

**ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ УЧЕТА И ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**



**УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА
ПО ДИСЦИПЛИНЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ
ЭКСПЕРТИЗА(СБЭ)**

**(для студентов по специальности 1-25010800 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» высших учебных заведений)**

Составитель: Зокирова Ф.Дж.

Душанбе – 2023

Введение

С целью укрепления законности и правопорядка правоохранительные органы применяют при рассмотрении уголовных и гражданских дел судебные экспертизы, которые поручают экспертам как на стадии предварительного расследования, так и на стадии судебного рассмотрения дел.

В общем смысле слова экспертиза – это исследование и решение опытными специалистами вопросов, которые требуют специальных знаний в области науки, техники, экономики, искусства или ремесла.

Одним из видов экспертиз является судебно- бухгалтерская экспертиза (СБЭ), которая представляет собой экономическое исследование конфликтных ситуаций в хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, которые стали объектами расследования правоохранительных органов.

Целью СБЭ является устранение и предупреждение повторения правонарушений в хозяйственной деятельности организаций.

Судебно-бухгалтерская экспертиза способствует получению необходимых результатов для целей выявления фактов совершения экономического преступления. Экономические преступления являются одними из трудно раскрываемых, поскольку процесс доказательства преступления, а также участия в нем конкретных лиц занимает продолжительный период времени.

Следует отличать СБЭ от аудита и ревизии. СБЭ не является формой финансового контроля, преследует цели, отличные от целей аудита и ревизии, является формой использования специальных знаний в судопроизводстве, регламентируемых процессуальным законодательством, основанием для назначения СБЭ являются такие обстоятельства дела, для правильной оценки которых следователю или суду необходимо заключение эксперта- бухгалтера. Также следует учитывать различия в объектах исследования и в применяемых методах.

Предметом СБЭ выступают хозяйственные операции и достоверность их отражения в учете и отчетности, которые стали объектами расследования судебными органами и требуют специальных познаний экспертов-бухгалтеров для установления истины. Предметом СБЭ могут быть: качество проводимых ранее ревизий; достоверность данных первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности; соблюдение при совершении хозяйственных операций нормативно-правовой документации; нарушения финансовой дисциплины, которые привели к ущербу; убытки, причиненные работниками и должностными лицами предприятия в результате хищений, а также соблюдение методологии учета.

Под методом СБЭ понимают совокупность приемов, которые применяются при экспертном исследовании операций, отраженных в системе учета. В СБЭ применяют как общие научные приемы (анализ, синтез, индукция, дедукция, моделирование, абстрагирование), так и

специальные методы, которые можно подразделить на расчетно-аналитические, документальные и обобщения, и реализации результатов экспертизы.

СБЭ сочетает в себе процессуально-правовое и экономическое содержание. Первое регламентирует порядок назначения и проведения экспертизы, условия оценки следователем и судом ее результатов, права и обязанности всех участников процесса. Второе включает систему экономических знаний в области бухгалтерского учета, контроля и ревизии, аудита, экономического анализа и статистики. Эти знания необходимы для качественного исследования экономических явлений, ставших причиной конфликтных ситуаций и выявленного материального ущерба.

Цель и задачи дисциплины

Цель изучения дисциплины формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, а также по составлению заключения по проведенной экспертизе.

Дисциплина «Судебно-бухгалтерская экспертиза» играет ведущую роль в специальной подготовке экономистов, знания, полученные студентами в процессе ее преподавания, позволят им:

- 1) изучить принципы и особенности организации и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на основе действующего законодательства;
- 2) знать содержание плана судебно-бухгалтерской экспертизы, взаимоотношения сторон при подготовке, проведении и оформлении экспертного заключения;
- 3) методические приемы и способы осуществления экспертизы, применяемые бухгалтерами - экспертами;
- 4) образцы заключений эксперта бухгалтера;
- 5) ознакомиться с квалификационными требованиями, предъявляемыми к бухгалтеру эксперту, и методами проведения экспертизы;
- 6) научиться самостоятельно планировать и осуществлять проведение экспертизы на основе законодательства Республики Таджикистан, грамотно оформлять экспертное заключение.

Основные требования к компонентам курса и его изучению:

В ходе изучения дисциплины студенты должны:

Знать: теорию и методику бухгалтерского учета, аудиторских проверок, документальных ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз.

Уметь: применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи бухгалтерской информации для квалификации экономических преступлений; использовать теоретические, методические, процессуальные и организационные знания для

производства судебно-бухгалтерских экспертиз в раскрытии и расследовании экономических преступлений; использовать методики судебных экспертных исследований, назначать и организовывать проведение бухгалтерских экспертиз.

Владеть: навыками исследования документов бухгалтерского учета и отчетности, назначения, организации проведения, оценки выводов судебно-бухгалтерских экспертиз, оценки и эффективного использования полученных в результате экспертизы новых доказательственных материалов.

В результате освоения обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования: 1) Знать: методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений эксперта в ходе экономической экспертизы при выборе методов и на заключительном этапе при формировании выводов; 4 основы арбитражного, гражданского, уголовного, финансового законодательства, налогообложения, бухгалтерского учета и анализа, аудита; основополагающие понятия, методы и подходы к организации судебной экономической экспертизы; особенности исследования финансово-хозяйственной деятельности в рамках экспертизы; права, обязанности и ответственность экспертов как участников судебных процессов; порядок оформления экспертного заключения; формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании экономических преступлений.

2) Уметь: планировать основные этапы экспертного исследования, принимать организационные решения в области выбора методов и процедур судебной экономической экспертизы; применять в практической деятельности законодательную базу; формировать доказательную базу судебной экспертизы и исследовать документацию, анализировать факты хозяйственной жизни; документально оформлять результаты экономических исследований; выявлять нарушения нормативно-правовых актов и определять последствия этих нарушений.

3) Владеть: методами принятия организационно-управленческих решений в области судебной экономической экспертизы; теоретической и методической основой дисциплины, навыками проведения экономических

экспертиз по различным вопросам, навыками выявления ошибок и нарушений законодательства, правильной их квалификации и систематизации

КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ СБЭ

Общие количество кредитов – 4 (96 часов)

Аудиторно-лексионных занятий – 2 (48 часов)

	Название темы	Время (часы) для аудиторно-лексионных занятий	Время (часы) для аудиторно-практических занятий	Самостоятельные работы студентов
1.	ТЕМА 1. СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА КАК НЕОБХОДИМОСТЬ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ	4	2	2
	1.2 Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы			
	1.2 Компетенция эксперта-бухгалтера			
	1.3 Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы			
	1.4 Бухгалтерские документы как объект судебно-бухгалтерской экспертизы			
	Решение задач			
2.	ТЕМА 2 ОСНОВЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ РЕВИЗИИ	4	2	2
	2.1 Сущность, задачи и виды документальной ревизии			
	2.2 Организация и порядок проведения ревизии			
	2.3 Назначение ревизии по требованию правоохранительных органов			
	2.4 Аудит, его сущность и использование в юридической практике			
	Решение задач			
3.	ТЕМА 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ЮРИДИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА	4	2	2
	3.1 Понятие учетная политика.			
	3.2 Финансовый контроль			

	Решение задач			
4.	ТЕМА 4 НЕКОТОРЫЕ ПРИЕМЫ ЧАСТНОЙ МЕТОДИКИ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ	4	2	2
	4.1 Исследования кассовых операций			
	4.2 Исследование операций с подотчетными суммами			
	4.3 Исследование операций с товарно-материальными ценностями			
	4.4 Исследование операций по заработной плате			
	Решение задач			
5.	ТЕМА 5. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО ВИДЫ	4	2	2
	5.1 Виды и формы финансового контроля			
	5.2 Документальная ревизия как вид финансового контроля			
	Решение задач			
6	ТЕМА 6 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ	4	2	2
	6.1 Понятие преступления и его виды			
	6.2 Мошенничество			
	6.3 Присвоение или растрата			
	6.4 Незаконное предпринимательство			
	6.5 Преднамеренное и фиктивное банкротства			
7.	Тема 7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ	4	2	2
	7.1 <u>Общая характеристика налогового правонарушения</u>			
	7.2 <u>Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения</u>			
	7.3 <u>Налоговые санкции</u>			
	7.4 <u>Меры административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения</u>			
	7.5 <u>Уголовная ответственность за налоговые преступления</u>			
	Решение задач			
8.	ТЕМА 8. ФОРМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗНАНИЙ В ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ	4	2	2
	8.1 Понятие специальных бухгалтерских знаний и формы их использования в правоприменительной практике			
	8.2 Использование специальных бухгалтерских знаний непосредственно сотрудником правоохранительных органов			
	8.3 Понятие специальных бухгалтерских знаний и формы их использования в правоприменительной практике			
	Решение задач			
9.	ТЕМА 9. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА И ЕГО ОЦЕНКА СЛЕДОВАТЕЛЕМ И СУДОМ.	4	2	2

	9.1 Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка			
	9.2 Роль эксперта бухгалтера в выявлении и устранении обстоятельств, способствующих правонарушениям в хозяйственной деятельности			
	9.3 Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления			
	Решение задач			
10	ТЕМА 10. ОБЩЕЕ И РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКОЙ, РЕВИЗИЕЙ И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗОЙ.	4	2	2
	10.1 Сущность и необходимость аудита и ревизии			
	10.2 Отличие аудита от ревизии финансово-хозяйственной деятельности и судебно-бухгалтерской экспертизы			
	10.3 Сравнение аудита с другими формами финансового контроля			
	Решение задач			
	Итого	48	24	24

АННОТАЦИЯ ТЕМЫ ДИСЦИПЛИН

ТЕМА 1. СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА КАК НЕОБХОДИМОСТЬ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

А. Аудиторно-лекционное занятие

В современных условиях развивающихся финансовых, кредитных, налоговых, расчетных правоотношений существенно возрастает роль бухгалтерского учета экономических и хозяйствующих субъектов. Его система призвана осуществить всесторонний документально обоснованный контроль всех аспектов производственно-финансовой и иной деятельности организаций, соблюдения действующего законодательства при осуществлении коммерческих сделок, использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов, в расчетах с поставщиками и клиентами, государством по налогам и приравненным к ним платежам. Отличительная особенность бухгалтерского учета в методологическом отношении состоит в том, что он представляет собой систему, основанную на первичном

документировании, денежной оценке, использованием счетов и двойной записи, включает необходимость проведения инвентаризации и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Литература.

1.Аверьянова Т.В. Содержание и характеристика методов судебно-экспертных исследований, Алма-Ата, 1991

2.Агушевич А.М., Мозговых Г.А., Шакиров К.Н. О состоянии качества расследования дорожно-транспортных происшествий в Республике

Казахстан // в кн.: Вопросы использования специальных знаний в уголовном гражданском судопроизводстве: Сб. информационных писем для работников правоохранительных органов. Алматы, 1994. Вып. 1

3. Аубакиров А.Ф., Ким Э.П. Криминалистическая экспертиза материалов и веществ: Учеб. пособие. Алматы: ВШП «Эдилет», 2001

4. Корухов Ю.Г. Криминалистическая диагностика при расследовании преступлений: Науч. - практ. пособие. М.: НОРМА-ИНФРА, 1998

5. Надгорный Г. М. Соотношение специальных и юридических знаний // Криминалистика и судебная экспертиза. \\ Киев, 1984.

6. Назаров Судебная экспертиза (экспертология) учебное пособие ; Оренбург

Б. Аудиторно-практическое занятие

Семинар на тему: Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Компетенция эксперта-бухгалтера. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.. Бухгалтерские документы как объект судебно-бухгалтерской экспертизы

Литература.

1. Аубакирокиров К.Н. Судебная экспертиза: проблемы теории и практики. Алматы: Аркаим, 2001

2. Шакиров К. Н. Судебная экспертиза: проблемы теории и практики. Алматы, 2002.

3. Шиканов В. И. Использование специальных знаний при расследовании убийств. Иркутск, 1976.

4. Шляхов А.Р. Судебная экспертиза. Организация и проведение. М. Юрид. лит., 1979. Эйсман А.А. Заключение эксперта: Структура и научное обоснование. М.: Юрид. лит., 1967

5. Эксархонупло А. А. Специальные познания в уголовном процессе и их нетрадиционные формы // Вестник криминалистики. \\ М.: Спарк, 2001. вып.

2. 33 .Энциклопедия судебной экспертизы /под ред. Аверьяновой Т.В.,Россинской Е.Р. М.:Юрист,1999

В. Самостоятельная работа студентов

Изучение лекционных и практических материалов согласно перечисленным спискам литературы, решение задач.

Литература.

1. Назаров Судебная экспертиза (экспертология) учебное пособие ;Оренбург 2007. 19. Орлов Ю. К. Формы выводов в заключении эксперта. М., 1981.
2. Поврезнюк Г.И., Поврезнюк Л.Л., Дильбарханова Ж.Р. Медико-криминалистический справочник Учеб.-практич.пособие. Алматы:Аян Эдет,1999.
3. Поврезнюк Г.И. Судебная экспертиза. Подготовка и назначение в уголовном и гражданском процессе. Практич. пособие.Алматы,1999 22.Пошюнас П. Судебная ревизия и судебно-экономические экспертизы. Вильнюс.1990.
4. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском и арбитражном процессе: Практич. Пособие. М.,1996
5. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском и арбитражном и административном процессе: Учебное пособие. М.2011
6. Сахнова Т.В. Судебная экспертиза. М.,Городец,2000
7. Шакиров К.Н. Судебная экспертиза: Учеб.-практ. Пособие в схемах
8. Алматы: ВШП» Адилет»,1998

ТЕМА 2 ОСНОВЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ РЕВИЗИИ

А. Аудиторно-лекционное занятие

Документальная ревизия (иногда, просто ревизия, от лат. revisio † «повторно смотрю») - это наиболее полная форма последующего финансового контроля. Под документальной ревизией понимают систему контрольных действий по проверке законности и обоснованности хозяйственных операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учёте и отчётности.

Цель документальной ревизии † осуществление контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций, за их обоснованностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и сметами.

Литература:

1. Агушевич А.М., Мозговых Г.А., Шакиров К.Н. О состоянии качества расследования дорожно-транспортных происшествий в Республике Казахстан // в кн.: Вопросы использования специальных знаний в уголовном

гражданском судопроизводстве: Сб. информационных писем для работников правоохранительных органов. Алматы, 1994. Вып. 1

2. Аубакиров А.Ф., Ким Э.П. Криминалистическая экспертиза материалов и веществ: Учеб. пособие. Алматы: ВШП «Эдилет», 2001

3. Аубакиров А.Ф., Мозговых Г.А., Шакиров К.Н. Криминалистическое исследование холодного оружия: Методическая разработка, Алма-Ата: КазНИИСЭ, 1991

4. Белкин Р.С. Курс криминалистики: в 3 т. М.: Юрист, 1997

5. Бишманов Б. М. Эксперт и специалист в уголовном судопроизводстве. М., 2003.

6. Бычкова С.Ф. Становление и тенденции развития науки о судебной экспертизе. Алматы, 1994

7. Бычкова С.Ф. Организация назначения и производства судебной экспертизы: Теория и практика судебной экспертизы: Учеб. пособие. т. 1 Алматы: Жеті жарғы, 1999

Б. Аудиторно-практическое занятие

Семинар на тему: Сущность, задачи и виды документальной ревизии. Организация и порядок проведения ревизии. Назначение ревизии по требованию правоохранительных органов. Аудит, его сущность и использование в юридической практике.

Литература.

1. Волошин, Д. А. Искажение корпоративной отчетности: выявление, противодействие и профилактика : монография / Д. А. Волошин. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. - 156 с.

2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 332 с.

3. Колесникова, Е. Н. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Юриспруденция» / Е. Н. Колесникова, Н. Д. Эриашвили. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 143 с.

4. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / 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.

5. Судебно-правовая бухгалтерия : практикум / . — Омск : Омская юридическая академия, 2018. — 96 с.

В. Самостоятельная работа студентов

Изучение лекционных и практических материалов согласно перечисленным спискам литературы, решение задач.

Литература.

1. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для вузов / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 157 с.

2. Попаденко, Е. В. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для вузов / Е. В. Попаденко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 180 с

3. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия: учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 284 с.

ТЕМА 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ЮРИДИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА

А. Аудиторно-лекционное занятие

Развитие рыночных отношений в нашей стране предполагает экономическую свободу хозяйствующего субъекта. В сфере бухгалтерского учета она проявляется в выборе методов и способов ведения учета для того, чтобы обеспечить оптимальное соотношение между интересами разнообразных пользователей бухгалтерской информации.

Выбор организацией совокупности способов ведения бухгалтерского учета называется ее учетной политикой. К числу допускаемых нормативными актами способов относятся: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка, итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

Подробная регламентация учетной политики нашла отражение в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика» МСФО 8. Ответственность за формирование учетной политики несет главный бухгалтер. Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации, утверждаемой руководителем организации. Регламентируется

**учетная политика в соответствии с Законом Республики Таджикистан
«О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», 2011 г.**

Литература.

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Российская [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с.
3. Кеворкова, Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»: практикум/Ж.А. Кеворкова, И.В. Бахолдина. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 208 с.
4. Горбатова Е.Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 96 с.
5. Зелинская М.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль (направленность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит/ М.В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 41 с.

Б. Аудиторно-практическое занятие

Семинар на тему: Понятие учетная политика.Финансовый контроль.

Литература.

- 1.Зелинская М.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль (направленность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит / М.В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 41 с
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Российская [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 383 с.
3. Нелезина Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит»,

«Налоги и налогообложение» / Е.П. Нелезина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 152 с.

В. Самостоятельная работа студентов

Изучение лекционных и практических материалов согласно перечисленным спискам литературы, решение задач.

Литература.

1. Горбатова Е.Ф. Вопросы и ответы для подготовки к итоговому контролю по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 96 с.

2. Нелезина Е.П. Судебная экономическая экспертиза. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е.П. Нелезина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 152 с.

3. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 383 с.

ТЕМА 4 НЕКОТОРЫЕ ПРИЕМЫ ЧАСТНОЙ МЕТОДИКИ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

А. Аудиторно-лекционное занятие

Приемы общей методики применяются экспертом-бухгалтером при исследовании материалов различных дел, независимо от характера расследуемого преступления; отрасли хозяйства и специфики того предприятия, в котором совершено данное преступление. Следует иметь в виду, что ряд операций, где бы они ни были совершены, одинаково отражаются в бухгалтерском учете. Так, хищение наличных денег, товаров, материалов, как правило, получает идентичное отражение в учете как явная или скрытая недостача денежных или товарно-материальных ценностей. Поэтому при проведении судебно-бухгалтерская экспертиза по таким делам применяются приемы общей методики, независимо от того, где совершены указанные преступления. К общенаучным методам принято относить такие, как анализ, синтез, сравнения, индукция, дедукция, обобщение и др.

Разрешая вопросы, поставленные следователем, эксперт, наряду с применением специальных технических приемов, использует специальные знания магической взаимосвязки показателей, степень их взаимного влияния и разрабатывает модель ситуации с учетом

комплекса фактов, установленных как самостоятельно, так и представляемых ему следствием.

Наряду с общенаучными методами судебно- бухгалтерская экспертиза применяет и специфические приемы “ приемы общей и частной методики. Особенность

приемов общей методики состоит в том, что они применяются независимо от характеристики расследуемого преступления (например, хищения путем присвоения или растраты, либо путем злоупотребления служебным положением, либо путем приписки и других искажений отчетности).

Литература.

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

2. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с

3. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.

4. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавров / Е. С. Дубоносов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд-во Юрайт, 2016. - 278 с.

5. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013.

6. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013.

7. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.

Б. Аудиторно-практическое занятие

Семинар на тему: Исследования кассовых операций. Исследование операций с подотчетными суммами. Исследование операций с товарно-

материальными ценностями. Исследование операций по заработной плате

Литература.

1. Мельник М. В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 120 с.
2. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013.
3. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова. - М.: Проспект, 2013.
4. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
5. Судебная бухгалтерия: пособ. для студ. ВУЗов./ [Толкаченко А. А. и др.]; под ред. А. А. Толкаченко, В.А. Бородина.– 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

В. Самостоятельная работа студентов

Изучение лекционных и практических материалов согласно перечисленным спискам литературы, решение задач.

Литература

1. Агапова, А.В. Таможенный контроль на основе методов аудита / А.В. Агапова // Право и экономика. – 2013. – № 5. – С. 64–67.
3. Антонов, И.А. Использование методов научного познания при выявлении и расследовании преступлений экономической направленности / И.А. Антонов, Н.А. Данилова, С.А. Рытьков // Российский следователь. – 2012. – № 9. – С. 2–4.
4. Артемова, В.В. Проблемные аспекты реализации истребования и изъятия предметов и документов на этапе возбуждения уголовного дела / В.В. Артемова // Российский следователь. – 2014. – № 3. – С. 3–5.
5. Аршинский, Л.В. Проблемы применения информационного и логико-математического моделирования в судебной экспертизе и криминалистике / Л.В. Аршинский, Н.Ю. Жигалов // Российский следователь. – 2013. – № 3. – С. 6–10.
6. Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов. - М.: Вузовский учебник, 2013.
7. Судебная бухгалтерия: учебное пособие/А.А. Толкаченко, Ж.А. К

ТЕМА 5. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО ВИДЫ

А. Аудиторно-лекционное занятие

Финансовый контроль - это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности

субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации.

Литература.

1. Гузеева, О. Квалификация мошенничества в российском сегменте сети Интернет / О. Гузеева // Законность. – 2013. – № 3. – С. 21–25.
2. Елинский, В.И. Особенности назначения судебных экспертиз / В.И. Елинский, Л.С. Корнева // Российский следователь. – 2012. – № 16. – С. 12–14. Жубрин, Р.В. Борьба с легализацией преступных доходов: теоретические и практические аспекты. – «Волтерс Клувер», 2011. – СПС «Гарант».
3. Заббарова, О. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации / О.А. Заббарова // Онлайн библиотека PLAM.RU [Электронный ресурс].

Б. Аудиторно-практическое занятие

Семинар на тему: Виды и формы финансового контроля. Документальная ревизия как вид финансового контроля

Литература.

1. Звягин, С.А. Экономико-криминалистический анализ : курс лекций / С.А. Звягин. – Воронеж: Воронежский институт МВД России, 2013. – 192 с.
2. Земскова, Е.Н. О некоторых проблемах назначения и производства экспертиз о хищениях бюджетных средств и использования экспертных заключений в качестве доказательств по уголовным делам / Е.Н. Земскова // Российский следователь. – 2013. – № 21. – С. 42–44.
3. Карпов, И. Новые способы мошенничества / И. Карпов // Законность. – 2014. – № 4. – С. 56–59. 14. Карпович, О. Г. Актуальные вопросы противодействия экономической преступности в России / О.Г. Карпович // Российский следователь. – 2012. – № 3. – С. 33–36.
4. Каширская, Л.В. Методология и организация бухгалтерской экспертизы в бюджетных учреждениях : дис. д-ра экон. наук / Каширская Людмила Васи-льевна. – М., 2013. – 286 с.
5. Комиссарова, Я. В. Актуальные проблемы практики производства судебных экспертиз / Я.В. Комиссарова // Российский следователь. – 2013. – № 5. – С. 6–8. 169.
6. Кравченко, Д .В. Научное обеспечение экспертиз по «экономическим» преступлениям и использование в уголовном праве

терминологии смежных правовых наук с позиций конституционного права / Д.В. Кравченко // Право и экономика. – 2012. – № 7. – С. 65–68.

В. Самостоятельная работа студентов

Изучение лекционных и практических материалов согласно перечисленным спискам литературы, решение задач.

Литература.

1. Ложкова, И.А. К вопросу о санкциях за совершение экономических пре-ступлений (теоретический аспект) / И.А. Ложкова // Российский следователь. – 2013. – № 22. – С. 15–19.
2. Практическое руководство по производству судебных экспертиз для экспертов и специалистов: науч.-практич. пособие (под ред. Т.В. Аверьяновой, В.Ф. Статкуса). - 2-е изд., перераб. и доп. – «Издательство Юрайт», 2011. – СПС «Гарант».
3. Романов, В.В. Судебная бухгалтерия. Краткий курс / В.В. Романов. – 2012. – 26 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://litrus.net>book/read /59600?p=15>.
4. Сараев, П.Н. Некоторые проблемы расследования экономических пре-ступлений / П.Н. Сараев // Российский следователь. – 2012. – № 12. – С. 4–6.
5. Сафонова М. Ф. Особенности методики бухгалтерской экспертизы затрат на производство в сельскохозяйственных организациях / М. Ф. Сафонова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2011. - № 7.

ТЕМА 6. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

А. Аудиторно-лекционное занятие

В условиях формирующихся рыночных отношений появились новые виды экономических деяний, незаконных механизмов, технологий, способов преступного планирования, организованного совершения и коррупционного прикрытия в различных сферах хозяйственной и финансовой деятельности. Представляя собой сложное негативное явление, в большинстве своем скрытого (латентного, теневого) характера, экономическая преступность в целом, отдельные группы и виды экономических преступлений являются объектами исследования соответствующей системы правовых наук, в первую очередь уголовного

права, уголовного процесса, криминалистики, криминологии, теории оперативно-розыскной деятельности.

Б. Аудиторно-практическое занятие

Семинар на тему: Понятие преступления и его виды. Мошенничество
Присвоение или растрата. Незаконное предпринимательство. Преднамеренное
и фиктивное банкротства.

Литература.

1. Голубятников, С. П. Основы документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы : учебно-методическое пособие / С. П. Голубятников, Н. В. Кудрявцева ; отв.ред. В.Г. Танасевич. - М. : [б. и.], 1965. - 129 с.
2. Горбачев, И. А. Закон и судебно-счетоводные экспертизы / И. А. Горбачев. -М.: Бухгалтерский кабинет И. А. Горбачева; Товарищество типографии А. И. Мамонтова, 1909. - 49 с.
3. Давыдов, Н. А. Современная подготовка юристов : бакалавров, специалистов и магистров в вузах России (опыт проектирования и реализации) : монография / Н. А. Да-
выдов, И. И. Аминов, С. П. Поляков ; под общ. ред. Н. А. Давыдова. - М. : Проспект, 2015. - 208 с.
5. Доказывание и принятие решений в состязательном уголовном судопроизводстве : монография / Е.К. Антонович, Т.Ю. Вилкова, Л.М. Володина, М.И. Воронин, Л.А. Воскобитова, [др.] ; отв.ред. Л. Н. Масленникова. — М. : Норма, 2017. — 384 с.
6. Езерский, Ф. В. Обрусение счетоводного языка : библиографический курс коммерческой корреспонденции. Анализ Ф. В.

Езерского / Ф. В. Езерский. - СПб., М. : Тип. т-ва И.Н. Кушнерев и Ко, 1900. - 28 с.

7. Езерский, Ф. В. Экспертиза Ф. В. Езерского по отчетам Опочецкой уездной земской управы с 1-го января 1875 по 22-е ноября 1877 года / Ф. В. Езерский. - СПб. : Фирма счетовод, Невский проспект, № 37, 1879. - 82 с

В. Самостоятельная работа студентов

Изучение лекционных и практических материалов согласно перечисленным спискам литературы, решение задач.

Литература.

1. Иванов, С. Ф. Бухгалтерская экспертиза в судебной процессе : пособие для юристов и бухгалтеров-экспертов / С. Ф. Иванов. - СПб. : Коммерческая литература, 1913. - 244 с.

2. Иванов, С. Ф. О бухгалтерской экспертизе в судебном процессе / С. Ф. Иванов. - СПб. : типо-лит А.Э. Винеке, 1911. - 22 с.

3. Исаенко, В. Н. Оценка и использование прокурором заключений экспертов в уголовном судопроизводстве : монография / В. Н. Исаенко, Е. В. Павлова. - М. : Юрли-тинформ, 2014. - 168 с.

4. Использование табличных построений при производстве судебных экономических экспертиз : методическое письмо / С. А. Плишкин, Л. Е. Васенкова ; ред. В. К. Степутенкова. - М. : ВНИИСЭ, 1990. - 80 с.

5. Кеворкова, Ж. А. Судебно-экономическая экспертиза : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, И. В. Бахолдина. - М. : Юнити-дана, 2015. - 191 с.

6. Кирилов, В. И. Логика : учебник / В. И. Кирилов. - 3-е изд., стереотипное. - М. : Норма, 2017. - 240 с.

7. Классификация судебных экспертиз и типизация их задач : материалы к Учен. совету МЮ СССР. ВНИИСЭ. - М. : [б. и.], 1977. - 134 с.

8. Комментарий к законодательству о судебной экспертизе : уголовное, гражданское, арбитражное судопроизводство / Ю. Г. Корухов, Н. П. Майлис, Ю. К. Орлов и [др.] ; отв. ред. В. Ф. Орлова ; РФЦСЭ МЮ РФ. - М. : Норма, 2004. - 192 с.

Тема. 7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

А. Аудиторно-лекционное занятие

Систематизация норм налогового законодательства, выразившаяся в принятии Налогового кодекса РФ, явилась объективным требованием существующей, внутренне целостной налоговой системы. Ранее разрозненные нормы приобрели свою юридическую форму в правовом акте особой юридической силы, который объединил их в единое целое, обладающее логически согласованной структурой институтов. Одним из таких является институт налоговых правонарушений и ответственности.

Устанавливая систему составов налоговых правонарушений, данный институт очерчивает границы возможного применения мер

государственного принуждения к участникам налоговых правоотношений. Знание структуры налогово-правовых составов способствует не только правильному применению ответственности налоговыми органами и судами, но и предупреждает их совершение, а также незаконное к ним привлечение налогоплательщиков и других участников правоотношений.

Литература.

1. Сафонова, М. Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза / М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 377 с. [Гриф УМО].
2. Соловьев, И. Н. Преступные налоговые схемы и их выявление. – «Перспектив», 2010. – СПС «Гарант».
3. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская [и др.] ; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп.– М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 383 с.
4. Тарасов, Ю.А. Государственный контроль как эффективный механизм противодействия экономической преступности / Ю.А. Тарасов // Российский следователь. – 2013. – № 3. – С. 32–36.
5. Чайковская, Л.А. Ошибки и мошенничество в искажении отчетности строительных организаций / Л.А. Чайковская, М.В. Михеев // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 3. – С. 18–21.

Б. Аудиторно-практическое занятие

Семинар на тему: Общая характеристика налогового правонарушения. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Меры административной

ответственности за нарушения в сфере налогообложения. Уголовная ответственность за налоговые преступления.

Литература.

1. Шевелев А.Е. Риски в бухгалтерском учете : учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М. : КНОРУС, 2009. – 280 с.
2. Шмонин, А.В. К вопросу об общих положениях методик расследования преступлений экономической направленности / А.В. Шмонин // Российский следователь. – 2012. – № 1. – С. 17–19.
3. Шубочкина, Е.В. Методы документальных исследований мошеннических явлений в сфере кредитования / Е.В. Шубочкина // Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2014. – № 3(27). – С. 316-321.

В. Самостоятельная работа студентов

Изучение лекционных и практических материалов согласно перечисленным спискам литературы, решение задач.

Литература.

1. Россинская Е.Р., Эриашвили Н.Д., Кеворкова Ж.А., Бородин В.А., Нелезина Е.П., Кузякин Ю.П., Парушина Н.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
2. Кеворкова Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза (проблемы теории и практики). — М.: ТК Велби, Проспект, 2005.
3. Кеворкова Ж.А., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. — М.: Вузовский учебник, 2005. 4. Кеворкова Ж.А., Бахолдина И.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум. Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
4. Дубоносов Е.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебник для вузов. – М.: Юрайт, 2014.

ТЕМА 8. ФОРМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗНАНИЙ В ЮРИДИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ

А. Аудиторно-лекционное занятие

Законодательно предусмотрены различные формы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.

Участие лица, имеющего познания в области бухгалтерского учета, в процессуальной деятельности по общему правилу не является обязательным. При необходимости оно привлекается правоприменителем к участию в юридически значимых процедурных действиях в различных качествах (ролях) в зависимости от степени сложности решаемых задач, доказательственной силы и иных

значимых критериев, а именно: в качестве специалиста, ревизора (аудитора) эксперта.

Традиционно правовая бухгалтерия совершенствовала процессуальные формы применения познаний специалистов в сфере бухгалтерского учета с целью оказания помощи юристам в их правоприменительной деятельности.

В последнее время в связи с изменением социально-экономических и правовых основ общества, развитием рыночных отношений сферы возможного и необходимого, процессуального и не процессуального применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике обоснованно расширились.

Собственно, бухгалтерский учет становится все более правовым, облекается в новые юридические формы, поэтому в настоящее время любому специалисту в этой области экономических знаний не обойтись без достаточной юридической подготовки.

Бухгалтеры-экономисты, чья деятельность может быть связана с участием в административном, уголовном, гражданском или арбитражном процессах, должны иметь именно специальные комплексные знания. Специфичность этих знаний заключается в умении распознавать в бухгалтерской информации признаки противоправной деятельности.

Литература.

1. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 267 с.
2. Попаденко, Е. В. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Попаденко. — 2-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 180 с.
3. Криминалистика. Исследование документов : учебное пособие для вузов / М. В. Бобовкин [и др.] ; отв. ред. М. В. Бобовкин, П. Л. Гришин, А. А. Проткин. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 226 с.
4. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практ. пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с.
5. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с.
6. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие для вузов / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 157 с.

Б. Аудиторно-практическое занятие

Семинар на тему: Понятие специальных бухгалтерских знаний и формы их использования в правоприменительной практике. Использование специальных бухгалтерских знаний непосредственно сотрудником

правоохранительных органов. Понятие специальных бухгалтерских знаний и формы их использования в правоприменительной практике.

Литература.

1. Белкин Р.С. Криминалистическая энциклопедия. — М: Мегатрон XXI век, 2001.
2. Белкин Р.С. Учебный словарь-справочник по криминалистике. — М.: Юристь, 1999.
3. Белов А. Судебно-бухгалтерская экспертиза //Фин. газ. — 2001. — № 52.
4. Белов А.А., Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд. перераб. и доп. — М.: Книжный мир, 2004.
5. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. — М.: Дело, 1993.
6. Богомолов А.М. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита и банкротстве. — М.: Приор, 2002.
7. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

В. Самостоятельная работа студентов

Изучение лекционных и практических материалов согласно перечисленным спискам литературы, решение задач.

Литература.

1. Гаджиев Н.Г., Гаджиев А.Н. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертных исследований //Аудиторские ведомости. — 2001. — № 8.
8. Дмитриенко Т.М., Чаадаев С.Г. Судебная (правовая) бухгалтерия: Учебник. — М.: Проспект, 1999.
9. Дубоносов Е.С. Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Учеб. пособие. — М.: Книжный мир, 2001 (2002).
10. Едророва В.Н., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов (акции, облигации, векселя). — М.: Финансы и статистика, 1995.
11. Жбанков В.А. Получение образцов для сравнительного исследования. — М., 1992.

ТЕМА 9 ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА И ЕГО ОЦЕНКА СЛЕДОВАТЕЛЕМ И СУДОМ.

А. Аудиторно-лекционное занятие

Следователем и судом осуществляется оценка научной обоснованности заключения эксперта. Основной критерий такой оценки - определение правильности примененной экспертом методики данного вида СБЭ. Выясняется, вызывают ли сомнения те научные положения и данные, на которых основываются выводы эксперта. В специальной юридической литературе критически рассматриваются имеющиеся методики судебно-бухгалтерских

исследований, степень их достоверности и обоснованности. Методики расследования отдельных видов преступления, разработанные в рамках специальной юридической науки - криминалистики, детально описывают способы проведения конкретных видов судебно-бухгалтерских экспертиз. Этими данными и пользуются следователь, суд для оценки научной обоснованности примененных методов.

Если по делу производилась бухгалтерская ревизия по документам, представленным на экспертизу, эксперт в исследовательской части заключения обязан критически оценить результаты ревизии. Заключение экспертизы не может рассматриваться как полноценное доказательство, если участвующие в ней эксперты не критически учли акты ревизии.

В практике встречаются противоречия между выводами экспертов, исследовавших одни и те же обстоятельства, между заключением эксперта и другими доказательствами.

В случае противоречия между экспертами следствие и суд могут либо принять за основу выводы одного из них, либо назначить повторную экспертизу. Принятие таких решений следствие и суд должны тщательно обосновать. Основным приемом исследования следователем и судом подобных противоречий - дополнительный допрос экспертов в порядке уточнения данного ими заключения.

В большинстве случаев эти действия помогают устранить противоречия и глубоко вникнуть в суть заключения экспертов.

Анализ противоречия заключения эксперта другим доказательствам производится в процессе исследования этих доказательств с участием эксперта при осмотрах, допросах и т.п.

Эксперт при возникновении у следствия и суда вопросов, связанных с оценкой заключения экспертизы в качестве

доказательства, обязан сделать все возможное, чтобы облегчить правоохранительным органам эту работу.

Результаты оценки заключения экспертов на следствии и судом находят свое отражение в постановлениях, определениях, решениях и приговорах.

Литература.

1. Зинин А.М., Майлис Н.П. Судебная экспертиза: Учебник. — М.: Право и закон, 2002.
2. Ковалев А.П. Диагностика банкротства. — М.: Финстатинформ, 1995.
3. Корпеев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия: Конспект лекций. — СПб.: изд-во Михайлова, 2000.
4. Лытнева НА., Парушина Н.В. Привлечение аудиторов к экспертизам и проверкам по поручению правоохранительных органов //Аудиторские ведомости. — 2001. — № 4.
5. Матюшенкова Ю.Л. Экспертиза в налоговом кодексе РФ //Налоговый кодекс РФ. — 1999. — № 12.
6. Мегорский Б.В., Ульянов Л.Н., Ромашов А.М. Судебнобухгалтерская экспертиза. — М.: Юрид- лит., 1981.
7. Основы судебной экспертизы. Ч. 1: Общая теория. — М.: РФЦСЭ, 1997.
8. Очиченко И.И. Новые методы экспертных исследований балансовых взаимосвязей экономических показателей: Методич. письмо для следователей, судей и экспертов. — М.: РФЦСЭ, 1997.

Б. Аудиторно-практическое занятие

Семинар на тему: Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка. Роль эксперта бухгалтера в выявлении и устранении обстоятельств, способствующих правонарушениям в хозяйственной деятельности.

Закключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.

Литература.

1. Очиченко И. И. Производство судебно-бухгалтерских экспертиз при искаженном отражении в учете результатов инвентаризации: Методич. письмо. - М.: ВНИИСЭ, 1990.
2. Очиченко И.И., Нерсисян М.Г. Экспертные исследования хозяйственных операций, связанных с поступлением денежных средств от других предприятий: Методич. рекомендации. — М.: РФЦСЭ, 1998.
3. Очиченко И.И., Нерсисян М.Г., Цветкова Т.В. Виды искажения учетных данных, их признаки и способы выявления при производстве судебных экономических экспертиз: Методич. пособие. — М.: РФЦСЭ, 1998.
4. Попова Л.В., Шibaева Н.А., Исакова Р.Е. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. — М.: Дело и сервис, 2003.
5. Российская Е.Р. Комментарий к Федеральному закону «О государственной судебно-экспертной деятельности». — М.: Право и закон, 2002.
6. Российская Е.Р. Криминалистика. — М.: ЮНИТИ, 2000.

В. Самостоятельная работа студентов

Изучение лекционных и практических материалов согласно перечисленным спискам литературы, решение задач.

Литература.

1. Российская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе. — М.: Норма, 2005.
2. Смирнов А.Е. Налоговая экспертиза //Учет, налоги, право. — 2003. - № 30.
3. Соловьев И.Н. Правовые основы, значение и особенности проведения судебно-экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений //Налоговый вестник. — 1999. — № 4.
4. 30. Судебная бухгалтерия: Учебник /Под ред. СП. Голубятникова. — М.: Юрид. лит., 1998.
5. 31. Тимченко В.А. Судебная бухгалтерия: учебная дисциплина, наука, практика //Аудиторские ведомости. — 2001. — № 1.

ТЕМА 10. ОБЩЕЕ И РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКОЙ, РЕВИЗИЕЙ И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗОЙ.

А. Аудиторно-лекционное занятие

Аудит и ревизия являются способами организации контроля за финансово- хозяйственной деятельностью предприятия, между ними имеется много общего, но имеются и принципиальные различия. Основное отличие от всех форм экономического контроля, которые были рассмотрены, является, то что аудит направлен не только

проверить соответствие ведения бухгалтерского учета нормативным и законодательным актам, достоверность бухгалтерской отчетности, помимо этого разрабатываются предложения по оптимизации деятельности организации. Аудитор выступает в роли консультанта. Отсутствие законодательно закреплённого определения «ревизии» на практике приводит к тому, что понятие «ревизия» часто отождествляют с понятием «аудит». Однако, это не так. В данной работе рассмотрена сравнительная характеристика аудита и ревизии, финансового контроля и судебно- бухгалтерской экспертизы, из которой видно, что по характеру, целям и задачам они абсолютно различны. Понятие аудита неравнозначно таким понятиям, как ревизия, финансовый контроль, судебно-бухгалтерская экспертиза. Однако при осуществлении своей деятельности аудиторы пользуются процедурами из этих и других областей учетной и контрольно-аналитической деятельности. Таким образом, в данной работе исследована основная цель “ рассмотрены отличия аудита от других видов экономического контроля.

Литература.

1. Судебная бухгалтерия: Учебник /Под ред. СП. Голубятникова. — М.: Юрид. лит., 1998.
2. Тимченко В.А. Судебная бухгалтерия: учебная дисциплина, наука, практика //Аудиторские ведомости. — 2001. — № 1.
3. Толкаченко А.А., Харабет К.В. Правовая (судебная) бухгалтерия: Курс лекций /Под ред. Н.А. Петухова. — М.: ИКФ ОмегаЛ, 2002.
4. Фортинский СП. Судебно-бухгалтерская экспертиза. — М.: Госюриздат, 1949.
5. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебнобухгалтерской экспертизы: Учебник. — М.: Юристь, 2000.
6. Шадрин В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. — М.: Юрлитинформ, 2003. 36. Энциклопедия судебной экспертизы /Под ред. Т.В. Аверьяновой и Е.Р. Российской. — М.: Юристь, 1999.

Б. Аудиторно-практическое занятие

Семинар на тему: Сущность и необходимость аудита и ревизии. Отличие аудита от ревизии финансово-хозяйственной деятельности и судебно-

бухгалтерской экспертизы. Сравнение аудита с другими формами финансового контроля.

Литература.

1. Белкин, Р.С. Криминалистическая энциклопедия / Р. С. Белкин. - 2. изд., доп. - М. : Мегатрон XXI, 2000. - 334 с.
2. Борисов, А. Б. Большой экономический словарь / А.Б. Борисов. - 2. изд., доп. - М. : Книжный мир, 2009. - 864 с.
3. Словарь основных терминов судебных экспертиз / ред.-сост. Ю. Г. Корухов. -М. : СУДЕКС, 2012. - 119 с.
4. Словарь основных терминов судебных экспертиз / отв. ред. А. И. Винберг, А. Р. Шляхов, А. А. Эйсман. - М. : ВНИИСЭ, 1980. - 92 с.
5. Словарь основных терминов судебно-бухгалтерской и планово-экономической экспертиз / отв. ред. В. К. Степутенкова. - М. : ВНИИСЭ, 1987. - 99 с.
6. Современный экономический словарь / Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. - 6-е изд., перераб., доп. - М. : Инфра-М, 2011. // СПС «Консультант».
7. Энциклопедия судебной экспертизы / под ред. Т.В. Аверьяновой, Е.Р. Российской. - М. : Юристь, 1999. - 552 с.

В. Самостоятельная работа студентов

Изучение лекционных и практических материалов согласно перечисленным спискам литературы, решение задач.

Литература.

1. Аверьянова, Т. В. Судебная экспертиза. Курс общей теории / Т.В. Аверьянова. - М. : Норма, 2014. - 480 с.
2. Ашмарина, Е. А. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. А. Ашмарина, [др.] ; под общ.рук. В. В. Ершова ; под ред. Е. М. Ашмариной. — М. : Юрайт, 2015. --289 с.
3. Барыгина, А. А. Критерии допустимости доказательств в уголовном процессе : монография / А. А. Барыгина. - М. : Юрлитинформ, 2016. - 192 С.
4. Белкин, Р. С. Курс криминалистики : в 3-х томах. Т2. : Частные криминалистические теории : / Р. С. Белкин. - Т.2. - М. : Юрист, 1997. - 464 с.
5. Белов, А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Белов А. А., Белов А. Н. - 2 изд., перераб., доп. - М. : Книжный мир, 2004. - 643 с.
6. Белуха, Н. Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Н.Т. Белуха - М. : Дело ЛТД, 1993. - 272 с.
7. Борисов, А. Н. Комментарий к положениям Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации по проведению судебно-

налоговых экспертиз, ревизий и документальных проверок / А. Н. Борисов. - М. : Юстицинформ, 2004. - 223 с.

9. Винберг, А. И. Судебная экспертология : общетеоретические и методологические проблемы судебных экспертиз : учебное пособие / А. И. Винберг, Н. Т. Малаховская ; отв.ред. Б. А. Викторov. - Волгоград. : НИиРИО ВСШ МВД СССР, 1979. - 183 с.

10. Возможности производства судебной экспертизы в государственных судебно-экспертных учреждениях Минюста России : научное издание / под общей ред. Т. П. Москвиной. - М. : Антидор, 2004. - 512 с.

11. Голикова, В. В. Судебная налоговая экспертиза : монография / В.В. Голикова ; под.ред. Е. Р. Российской. - М. : Пресс Бюро, 2012. - 196 с.