

Государственное образовательное учреждение высшего образования
**«КОМИ РЕСПУБЛИКАНСКАЯ АКАДЕМИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ И УПРАВЛЕНИЯ»
(ГОУ ВО КРАГСиУ)**

**«КАНМУ СЛУЖБАӦ ДА ВЕСЬКӦДЛЫНЫ ВЕЛӦДАН КОМИ
РЕСПУБЛИКАСА АКАДЕМИЯ»**
вылыс тшупӧда велӧдан канму учреждение
(КСдаВВКРА ВТШВ КУ)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Направление подготовки – *40.03.01 Юриспруденция*

Направленность (профиль) – *«Уголовное право»*

Уровень высшего образования – *бакалавриат*

Форма обучения – *заочная*

Год начала подготовки – *2016*

Сыктывкар
2020

Рабочая программа дисциплины «Судебная бухгалтерия» составлена в соответствии с требованиями:

- Приказа Министерства образования и науки России от 01.12.2016 № 1511 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата)»;

- Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;

- учебного плана ГОУ ВО «Коми республиканская академия государственной службы и управления» по направлению 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата) направленность (профиль) «Уголовное право».

1. Цель и задачи учебной дисциплины

1.1. Цель изучения учебной дисциплины

Целью освоения дисциплины «Судебная бухгалтерия» является подготовка бакалавров к юридической деятельности на основе приобретения обучающимися знаний об использовании экономических методов для раскрытия правонарушений, получения представления о методике и организации проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

1.2. Задачи учебной дисциплины

Задачами освоения дисциплины «Судебная бухгалтерия» являются:

- на основе представления о сущности судебной бухгалтерии сформировать у обучающихся способность соблюдать законодательство Российской Федерации, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации, выявлять правонарушения в экономической сфере;
- сформировать у обучающихся способность толковать нормативные правовые акты, применяемые в сфере судебной бухгалтерии;
- сформировать у обучающихся способность на основе данных судебно-бухгалтерской экспертизы юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства.

1.3. Виды компетенций, формируемые в результате освоения дисциплины

Изучение дисциплины «Судебная бухгалтерия» направлено на формирование следующих компетенций:

1) общекультурных:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-2);

2) общепрофессиональных:

- способность соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации (ОПК-1);

3) профессиональных:

правоприменительная деятельность:

- способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-6);
- способность толковать нормативные правовые акты (ПК-15).

1.4. Место дисциплины в структуре образовательной программы:

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» является обязательной для изучения, относится к вариативной части программы Блока 1 «Дисциплины (модули)».

2. Требования к результатам освоения учебной дисциплины

В результате изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» обучающиеся должны овладеть следующими знаниями, умениями и навыками, соотнесенными с планируемыми результатами освоения образовательной программы:

Формируемые компетенции (содержание компетенции, её код)	Планируемые результаты освоения учебной дисциплины		
	Знать	Уметь	Владеть
<i>Общекультурные компетенции</i>			
способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-2)	формы и методы использования бухгалтерской информации в правоприменительной практике	использовать основы экономических знаний в сфере судебной бухгалтерии	способностью использовать основы экономических знаний в сфере судебной бухгалтерии
<i>Общепрофессиональные компетенции</i>			
способность соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации (ОПК-1)	законодательство Российской Федерации, применяемые в сфере судебной бухгалтерии; виды экономических правонарушений	соблюдать законодательство Российской Федерации с использованием знаний в сфере судебной бухгалтерии	способностью соблюдать законодательство Российской Федерации с использованием знаний в сфере судебной бухгалтерии
<i>Профессиональные компетенции</i>			
правоприменительная деятельность:			
способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-6)	правила квалификации фактов и обстоятельств в сфере судебной бухгалтерии	квалифицировать факты и обстоятельства, возникающие в ходе анализа экономической деятельности субъектов различных правоотношений	способностью квалифицировать факты и обстоятельства, возникающие в ходе анализа экономической деятельности субъектов различных

			правоотношений
экспертно-консультационная деятельность:			
способность толковать нормативные правовые акты (ПК-15)	правила толкования нормативных правовых актов, относящихся к сфере судебной бухгалтерии	толковать нормативные правовые акты, относящиеся к сфере судебной бухгалтерии	способность толковать нормативные правовые акты, относящиеся к сфере судебной бухгалтерии

3. Объём учебной дисциплины

Виды учебной работы	Распределение учебного времени
Контактная работа	12,25
Аудиторные занятия (всего):	12
<i>Лекции</i>	4
<i>Практические занятия</i>	8
<i>Лабораторные занятия</i>	
Промежуточная аттестация	0,25
<i>Консультация перед экзаменом</i>	0
<i>Экзамен</i>	
<i>Зачет</i>	0,25
<i>Руководство курсовой работой</i>	
Самостоятельная работа	95,75
<i>Самостоятельная работа в течение семестра</i>	91,75
<i>Написание курсовой работы</i>	
<i>Подготовка к промежуточной аттестации</i>	4
Вид текущей аттестации	анализ практических ситуаций
Общая трудоёмкость дисциплины:	
<i>часы</i>	108
<i>зачётные единицы</i>	3

4. Содержание тем учебной дисциплины

Наименование темы учебной дисциплины	Содержание темы
Тема 1. Хозяйственный учет как информация, используемая в экономической и правоприменительной деятельности (ОК-2, ОПК-1, ПК-6)	Понятие хозяйственного учета. Хозяйственные средства как объекты учета. Собственные и заемные средства. Особенности бухгалтерского и налогового учета. Особенности бухгалтерского и налогового учета. Необходимость использования данных хозяйственного учета в правоприменительной практике.
Тема 2. Предмет, объекты, цель, задачи и метод	Цель, предмет и задачи, основная цель судебной бухгалтерии. Объекты судебной бухгалтерии. Методы

судебной бухгалтерии (ОПК-1, ПК-6)	судебной бухгалтерии: анализ, синтез, дедукция, индукция, формализация, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация.
Тема 3. Основы бухгалтерского и налогового учета (ОК-2, ОПК-1, ПК-6, ПК-15)	Предмет, метод, основные элементы бухгалтерского и налогового учета. Характеристика бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках. Использование их в правоприменительной практике. Понятие бухгалтерской и налоговой отчетности, ее состав, сроки представления, требования к их составлению. Хозяйственные операции, их запись, на счетах бухгалтерского учета. План счетов. Система двойной записи на счетах. Активные и пассивные счета. Синтетические, аналитические счета и субсчета. Классификация и структура доходов и расходов, момент признания доходов и расходов, их значение в налоговых спорах. Способы обобщения данных текущего бухгалтерского учета и проверки правильности ученой информации. Регистры, формы и организация бухгалтерского и налогового учета. Оценка и калькуляция как факторы, определяющие характер отражения признаков и следов противоправной деятельности. Нарушения составления бухгалтерской и налоговой отчетности. Способы выявления искажений и их последствия.
Тема 4. Учетные документы (ОПК-1, ПК-6)	Понятие учетного документа, требования к его оформлению. Документы по учету денежных средств, материальных ценностей, расчетов по оплате труда. Виды электронных документов. Понятие электронной цифровой подписи. Нарушение требований по оформлению учетных документов.
Тема 5. Инвентаризация (ОПК-1, ПК-6, ПК-15)	Понятие, цели, задачи, нормативная база проведения инвентаризации. Порядок проведения инвентаризаций. Случаи обязательного проведения инвентаризации. Формы фактического контроля: сличение остатков товаров, осмотр, обследование отдельных участков, объектов, контрольные измерения, проверка объемов фактически выполненных работ, экспертная оценка качества выполненных работ, получение письменных объяснений и справок. Результаты инвентаризаций. Способы сокрытия излишков, направленных на искажение бухгалтерской и налоговой отчетности. Нарушения порядка проведения инвентаризации и их последствия.
Тема 6. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы (ПК-6, ПК-15)	Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии: правовая основа, управленческий аспект, цели и задачи, объем работ, субъекты проведения. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы, методы исследования, оформление результатов.

Тема 7. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы (ОПК-1, ПК-6)	Нормативно-правовая база проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Права и обязанности эксперта. Ответственность эксперта за ложное заключение. Пределы контроля за деятельностью эксперта. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
Тема 8. Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы (ОК-2, ОПК-1)	Определение достаточности сведений, являющихся объектами судебно-бухгалтерской экспертизы, признаки достаточности для дачи заключения объектов экспертизы. Анализ движения денежных средств по счетам в банках и кассе организации. Экономический анализ сведений, относящихся к предмету экспертизы. Механизм несоответствия первичных документов, учета и отчетности фактическим показателям и операциям. Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы: организаторский исследовательский, заключительный.
Тема 9. Заключение эксперта-бухгалтера и оценка бухгалтерской экспертизы следователем и судом (ОПК-1, ПК-15)	Понятие заключения эксперта-бухгалтера. Комплексные экспертизы. Требования к экспертному заключению. Содержание заключения: вводная часть, исследовательская часть, заключительная часть. Представление заключения в суд.
Тема 10. Аудит и его использование в правоприменительной практике (ОПК-1, ПК-6)	Понятие аудита. Правовое регулирование аудиторской деятельности. Требования к лицам и организациям, занимающимся аудиторской деятельностью. Случаи, обязательного проведения аудита. Основания для проведения аудита. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц. Понятие аудиторской тайны. Ответственность за ее разглашение. Аудиторское заключение и его структура. Ответственность за составление заведомо ложное аудиторское заключение. Возможности использования аудиторских проверок при имущественных и налоговых спорах.
Тема 11. Налоговая проверка и использование ее результатов в правоприменительной практике (ОПК-1, ПК-6)	Система налогов и сборов в Российской Федерации. Порядок проведения налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Передача материалов, содержащих признаки налоговых преступлений в правоохранительные органы.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

5.1. Основная литература и нормативно-правовые акты:

Основная литература:

1. Судебная бухгалтерия : учеб.-метод. пособие / сост. З.А. Коновалова; Коми республиканская акад. гос. службы и управления. - Сыктывкар : ГОУ ВО КРАГСиУ, 2017. - 129 с.

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Российская газета. - N 7. - 21.01.2009.

2. О судебной системе Российской Федерации: федеральный конституционный закон от 31.12.1996 № 1-ФКЗ // Собр. законодательства РФ. – 1997. – № 1. – Ст.1.
3. О Конституционном Суде Российской Федерации: федеральный конституционный закон от 21.07.1994 № 1-ФКЗ // Собр. законодательства РФ. – 1994. – № 13. – Ст.1447.
4. О Верховном Суде Российской Федерации: федеральный конституционный закон от 05.02.2014 № 3-ФКЗ // Собр. законодательства РФ. – 10.02.2014. – N 6. – Ст.550.
5. О судах общей юрисдикции в Российской Федерации: федеральный конституционный закон от 07.02.2011 № 1-ФКЗ // Рос. газета. – 2011. – № 29.
6. О мировых судьях в Российской Федерации: Федеральный закон от 17.12.1998 г. № 188-ФЗ //Собр. законодательства РФ. – 1998. - № 51. – Ст. 6270.
7. Об арбитражных судах в Российской Федерации: федеральный конституционный закон от 28.04.1995 № 1-ФКЗ // Рос. газета. – 1995. – № 93.
8. О статусе судей в Российской Федерации: закон РФ от 26 июня 1992 г. № 3132-I // Ведомости СНД и ВС РФ. – 1992. – № 30. – Ст. 1792.
9. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ // Собр. законодательства РФ. – 2002. – № 30. – Ст.3012.
10. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации № 138-ФЗ от 14.11.2002 года // Собрание законодательства РФ. - 18.11.2002. - N 46. - ст. 4532.
11. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собр. законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст.2954.
12. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ // СЗ РФ. – 2001. – № 52 (часть I). – Ст. 4921.
13. Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 8 января 1997 г. № 1-ФЗ // СЗ РФ. – 1997. – № 2. – Ст. 198.
14. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // СЗ РФ. – 2002. – № 1 (ч. I). – Ст. 1.
15. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Собр. законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст.3301.
16. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 № 14-ФЗ // Собр. законодательства РФ. – 1996. – № 5. – Ст.410.
17. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // СЗ РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.
18. Налоговый кодекс (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // СЗ РФ. - 2000. - № 32. - Ст. 3340.
19. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ // СЗ РФ. - 2011. - № 50. - Ст. 7344.
20. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2001. - № 23. - ст. 2291.
21. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ // СЗ РФ. - 2009. - № 1. - Ст. 15.
22. О международных договорах Российской Федерации: федеральный закон от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ // СЗ РФ. – 1999. – № 29. – Ст. 2757.

5.2. Дополнительная литература:

1. Коновалова, З.А. Налоговые преступления и преступления в сфере закупочной деятельности : учеб. пособие / З. А. Коновалова. - Сыктывкар : ГОУ ВО КРАГСиУ, 2018. - 169 с.

2. Нелезина, Е.П. Судебная экономическая экспертиза / Е.П. Нелезина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. – 152 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446498>.

5.3. Электронно-библиотечная система:

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (www.biblioclub.ru);
2. Национальная электронная библиотека (<https://нэб.рф>).

5.4. Профессиональные базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Справочно-правовая система «Гарант».
2. Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (www.biblioclub.ru).
4. Научная электронная библиотека (www.e-library.ru).
5. Национальная электронная библиотека (<https://нэб.рф>).

5.5. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. URL: <http://www.gov.ru/> - Официальная Россия, сервер органов государственной власти Российской Федерации.
2. URL: <http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики (Росстат);
3. URL: <http://www.mvd.ru/> - Министерство внутренних дел Российской Федерации
4. URL: <http://genproc.gov.ru/> - Генеральная прокуратура Российской Федерации
5. URL: <http://www.minjust.ru/> - Министерство юстиции Российской Федерации
6. URL: <http://www.rkomi.ru/> - Официальный интернет-портал органов государственной власти Республики Коми
7. URL: <http://www.komi.gks.ru> – Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Коми
8. URL: <http://law.edu.ru/> - Портал «Юридическая Россия».
9. URL: <http://www.kodeks.ru/> - Юридический портал: законодательство, комментарии, судебная практика.
10. URL: <http://www.rsl.ru> – Российская государственная библиотека;
11. URL: <http://www.e-library.ru> – Научная электронная библиотека
12. URL: <http://www.2buh.ru/pbu/> - положения по бухгалтерскому учету
13. URL: <https://www.buhgalteria.ru/> - аналитические и правовые материалы по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

6. Средства обеспечения освоения учебной дисциплины

В учебном процессе при реализации учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия» используются следующие ресурсы:

Информационные технологии	Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем
Офисный пакет для работы с документами	Microsoft Office Professional LibreOffice

Электронно-библиотечные системы	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
	Научная электронная библиотека (www.e-library.ru)
	Национальная электронная библиотека (https://нэб.рф)
Информационно-справочные и поисковые системы	СПС «КонсультантПлюс» СПС «Гарант»
Электронная почта	Электронная почта в домене krag.ru
Средства для организации вебинаров, телемостов и конференций	Сервисы веб- и видеоконференцсвязи, в том числе BigBlueButton

Сопровождение освоения дисциплины обучающимся возможно с использованием электронной информационно-образовательной среды ГОУ ВО КРАГСиУ, в том числе образовательного портала на основе Moodle (<https://moodle.krag.ru>).

7. Материально-техническое обеспечение освоения учебной дисциплины

При проведении учебных занятий по дисциплине «Судебная бухгалтерия» задействована материально-техническая база ГОУ ВО КРАГСиУ, в состав которой входят следующие средства и ресурсы для организации самостоятельной и совместной работы обучающихся с преподавателем:

- специальные помещения для реализации данной дисциплины представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории;

- помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации;

- компьютерные классы, оснащенные современными персональными компьютерами, работающими под управлением операционных систем Microsoft Windows, объединенными в локальную сеть и имеющими выход в Интернет;

- библиотека академии, книжный фонд которой содержит научно-исследовательскую литературу, научные журналы и труды научных конференций, а также читальный зал;

- серверное оборудование, включающее, в том числе, несколько серверов серии IBM System X, а также виртуальные сервера, работающие под управлением операционных систем Calculate Linux, включенной в Реестр Российского ПО, и Microsoft Windows Server и служащими для размещения различных сервисов и служб, в том числе для обеспечения работы СУБД MySQL и MS SQL Server;

- сетевое коммутационное оборудование, обеспечивающее работу локальной сети, предоставление доступа к сети Internet с общей скоростью подключения 10 Мбит/сек, а также работу беспроводного сегмента сети Wi-Fi в помещениях Академии;

- интерактивные информационные киоски «Инфо»;

– программные и аппаратные средства для проведения видеоконференцсвязи.

Кроме того, в образовательном процессе обучающимися широко используются следующие электронные ресурсы:

- система Internet (скорость подключения – 5 Мбит/сек);
- сайт www.krags.ru;
- беспроводная сеть Wi-Fi (в открытом доступе).

Конкретные помещения для организации обучения по дисциплине «Судебная бухгалтерия» представлены в Справке о материально-техническом обеспечении образовательной программы по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата), сформированной в соответствии с расписанием учебных занятий и промежуточной аттестации и паспортами кабинетов ГОУ ВО КРАГСиУ.