Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. - М.: ЮИ МВД РФ, Книжный мир, 2001. С.115-146.

Цель занятия. Изучить особенности налоговых проверок, их виды, права и обязанности налогового инспектора.

Методические рекомендации

Для подготовки к занятиям по данной теме студентам необходимо изучить рекомендованную учебную и нормативную литературу, законспектировать основные положения нормативных актов.

Изучив, данную тему, студенты должны иметь представление о камеральной и выездной налоговых проверках, средствах реагирования налоговых инспекторов.

Вопросы для самоконтроля:

1. Общий порядок проведения налоговых проверок

2. Камеральная налоговая проверка
3. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки
4. Передача материалов, содержащих признаки налоговых преступлений, из налоговых органов в органы внутренних дел

Тема 7. Методика проведения документально-бухгалтерской ревизии

Вопросы для практического занятия.

1. Финансовый контроль в Российской Федерации.
2. Документально-бухгалтерская ревизия как форма последующего финансового контроля.
3. Понятие и классификация документально-бухгалтерских ревизий.
4. Основания для проведения документальной ревизии и порядок ее назначения.
5. Порядок проведения и оформления результатов документально-бухгалтерских ревизий.
6. Порядок корректировки заданий ревизору и использование результатов ревизии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вадюхина Р.Р., Сафин У.З. Курс лекций по судебной бухгалтерии./ Уфа: УЮИ МВД РФ, 2003. - 98с.
2. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие М.: ИМЦ ГУК МВД России. 2002. - С.4-13.
3. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. - М.: Юристъ, 2000. С. 350-373.
4. Дубоносов Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. - М.: ЮИ МВД РФ, Книжный мир, 2001. С.115-146.
5. Дьячков А.М. применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений. - М.: Спарк, 2000.-123 с.

Цель занятия: освоить сущность типичных ситуаций, требующих назначения документальной ревизии, а также порядок подготовки и корректировки задания ревизору, оформление результатов ревизии, их использование в ходе расследования преступлений и предъявления гражданских исков, усвоить порядок оформления документов при назначении и проведении документально-бухгалтерской ревизии.

Методические рекомендации

Для подготовки к занятиям по данной теме студентам необходимо изучить рекомендованную учебную и нормативную литературу, законспектировать

основные положения нормативных актов.

Изучив, данную тему, студенты должны уметь назначать документально-бухгалтерские ревизии при возбужденных и не возбужденных уголовных делах, при этом особое внимание уделить на вопросы, выносимые ревизору, на ответы по этим вопросам и оформление акта документально-бухгалтерской ревизии.

Вопросы для самоподготовки:

1. Понятие документально-бухгалтерской ревизии и ее виды.
2. Порядок назначения документально-бухгалтерской ревизии.
3. Порядок проведения документально-бухгалтерской ревизии.
4. Права и обязанности ревизора при проведении документально-бухгалтерской ревизии.
5. Оформление акта документально-бухгалтерской ревизии.

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Вопросы для практического занятия

1. Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы и её отличие от документальной ревизии, проводимой по требованию следователя.
2. Объекты исследования эксперта-бухгалтера, использование экспертом-бухгалтером заключений экспертов других специальностей, показаний свидетелей, обвиняемых.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вадюхина Р.Р., Сафин У.З. Курс лекций по судебной бухгалтерии. - Уфа: УЮИ МВД РФ, 2003. - 98с.
2. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие М.: ИМЦ ГУК МВД России. 2002. - С.4-13.
3. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. - М.: Юристъ, 2000. С. 350-373.
4. Дубоносов Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. - М.: ЮИ МВД РФ, Книжный мир, 2001. С.147-170.
5. Дьячков А.М. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений. - М.: Спарк, 2000. - 123 с.

Цель занятия: получить знания о сущности судебно-бухгалтерской экспертизы, о случаях и порядке ее проведения в стадии предварительного расследования, освоить основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии, проводимой по требованию следователя, уяснить значимость знания этих различий для правильного разрешения уголовного дела.

Методические рекомендации

Судебно-бухгалтерская экспертиза является важным средством собирания доказательств по многим уголовным, гражданским, арбитражным делам о

нарушениях и злоупотреблениях, причинивших ущерб отношениям собственности.

Студенты должны четко представлять, что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы, знать все методы, которыми должны пользоваться эксперты при проведении экспертизы, должны уметь назначать проведение судебно-бухгалтерских экспертиз, правильно оценивать заключения экспертов бухгалтеров для их использования в качестве доказательств по уголовным делам, для решения спорных вопросов по гражданским и арбитражным спорам. Слушателям необходимо кроме прослушивания лекций по данной теме изучать нормативную и учебную литературу, рекомендованную по теме, а также знакомиться с судебной, следственной практикой.

Вопросы для самоконтроля:

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза как средство собирания доказательств.
2. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного расследования.
3. Основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии, проводимой по требованию следователя.

Вопросы для подготовки к итоговому зачету

1. Понятие судебной бухгалтерии, ее предмет и метод.
2. Цели и задачи судебной бухгалтерии.

3. Элементы метода бухгалтерского учета, их характеристика и взаимосвязь.
4. Защитные функции бухгалтерского учета.
5. Понятие о бухгалтерском документе.
6. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерским документам.
7. Классификация бухгалтерских документов.
8. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа (формальный, нормативный, арифметический).
9. Методы проверки взаимосвязанных документов (встречная проверка, взаимный контроль).
10. Методы проверки документов, отражающих движение однородных хозяйственных ценностей (восстановление количественно-суммового учета, контрольное сличение остатков, обратная калькуляция, сравнительный анализ, хронологический анализ).
11. Методы фактической проверки.
12. Инвентаризация (понятие, значение, задачи, виды).
13. Порядок назначения инвентаризации.
14. Порядок проведения инвентаризации.
15. Оформление инвентаризационной описи.
16. Выведение и оформление результатов инвентаризации.
17. Использование результатов инвентаризации в практической деятельности юриста.
18. Правила ведения кассовых операций.
19. Способы хищения денег из кассы и методы их обнаружения.
20. Хищения за счет не востребовавшихся депонентских сумм и способы их выявления.
21. Хищения, связанные с использованием расчетного счета в банке и их выявление.
22. Бюджетная классификация и ее значение.
23. Смета расходов, типовая смета.
24. Виды расходов бюджетных учреждений.
25. План счетов бюджетных учреждений, принципы бюджетного финансирования.
26. Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения, перечень форм отчетности.
27. Злоупотребления с использованием бюджетных средств и методы их выявления.
28. Бюджетная классификация и ее значение.
29. Смета расходов, типовая смета.
30. Виды расходов бюджетных учреждений.
31. План счетов бюджетных учреждений, принципы бюджетного финансирования.
32. Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения, перечень форм

отчетности.

33. Злоупотребления с использованием бюджетных средств и методы их выявления.
34. Понятие документально-бухгалтерской ревизии и ее виды.
35. Порядок назначения документально-бухгалтерской ревизии.
36. Порядок проведения документально-бухгалтерской ревизии.
37. Права и обязанности ревизора при проведении документально-бухгалтерской ревизии.
38. Оформление акта документально-бухгалтерской ревизии.
39. Понятие документально-бухгалтерской ревизии и ее виды.
40. Порядок назначения документально-бухгалтерской ревизии.
41. Порядок проведения документально-бухгалтерской ревизии.
42. Права и обязанности ревизора при проведении документально-бухгалтерской ревизии.
43. Оформление акта документально-бухгалтерской ревизии.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ, КУРСОВЫХ И ДИПЛОМНЫХ РАБОТ.

1. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации.

2. Защитные функции бухгалтерского учета.
3. Понятие о бухгалтерском документе.
4. Бухгалтерский баланс и его значение для внутреннего и внешнего пользователя информации.
5. Бухгалтерские счета: понятие, сущность, классификация.
6. Виды необоснованных учетных записей. Принципы их обнаружения и использования в качестве доказательств.
7. Понятие инвентаризации и ее значение.
8. Пересортица и причины ее образования.
9. Документальная проверка: приемы и методы проведения.
10. Понятие и основные формы бухгалтерской отчетности.
11. Бухгалтерская отчетность и выявление преступлений в сфере экономики.
12. Система финансового контроля в Российской Федерации и факторы, влияющие на его эффективность.
13. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля.
14. Особенности организации и проведения документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов или суда.
15. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.
16. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
17. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
18. Особенности назначения судом судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
19. Основания и порядок назначения судом дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
20. Основания и порядок назначения судом повторной судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
21. Заключение эксперта-бухгалтера.

Список литературы, рекомендуемой ко всем темам курса

I. Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации. — М., 1993.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. - М., 2001.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации. — М., 1996.
4. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. - М., 2002.
5. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. — М., 2002.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. — М., 2001.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации. — М., 1999.
8. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129 «О бухгалтерском учете» // СЗ РФ. - 1996. - № 48. - Ст. 5369; 1997. - № 28. - Ст. 3448; № 48. - Ст. 4787.
9. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Финансовая газета. — 2001. - № 34.
10. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» // СЗ РФ. - 2001. - № 23. - Ст. 2291.
11. Закон РФ от 18 апреля 1991 г. № 1026-1 «О милиции» // Ведомости СНД и ВС РСФСР. - 1991. - № 16. -Ст. 503 (в ред. ФЗ от 25.07.2006).
12. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» // СЗ РФ. — 2003. — № 21. - Ст. 1957.
13. Постановление Правительства РФ от 8 июля 1997 г. № 3835 «О первичных учетных документах» // СЗ РФ. — 1997. - № 28. - Ст. 3448.
14. Порядок аттестации аудиторов. Утв. постановлением Правительства РФ от 6 мая 1994 г. // СЗ РФ. - 1994. -№ 4. - Ст. 365.
15. Перечень отдельных категорий предприятий (в том числе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица). Утв. постановлением Правительства РФ от 30 июля 1993 г. № 745 // Российская газета. — 1993.— 17 авг. (с изм. и доп.,

внесенными постановлениями Правительства РФ от 23.10.1995 № 1028, от 06.01.1997 № 11, от 19.12.1997).

16. Положение «Об аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации». Утв. приказом Минюста России от 23 января 2002 г. № 20 // Российская газета. — 2002. — 12 февр.
17. Постановление Минздравсоцразвития России от 31 декабря 2002 г. № 85 «Об утверждении типовой формы договора о полной материальной ответственности и коллективной (бригадной) материальной ответственности» // Российская газета. — 2003. — 6 февр.
18. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации. Утв. приказом Минюста от 20 декабря 2002 г. № 347 // Российская газета. — 2003. — 25 янв.
19. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Финансовая газета. — 1995. — № 28.
20. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // Российская газета. — 2002. — 27 февр.
21. Инструкция о порядке проведения ревизий и проверок Федеральной службой финансово-бюджетного надзора. Утв. приказом Минфина России от 2 мая 2007 г. № 39н.
22. Приказ МВД России от 2 августа 2005 г. № 636 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения сотрудниками милиции проверок и ревизий финансовой, хозяйственной, предпринимательской и торговой деятельности» // Российская газета. — 2005. — 12 авг.
23. Приказ МВД России от 10 ноября 2004 г. № 730 «Об утверждении структуры центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации» // Щит и меч. — 2004. — 8 дек.

24. Указание ЦБР от 1 июня 2004 г. № 1433-У «О порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях на территории Российской Федерации».
25. Письмо МНС России от 8 июня 2004 г. № 02-5-10/37 «О списании убытков от хищений имущества в состав внереализационных расходов» (документ опубликован не был).
26. Письмо Госналогслужбы России от 23 мая 1994 г. № НИ-6-14/176 «О применении контрольно-кассовых машин в мелкорозничной торговле» (документ опубликован не был).
27. 27. Письмо МНС России от 16 сентября 2004 г. № 33-0-11/584 «О наличии на ККТ пломб ЦТО» // Экономика и жизнь. — 2004. — № 40.

II. Учебная литература

28. Белуха, Н. Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / Н. Т. Белуха. — М., 1993.
29. Голубятников, С. П. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / С. П. Голубятников. — М., 2002.
30. Голубятников, С. П. Судебная бухгалтерия и основы аудита : учебник / С. П. Голубятников, Е. С. Леханова; под ред. С. П. Голубятникова. — М., 2004.
31. Голубятников, С. П. Экономико-криминалистический анализ : Учеб. пособие / С. П. Голубятников, А. Н. Мамкин, В. А. Тимченко. — Н. Новгород, 2002.
32. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : Учеб. пособие / Е. С. Дубоносов. - М., 2001.
33. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : курс лекций и учебно-методический комплекс / Е. С. Дубоносов, А. А. Петрухин. - М., 2005.
34. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебно-практич. пособие / Е. С. Дубоносов. — М., 2008.

- 35.35. Еремин, С. Г. Судебная бухгалтерия : учебник / С.Г. Еремин. - М., 2005.
36. Правовая бухгалтерия / отв. ред. С. Г. Чаадаев. — М., 2001.
37. Судебная бухгалтерия: учебник / под ред. С. П. Голубятникова. — М., 1998.

III. Дополнительная литература

38. Арсеньев, В. Д. Специальные знания и научно-технические средства в уголовном процессе (понятия и основные формы использования) / В. Д. Арсеньев // Криминалистические и процессуальные проблемы расследования : межвузовский тематический сборник. — Барнаул, 1983. - С. 40.
39. Баширова, Н. В. Судебная бухгалтерия : учебно-методич. пособие / Н. В. Баширова. — М., 2002.
40. Белов, А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. — 2-е изд., перераб. и доп. / А. А. Белов, А. Н. Белов. — М., 2004.
41. Бухгалтерское дело : учеб. пособие / Н. А. Бреславцева, О. В. Медведева, Г. Г. Нор-Аревян. - М., 2004. - С. 57.
42. Белкин, Р. С. Криминалистическая энциклопедия : справочное пособие / Р. С. Белкин. — 2-е изд., доп. — М., 2000.
43. Владимиров, Л. Е. Учение об уголовных доказательствах / Л. Е. Владимиров. — 3-е изд. — СПб., 1910. — С.199.
44. Гаврилов, М. Следственный осмотр при расследовании преступлений в сфере компьютерной информации / М. Гаврилов, А. Иванов // Законность. — 2001. — № 9 — С. 15.
45. Голубятников, С. П. Аудит в юридической практике : учеб. пособие / С. П. Голубятников, Е. С. Леханова; под ред. С. П. Голубятникова. — М., 2002.
46. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : альбом схем / Е. С. Дубоносов, И. В. Емельянова. — Орел, 2000.
47. Дьячков, А. М. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений : учеб. пособие / А. М. Дьячков. - М., 2000.

48. Использование банковской информации по делам о сокрытии и легализации незаконных доходов : методич. пособие / под общ. ред. В. М. Баранова. — Н. Новгород, 2004.
49. Контроль и ревизия : учеб. пособие / под ред. М. Ф. Овсейчук. - М., 2005.
50. Корнев, С. А. Судебная (правовая) бухгалтерия : конспект лекций / С. А. Корнев. — СПб., 2000.
51. Контрольно-кассовые машины в торговле : учеб. пособие. — Ростов н/Д., 2001. — С. 5.
52. Маренков, И. Л. Практика контроля и ревизии : учеб. пособие / И. Л. Маренков, Т. Н. Веселова. — М., 2005.
53. Инвентаризация. Недостачи и хищения. Расчеты по претензиям : практич. пособие / под общ. ред. В. В. Семи-нихина. — 2-е изд., испр. и доп. — М., 2006.
64. Нормы естественной убыли. — М., 2005.
65. Ожегов, С. И. Толковый словарь русского языка / С. И. Ожегов, Н. Ю. Шведова. - 3-е изд. - М., 1997. -С. 227.
66. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению с кратким комментарием А. С. Бакаева. — М., 2001.
67. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности : учебник / под ред. С. Г. Чаадаева. — М., 1999.
68. Толкаченко, А. А. Судебная бухгалтерия / А. А. Толкаченко, К. В. Харabet. — М., 2005.
69. Шадрин, В. В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы : учебник для юридических вузов / В. В. Шадрин. - М., 2000.
70. Шадрин, В. В. Регулирование бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне / В. В. Шадрин // Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы : учебник. - М., 2000. - С. 28-29.
71. Шадрин, В. В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / В. В. Шадрин. — М., 2003.