

Аннотация рабочей программы дисциплины «Судебная бухгалтерская экспертиза»

Целью освоения дисциплины «Судебная бухгалтерская экспертиза» является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических навыков по осуществлению судебной бухгалтерской экспертизы.

Задачи:

- изучить требования нормативно-правовых актов в области организации и проведения судебной бухгалтерской экспертизы;
- формирование знаний о принципах, методике проведения и практическом применении судебной бухгалтерской экспертизы;
- выработка навыков и умений в области применения методов документального и фактического контроля, выявления злоупотреблений в сфере экономики, формирования выводов и заключения эксперта-бухгалтера.

Перечень тем и основных вопросов:

Тема 1. Возникновение судебной бухгалтерской экспертизы

1. Предпосылки возникновения судебной бухгалтерии
2. Становление и развитие судебной бухгалтерской экспертизы как отрасли
3. Значение правовой бухгалтерии

Тема 2. Судебная бухгалтерская экспертиза в правоохранительной деятельности

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место судебной бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства
3. Субъекты судебно- экспертной деятельности

Тема 3. Предмет, метод и объекты судебной бухгалтерской экспертизы

1. Правовая основа судебной бухгалтерской экспертизы
2. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы
3. Метод судебной бухгалтерской экспертизы
4. Объекты судебной бухгалтерской экспертизы

Тема 4. Информационное обеспечение судебной бухгалтерской экспертизы

1. Классификация документов по качественным признакам
2. Порядок изъятия бухгалтерских документов
3. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером
4. Признаки достаточности сведений для дачи заключения

Тема 5. Порядок назначения и проведения судебной бухгалтерской экспертизы

1. Этапы проведения судебной бухгалтерской экспертизы
2. Порядок назначения судебной бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве
3. Назначение судебной бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах
4. Вопросы, решаемые судебной бухгалтерской экспертизой

Тема 6. Права и обязанности участников судебной экспертизы

1. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
2. Правовое положение судебного эксперта
3. Правовое положение руководителя судебно-экспертного учреждения
4. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

Тема 7. Методика судебной бухгалтерской экспертизы

1. Классификация методов документального контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы
2. Приемы проверки отдельного документа;

3. Приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов;
4. Методы проверки документов, отображающих однородные операции
5. Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете.

Тема 8. Обобщение результатов судебной бухгалтерской экспертизы

1. Заключение судебной бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
2. Оценка заключения судебной бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом
3. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета

Тема 9. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с наличными денежными средствами

1. Предмет и объекты исследования кассовых операций экспертом-бухгалтером
2. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами
3. Нормативно-правовая база, используемая экспертом-бухгалтером в ходе проверки кассовых операций

Тема 10. Судебная бухгалтерская экспертиза расчетных операций

1. Экспертиза расчетов с внешними контрагентами
2. Экспертиза расчетов с подотчетными лицами и по возмещению материального ущерба
3. Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда

Тема 11. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с запасами

1. Объект и предмет исследования
2. Этапы проведения экспертизы
3. Обзор наиболее часто допускаемых злоупотреблений
4. Обобщение результатов экспертизы

Тема 12. Судебная бухгалтерская экспертиза операций с основными средствами

1. Объект и предмет исследования
2. Этапы проведения экспертизы
3. Обзор наиболее часто допускаемых злоупотреблений
4. Обобщение результатов экспертиз

Объем дисциплины – 4 з.е.

Форма промежуточного контроля – *экзамен*.