

Министерство внутренних дел Республики Казахстан  
Карагандинская академия им. Б. Бейсенова

Факультет заочного обучения  
Кафедра Криминалистики

**Утверждаю**  
**Заместитель начальника Академии**  
**по учебной работе**  
**д.ю.н., профессор**  
**полковник полиции**  
\_\_\_\_\_ **Токубаев З.С.**  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ **2018 г.**

**Рабочая учебная программа (SYLLABUS)**  
**по дисциплине**

**OBUSBE 5232 (СЮР н-2016 г.) «Основы бухгалтерского учета и судебно-  
бухгалтерской экспертизы»**

для специальности 5В030300 - «Правоохранительная деятельность»

Форма обучения: заочная  
Курс: 5  
Учебный год: 2018-2019  
Количество кредитов: 1 (45)  
Лекций: 3 часа  
Семинаров: 3 часа  
Практических занятий: 3 часа  
Количество рейтинговых контролей: 2  
СРОП: 1 час  
СРО: 35 часов  
Экзамен

**Караганды 2018**

Рабочая учебная программа (SYLLABUS) по дисциплине «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» для специальности 5В030300 - «Правоохранительная деятельность», 28 с.

Составитель: преподаватель кафедры криминалистики майор полиции Жакудаев Д.А.

Рассмотрена на заседании кафедры криминалистики.  
Протокол № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Начальник кафедры

А.Б. Жакулин

Утверждена на заседании учебно-методического Совета Академии.  
Протокол № \_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

## 2.1. Основная информация:

1. Шифр и название специальности	5В030300 - «Правоохранительная деятельность»
2. Курс, семестр	5 курс
3. Цикл дисциплины	Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Количество кредитов	1
5. Место проведения занятий	33, 34, 35, 36 аудитории
6. Лектор	Начальник кафедры, к.ю.н., доцент полковник полиции Жакулин А.Б., профессора кафедры: к.ю.н. полковник полиции Еленюк А.Г., д.ю.н., доцент Арыстанбеков М.А., к.ю.н. Шарипов С.Р. Кафедра находится по адресу: Карагандинская академия МВД Республики Казахстан им. Баримбека Бейсенова, кабинет № 321 Контактные телефоны: 2-39; 30-33-88
7. Преподаватели, ведущие остальные занятия	Начальник кафедры, к.ю.н., доцент полковник полиции Жакулин А.Б., профессора кафедры: к.ю.н. полковник полиции Еленюк А.Г., д.ю.н., доцент Арыстанбеков М.А., к.ю.н. Шарипов С.Р. Кафедра Криминалистики находится по адресу: Карагандинская академия МВД Республики Казахстан им. Баримбека Бейсенова, кабинет № 321 Контактные телефоны: 2-39; 30-33-88

## 2.2. Пререквизиты:

до начала данной дисциплины необходимы общеправовые и теоретические знания, которые обучающиеся должны получить в процессе изучения базовых юридических дисциплин, а также криминалистику.

## 2.3. Постреквизиты:

после изучения данной дисциплины необходимы общеправовые и теоретические знания, которые обучающиеся должны получить в процессе изучения базовых юридических дисциплин, а также криминалистику.

## 2.4. Краткое описание дисциплины:

Учебная дисциплина «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» экономико-правовая прикладная наука, изучающая бухгалтерскую и прочую финансово-отчётную деятельность применительно к определённым вопросам юридической практики.

### **Цель преподавания дисциплины:**

Дать обучающим основополагающие теоретические познания в области бухгалтерского учета, экономического и документального анализа с позиций возможного взаимодействия их с событием преступления в сфере экономики в процессе досудебного расследования, раскрытия и предупреждения преступлений.

### **Задачи изучения дисциплины:**

- формирование у обучающихся комплексного научного подхода к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;
- соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере;
- овладение различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний в праве.

### **Воспитательные задачи:** направлены на выработку:

Глубокого осознания хозяйственных процессов, их документальное оформление с позиций возможного взаимодействия бухгалтерских данных с событием преступления в сфере экономики.

Осмысления каждым обучающимся необходимости постоянного повышения профессионального уровня путем повышения квалификации и самообразования.

### **Результаты обучения:**

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

#### **знать:**

- роль и значение бухгалтерского учета в условиях рынка, его основные концепции и этапы развития;
- основные приемы и элементы метода бухгалтерского учета;
- организацию бухгалтерского учета в организации;
- составление бухгалтерской отчетности;
- основные нормативные документы по организации и ведению бухгалтерского учета.

#### **владеть:**

- основными навыками правоприменительной практики в получении и оценке доказательств из судебно - бухгалтерских исследований;
- навыками практического использования информации и критериев экспертной диагностики;
- навыками самостоятельной научно-исследовательской и научно-педагогической деятельности.

#### **уметь:**

- использовать приобретенные знания в научной деятельности, осуществлять теоретическое исследование проблем криминалистики, судебно-бухгалтерской деятельности;
- свободно использовать криминалистическую и бухгалтерскую терминологию в данной сфере;
- выявлять научные проблемы, формулировать задачи исследования и выбирать необходимые методы;

- самостоятельно решать задачи, возникающие в ходе научно-исследовательской и научно-педагогической деятельности.

### 2.5. График выполнения и сдачи заданий по дисциплине:

№	Виды работ	Цель и содержание задания	Ссылка на список рекомендованной литературы	Форма контроля (согласно рейтинг-шкале)	Баллы (согласно рейтинг-шкале)	Форма отчетности	Сроки сдачи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Устный ответ на практическом занятии	В соответствии с РУП (SYLLABUS)	Использовать литературу, рекомендуемую по теме	Текущий контроль (оценивается устный ответ и работа на занятии)	До 100 баллов за устный ответ по всем темам занятий	Ответ оценивается в учебном журнале на занятии	На занятии, в соответствии с расписанием занятий и учебным планом
2	Устный ответ, выступление с докладом, на СРОП	В соответствии с РУП (SYLLABUS)	Использовать литературу, рекомендуемую по теме	Текущий контроль (оценивается устный ответ и работа на СРОП)	До 100 баллов за устный ответ по каждой теме занятия	Ответ оценивается в журнале на занятии	На СРОП, в соответствии с расписанием занятий и учебным планом
3	Подготовка к рубежному контролю	Тесты	Подготовка в течение семестра	Промежуточный контроль (коллоквиум)	До 100 баллов	Ответ оценивается в ведомости «Платонус»	В соответствии с учебным планом
4	Контрольная работа	В соответствии с РУП (SYLLABUS)	Выполняется в течение всего периода обучения	Текущий контроль (оценивается письменная работа)	До 100 баллов	Работа оценивается в журнале	В соответствии с учебным планом
5	Подготовка к экзамену	Вопросы к экзамену	Подготовка в течение всего периода обучения	Итоговый контроль	До 100 баллов	Ответ оценивается на экзамене	В соответствии с учебным планом

### 2.6. Политика дисциплины:

При изучении дисциплины «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» просим соблюдать следующие правила:

1. Не опаздывать на занятия.

2. Не пропускать занятия без уважительной причины, в случае болезни просим предоставлять справку, в других случаях - объяснительную записку.

3. Отработки не принимаются, обучающийся обязан быть готовым к ответу на запланированных занятиях по пропущенным темам или неподготовленным ранее заданиям.

4. Выполнять задания, обязательно знакомиться и конспектировать рекомендуемую литературу.

5. Во время занятий не разговаривать, отключить мобильные телефоны.

6. Активно участвовать в учебном процессе.

7. Быть терпимыми, открытыми, откровенными и доброжелательными к сокурсникам и преподавателям.

## 2.7. Список рекомендованной литературы:

№	Автор, наименование	Год, место издания
<b>1. Нормативно-правовые акты</b>		
1.	Конституция Республики Казахстан.	30.08.1995 г. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.03.2017 г.)
2.	Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан	04.07.2014 г. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 24.05.2018 г.)
3.	Закон Республики Казахстан «Об органах внутренних дел Республики Казахстан	23.04.2014 г. № 199-V (с изменениями и дополнениями по состоянию на 24.05.2018 г.)
4.	Закон «О судебно-экспертной деятельности»	10.02.2017 г. № 44-VI (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.04.2017 г.)
5.	Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»	28.02.2007 г. № 234-III ЗРК (с изменениями и дополнениями по состоянию на 24.05.2018 г.)
6.	Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана «Новые возможности развития в условиях четвертой промышленной революции»	10.01.2018 г.
<b>2. Основная литература</b>		
7.	Россинская Е.Р., Эриашвили Н.Д., Кеворкова Ж.А., Бородин В.А., Нелезина Е.П., Кузякин Ю.П., Порушина Н.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза 3-е издание. Учебник.	М., 2011 г. – 378с.
8.	Рубцов Л. Судебная бухгалтерия. Учебник.	М., 2011 г.
9.	Андросов А.М. Бухгалтерский учет и отчетность. Практическое руководство с документами	М., 2010 г.
10.	Долматов И.В., Думан О.А. Судебная бухгалтерия. Учебное пособие	Дашков и К 2010 г.
11.	Софин У.З. Правовая бухгалтерия. Учебник	М., 2010 г.

	для ВУЗов	
12.	Тонкошкуров И.В. Судебная бухгалтерия. Учебно-методический комплекс по дисциплине. Издательство Хакасского гос. универ.	Абакан, 2010 г.
13.	Судебно-бухгалтерская экспертиза. Учебное пособие для студентов ВУЗов	М., 2010 г.
14.	Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия Учебник 2-е издание переработанное и доп.	М., 2009 г.
15.	Бандурка А.М. Судебная бухгалтерия. Учебник	М., 2007 г. – 468 с.
16.	Толкаченко А.А., Бородина В.А. Судебная бухгалтерия: Учеб. пособие. - 2-е изд.	М., 2007 г.
17.	Карякин Е.А., Щурева Н.Ф. Судебная бухгалтерия: Методические указания	Оренбург ГОУ ОГУ 2005 г. – 55 с.
18.	Белов А.А., Белов А.Н. Судебно бухгалтерская экспертиза 2-е издание переработанное и дополненное. Учебник	М., 2004 г. – 646 с.
19.	Толкаченко А.А., Харабет К.В. Правовая (судебная) бухгалтерия. Курс лекций.	Омега-Л 2004 г.
20.	Атанесян Г.А., Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия. Учебник	М., 1998 г. – 352 с.
21.	Филлипович С.И., Ермолович В.Ф. Основы бухгалтерского учета, аудита и судебной бухгалтерии (практикум)	Минск, 1994 г. – 75 с.
22.	Белуха Н.Т., Судебно-бухгалтерская экспертиза	М., 1993 г.
23.	Голубятников С.П., Берзень А.М., Кравченко Ю.М. Деловые игры по курсу судебной бухгалтерии. Учебно-методическое пособие	Горький, 1990 г. – 112 с.
24.	Остроумов С.С., Фортинский С.П. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. Учебник	М. 1969 г. – 228 с.
25.	Виноградов И.В. Экспертиза на предварительном следствии. Учебник	М., 1967 г. – 248 с.
<b>3. Дополнительная литература</b>		
26.	Шакенов А.О., Шарипов С.Р., Еленюк А.Г., Жунусова А.Ж. Справочник следователя.	Караганда, 2015 г.
27.	Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденного приказом министра финансов Республики Казахстан	31.03.2015 г. № 241 (введена в действие с 19.06.2015 г.) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 16.03.2018 г.)
28.	Шарипов С.Р., Жунусова А.Ж. Криминалистика: справочное пособие по криминалистической технике.	Караганда, 2014 г.
29.	Национальный стандарт финансовой отчетности, утвержденный приказом министра финансов Республики Казахстан	31.01.2013 г. № 50
30.	Попаденко Е.В. Судебная бухгалтерия. учеб. пособие.	М., 2012 г.

31.	Климович Л.П., Холопов П.А. Место судебно-экономических знаний в системе специальных экономических знаний и их роль в расследовании преступлений	Вестник Калининградского юридического института МВД России. 2012 г. No 2. С. 71-75.
32.	Прорвич В.А., Расторопов С.В. Научные основы судебно-экономической экспертизы в уголовном процессе. учеб. пособие	Домодедово: ВИПК МВД России, 2012. - 295 с.
33.	Леханова Е.С. К вопросу о предмете судебной бухгалтерии	Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2011. No 3. С. 145-149.
34.	Мамкин А.Н., Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия и судебно-экономическая экспертиза	Эксперт криминалист. 2009. No 4. С. 24-29
35.	Абдыкаримова Х.Н. Правовые аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы в преодолении теневой экономики в Республике Казахстан	Алматы, 2007 г.
36.	Аймагамбетов Т.З. Некоторые вопросы назначения и производства судебно-бухгалтерских экспертиз по экономическим делам	Караганда, 2005 г.
37.	Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие	Ростов н/Д: Феникс, 2004 г.
38.	Калимова А.С., Есдаулетова Г.К., Касымова Ж.У., Куставлетова А.Р., Яковлева Л.А., Степанюгина Е.Э., Нуртаева М.Е., Китикова Е.Г. – Современные возможности использования специальных научных знаний в расследовании экономических преступлений – Практическое пособие для работников правоохранительных органов и судов	Караганда, 2003 г. – 111 с.
39.	Попова Л.В., Шибаева Н.А., Исакова Р.Е. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза. учеб. пособие	М., 2003 г.
40.	Шадрин В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. учеб. пособие.	М.: Юрлитинформ, 2003. – 176 с.– (Библиотека криминалиста).
41.	Назаров В. Л. Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов. Учебник	Алматы, Экономика, 2003 г.
42.	Радостовец В.К. Бухгалтерский учет на предприятии	Алматы, 1998 г.
43.	Ромашов А. Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза	М., 1987 г. – 128 с.
44.	Ларин А.М. Работа следователя с доказательствами.	М., – 1986 г.
<b>4. Интернет-источники</b>		
45.	Мамкин А.Н., Бондаренко Н.В. Исследование финансовой отчетности при выявлении и доказывании преступлений (Электронный ресурс) учебно-практическое пособие <a href="http://libkrumvd.ru/">http://libkrumvd.ru/</a> .	



46.	
47.	Чиненов Е.В., Чурсин А.В., Скоморохов О.Н. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: практикум / Белгород: Белгородский юридический институт МВД России, 2014 г.- Режим доступа: Электронная библиотека КрУ МВД России, требуется авторизация: <a href="http://libkrumvd.ru/">http://libkrumvd.ru/</a> .
48.	<a href="http://adilet.zan.kz/rus">http://adilet.zan.kz/rus</a> - Министерство юстиции Республики Казахстан
49.	<a href="http://web.kzi.kz/index.php/ru/ob-akademii">http://web.kzi.kz/index.php/ru/ob-akademii</a> Қазақстан Республикасы ІІМ Б.Бейсенов атындағы ҚА – КА МВД РК им. Бейсенова
50.	<a href="http://www.mvd.kz">www.mvd.kz</a> – Министерство внутренних дел Республики Казахстан
51.	<a href="http://prokuror.kz">http://prokuror.kz</a> – Генеральная прокуратура Республики Казахстан
52.	<a href="http://pravstat.prokuror.kz/">http://pravstat.prokuror.kz/</a> - Комитет правовой статистики при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан
53.	<a href="http://www.prg.kz">www.prg.kz</a> – Закон Республики Казахстан

## 2.8. Тематический план по дисциплине

Количество кредитов – 1 (45 часов)

№ п/п	Номер темы	Наименование темы	Количество кредитов (часов)	Аудиторные часы			СРОП		СРО
				лекции	семинарские	практические	внеаудиторные	аудиторные	
1	1	Судебная бухгалтерия, предмет и методология. Система и организация бухгалтерского учета в Казахстане.	12	1	1	1			9
2	2	Основы бухгалтерского учета.	18	1	1	1			15
3	3	Судебно-бухгалтерская экспертиза.	15	1	1	1	1		11
ИТОГО:			45	3	3	3	1		35

## 2.9. Планы занятий

### Лекционные занятия

**Тема 1. Судебная бухгалтерия, предмет и методология. Система и организация бухгалтерского учета в Казахстане**

#### План лекции (1 час):

1. Становление и развитие «Судебной бухгалтерии», ее предмет и методология.

2. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с иными дисциплинами.

## Тезисы лекции

1. Судебная бухгалтерия - специальная комплексная экономико-правовая дисциплина, сформировавшаяся в результате меж научной интеграции экономических и правовых знаний и адаптированная к потребностям юридической практики.

Основные этапы формирования дисциплины:

1 этап - развитие судебно-бухгалтерской экспертизы и ее теоретической базы (Фортинский С. П., Остроумов С. С, Эйсман А. А., Шадрин В. В., Белуха Н. Т. и др.);

2 этап - дальнейшее развитие теории судебной бухгалтерии в рамках криминалистической науки как результат творческого приспособления положений отраслевых экономических наук для борьбы с преступностью (Любкин В. Б., Атанесян Г. А., Танасевич В. Г., Остроумов О. С, Голубятников С. П., Кудрявцева Н. В., Смирнов Д. В., Целищев Л. Я.);

3 этап - выделение из криминалистики теории судебной бухгалтерии и ее превращение в самостоятельную научную область знания (Голубятников С. П., Толкаченко А. А. и др.).

Задачи дисциплины:

- формирование у обучающихся достаточных представлений о влиянии особенностей учета (в т.ч. и отраслевого) на выбор способов совершения противоправных деяний и формирование знаний о типичных механизмах возникновения документальных и учетных несоответствий, как специфических проявлений признаков преступлений, и возможностях их использования в процессе поиска, обнаружения и расследования преступлений;

- формирование практических навыков использования наиболее простых методов работы с учетными документами в деятельности сотрудника агентства по борьбе с экономическими преступлениями, органа дознания, следователя и суда;

- получение представлений о способах противоправного использования средств бухгалтерского учета и принципах их раскрытия путем привлечения специалистов, обладающих познаниями в области контроля и учета;

- формирование умений квалифицированно подготовить, назначить и организовать проведение инвентаризации, документальной ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы, всесторонне оценить их результаты и эффективно использовать в процессе доказывания.

Предмет данной дисциплины - закономерности использования защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике.

В использовании защитных функций бухгалтерского учета можно выделить четыре группы закономерностей:

- раскрывающие познавательную сущность учебной дисциплины;

- вытекающие из причинно-следственных связей механизма совершения противоправного деяния и его отражения в учетном процессе;

- возникающие из общих защитных функций бухгалтерского учёта, которые специально обособляются и изучаются только в судебной бухгалтерии;
- связанные с практикой использования защитных функций бухгалтерского учета в деятельности по борьбе с преступлениями экономической направленности.

2. Судебная бухгалтерия как прикладная дисциплина сформировалась на стыке юридических и экономических наук в связи с запросами юридической практики.

Юридические науки в сфере противодействия правонарушениям и социально отклоняющемуся поведению направлены на развитие конкретных институтов, норм и практики их применения с целью обеспечить системность правового регулирования в социальной сфере за подготавливаемыми и совершаемыми преступлениями.

Состав учетных отношений подтверждает комплексный состав данной дисциплины.

1. Учетные отношения возникают между организацией, с одной стороны, и неограниченным кругом лиц, с другой. Эта группа учетных отношений между субъектами рассматривается в определенной части дисциплины «Судебная бухгалтерия».

2. Отношения в сфере судебной бухгалтерии являются частью предметов «Финансовое право», «Налоговое право», «Трудовое право», «Гражданское право» и др.

3. Правонарушения, совершаемые работниками организации, участвующими в ведении бухгалтерского учета, составляют предмет административного или уголовного права в зависимости от общественной опасности содеянного. Наряду с юридическими дисциплинами судебная бухгалтерия активно взаимодействует с множеством экономических дисциплин.

Список рекомендованной литературы по теме № 4, 5, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 29, 30, 31, 33, 34, 39, 42, 45, 46, 47 (см. раздел 2.7).

## **Тема 2. Основы бухгалтерского учета**

### **План лекции (1 час):**

1. Предмет и метод бухгалтерского учета.
2. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов.

### **Тезисы лекции**

1. Предметом бухгалтерского учета является объективное состояние и реальное использование хозяйственных средств предприятия (учреждения, организации); источники получения (формирования) этих средств и их движение в процессе производства, распределения и обращения.

Составляющей предмета бухгалтерского учета являются его субъекты, которые, представляют собой имущество организаций, их обязательства и осуществляемые в процессе деятельности хозяйственные операции.

Субъекты учета можно разделить на две группы:

- субъекты, обеспечивающие экономическую деятельность (хозяйственные средства и их источники);
- субъекты, составляющие содержание экономической деятельности (хозяйственные процессы и их результаты).

Методом бухгалтерского учета называется совокупность способов и приемов, с помощью которых осуществляется учет хозяйственной деятельности.

Каждый способ (прием) именуется элементом метода бухгалтерского учета (они перечислены выше).

Способы бухгалтерского учета составляют его методологию, взаимосвязаны и взаимообусловлены между собой. В результате их комплексного применения обеспечивается непрерывное, сплошное и документально обоснованное отражение данных в бухгалтерском учете.

Общими принципами построения бухгалтерского учета являются:

- государственное регулирование бухгалтерского учета;
- сочетание государственного регулирования бухгалтерского учета с предоставлением широких прав предприятию в организации и ведении бухгалтерского учета;
- повышение роли бухгалтерского учета в обеспечении информацией внутренних и внешних пользователей, рационального использования производственных ресурсов и готовой продукции;
- обеспечение достоверности аналитических данных бухгалтерского учета, позволяющих выявить влияние различных факторов на экономические показатели и резервы повышения эффективности производства;
- динамичность организации бухгалтерского учета, постоянное совершенствование учетного процесса;
- применение общих принципов управления, включая системный подход, экономико-математические методы и модели.

Бухгалтерский баланс представляет собой способ периодического отражения информации об имуществе организации в обобщенном денежном выражении на определенную дату (первое число месяца, квартала, года) посредством ее группировки по составу и размещению хозяйственных средств (в активе баланса), а также по источникам их формирования (в пассиве баланса).

Структура баланса отражает имущественное состояние предприятия и представляет собой двухстороннюю таблицу, одна часть которой именуется активом, другая - пассивом.

Балансовая статья - строка актива или пассива баланса, характеризующая определенные виды имущества, источники его формирования, обязательства организации.

Актив показывает, где размещены средства, а пассив - откуда получены эти средства. Валюта баланса - итог по активу и пассиву баланса.

По составу средства, отраженные в активе, подразделяются на основные, оборотные и отвлеченные.

3. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы фиксируют факты совершения хозяйственных операций в той последовательности, в которой они проводятся на различных участках, цехах, складах и т.п. Это обеспечивает сплошной учет всех объектов на основе записей в документах, а также контроль за сохранностью собственности.

Составление первичных документов осуществляется лицами, которым предоставлено данное право законами, должностными инструкциями с учетом сложившейся технологии обработки документации в бухгалтерии организации.

Список рекомендованной литературы по теме № 5, 9, 11, 21, 24, 27, 28, 29, 37, 41, 45 (см. раздел 2.7).

### **Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза**

#### **План лекции (1 час):**

1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

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

#### **Тезисы лекции**

1. Применение научных методов в расследовании уголовных дел происходит, главным образом, посредством проведения судебных экспертиз. Эволюция, обусловленная усложнением хозяйственной деятельности людей, привела к возникновению бухгалтерского учета и, как следствие, к использованию данных учета в качестве достоверных доказательств в коммерческих операциях, при уплате налогов, решении иных спорных вопросов, связанных с хозяйственной деятельностью. Судебно-бухгалтерская экспертиза является одной из основных форм использования специальных бухгалтерских знаний в правоохранительной деятельности.

Судебно-бухгалтерская экспертиза - это процессуальное действие, состоящее из проведения исследования материалов дела и дачи заключения специалистом-бухгалтером по вопросам, поставленным следователем или судом, которые относятся к явлениям хозяйственной жизни, получившим отражение в бухгалтерском учете, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу.

Правовой основой судебно-экспертной деятельности являются: Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан, Закон Республики Казахстан от 10 февраля 2017 года (с изменениями от 18.04.2017 г.) «О

судебно-экспертной деятельности», Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Республики Казахстан, а также нормативно-правовые акты.

Судебно-бухгалтерская экспертиза имеет свой предмет и метод.

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы - это хозяйственные операции, отражённые в первичных документах и учётных регистрах, ставшие объектом дознания, предварительного расследования или судебного рассмотрения и относительно которых эксперт-бухгалтер даёт заключение по вопросам, поставленным на его разрешение следователем, прокурором или судом.

Метод судебно-бухгалтерской экспертизы - это совокупность приемов, применяемых экспертом-бухгалтером при исследовании им первичных документов, записей в учётных регистрах и других материалов дела.

Методы судебно-бухгалтерской экспертизы, в целом, аналогичны рассмотренным методам проведения документальной ревизии, носящим универсальный характер. Однако следует заметить, что эксперт самостоятельно может применять только методы документальной проверки. В случае возникновения у него необходимости в использовании методов фактической проверки он ходатайствует об этом перед следователем.

2. В ходе досудебного расследования и в ходе судебного разбирательства, орган осуществляющий производство по делу и суд нередко прибегают к использованию специальных знаний в области бухгалтерского учета.

К специальным знаниям в уголовном судопроизводстве следует относить только те знания, которые необходимы при решении вопросов, связанных с выполнением задач по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию преступлений с использованием специфических знаний из других отраслей.

Специальные бухгалтерские знания - это совокупность знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета, использование которых обеспечивает исследование процессов и явлений финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов в целях выявления, предупреждения и раскрытия преступлений в сфере экономики.

В практике борьбы с преступлениями в сфере экономики знания из области бухгалтерского учета применяются весьма часто и довольно успешно.

Раскрывая сущность применения специальных бухгалтерских знаний, следует отметить, что использование таких знаний должно быть облечено в определенную форму. Форма представляет собой способ существования содержания, неотделимый от него и служащий его внешним выражением.

В специальной юридической литературе организационные формы использования специальных знаний различают в зависимости от субъекта, их применяющего (субъекты оперативно-розыскной деятельности, следователь, специалист, эксперт).

Одной из форм использования специальных бухгалтерских знаний является консультационно-справочная деятельность специалиста-бухгалтера.

Консультационно-справочная деятельность представляет собой сообщение специалистом-бухгалтером необходимых сведений, позволяющих

сотруднику правоохранительных органов правильно оценить содержание различных бухгалтерских документов, определить основания для возбуждения уголовного дела, уточнить направления досудебного расследования.

Использование специальных бухгалтерских знаний непосредственно сотрудником правоохранительных органов.

Характерной особенностью данной формы является то, что решение задач, связанных с изучением, исследованием, проверкой, формулированием выводов о финансово-хозяйственных процессах и явлениях, представляющих соответствующий интерес, осуществляется оперативными работниками, дознавателями, следователями самостоятельно, без помощи других лиц из числа специалистов.

Список рекомендованной литературы по теме № 4, 5, 7, 11, 13, 18, 22, 25, 26, 27, 28, 29, 31, 32, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47 (см. раздел 2.7).

## **Семинарские занятия**

**Тема 1. Судебная бухгалтерия, предмет и методология. Система и организация бухгалтерского учета в Казахстане**

**План семинарского занятия (1 час):**

Контрольные вопросы:

1. Понятие, предмет и методология судебной бухгалтерии. Цели и задачи дисциплины.

2. Система бухгалтерского учета в Казахстане.

Список рекомендованной литературы по теме № 4, 5, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 29, 30, 31, 33, 34, 39, 42, 45, 46, 47 (см. раздел 2.7).

**Тема 2. Основы бухгалтерского учета**

**План семинарского занятия (1 час):**

Контрольные вопросы:

1. Предмет и метод бухгалтерского учета.

2. Система и организация бухгалтерского учета в Казахстане.

Список рекомендованной литературы по теме № 5, 9, 11, 21, 24, 27, 28, 29, 37, 41, 45 (см. раздел 2.7).

**Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза**

**План семинарского занятия (1 час):**

Контрольные вопросы:

1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Специальные бухгалтерские знания формы их использования в правоприменительной практике.

Список рекомендованной литературы по теме № 4, 5, 7, 11, 13, 18, 22, 25, 26, 27, 28, 29, 31, 32, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47 (см. раздел 2.7).

## **Практические занятия**

**Тема 1. Судебная бухгалтерия, предмет и методология. Система и организация бухгалтерского учета в Казахстане.**

**План практического занятия (1 час):**

Контрольные вопросы:

1. Назначение экспертизы.
2. Порядок назначения экспертизы.
3. Значение правильной подготовки необходимых для производства судебно-бухгалтерской экспертизы материалов, их полноты и качественного сбора.

Задания: после обсуждения вопросов обучающимся, в соответствии с фабулой дела, предложенной преподавателем необходимо составить перечень документов, предоставляемых эксперту для исследования по делу связанном с установлением недостачи (излишка) товарно-материальных запасов, денежных средств.

Список рекомендованной литературы по теме № 4, 5, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 29, 30, 31, 33, 34, 39, 42, 45, 46, 47 (см. раздел 2.7).

**Тема 2. Основы бухгалтерского учета**

**План практического занятия (1 час):**

Контрольные вопросы:

1. Счета бухгалтерского учета и их виды.
2. Бухгалтерские документы их использование при выявлении и раскрытии преступлений.

Задания: после обсуждения вопросов обучающимся, в соответствии с приказом МФ РК № 562 от 20.12.2012 г. и правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденного приказом МФ РК № 241 от 31.03.2015 г. необходимо составить форму первичной документации учета.

Список рекомендованной литературы по теме № 5, 9, 11, 21, 24, 27, 28, 29, 37, 41, 45 (см. раздел 2.7).

**Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза**

**План практического занятия (1 час):**

Контрольные вопросы:

1. Производство экспертизы органом судебной экспертизы. Заключение эксперта.
2. Допрос эксперта и специалиста. Значение предъявления подозреваемому, потерпевшему заключения эксперта.

Задания: после обсуждения вопросов обучающимся, в соответствии с фабулой дела, предложенной преподавателем необходимо составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы



Список рекомендованной литературы по теме № 4, 5, 7, 11, 13, 18, 22, 25, 26, 27, 28, 29, 31, 32, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47 (см. раздел 2.7).

## **Самостоятельная работа обучающихся под руководством преподавателя**

### **Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза (1 час):**

#### **Задания**

Обучающимся необходимо изучить и законспектировать: сущность, возможности и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

**Форма проведения СРОП:** в форме коллективно-групповой консультации.

**Методические рекомендации по выполнению заданий:** изучить литературу и необходимое законспектировать.

Список рекомендованной литературы по теме № 4, 5, 7, 11, 13, 18, 22, 25, 26, 27, 28, 29, 31, 32, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47 (см. раздел 2.7).

## **Самостоятельная работа обучающихся**

### **Тема 1. Судебная бухгалтерия, предмет и методология СРО (9 часов):**

#### **Задания:**

Обучающимся необходимо изучить и законспектировать: понятие, предмет, методологию и задачи судебной бухгалтерии. Механизм проверки соответствия первичных документов, учета и отчетности фактическим операциям и показаниям подозреваемых, свидетелей. Содержание и задачи информационного обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы.

**Методические рекомендации по выполнению работ:** изучить литературу и необходимое законспектировать.

Список рекомендованной литературы по теме № 4, 5, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 29, 30, 31, 33, 34, 39, 42, 45, 46, 47 (см. раздел 2.7).

### **Тема 2. Основы бухгалтерского учета СРО (15 часов):**

#### **Задания:**

Обучающимся необходимо изучить и законспектировать: понятие, предмет, задачи бухгалтерского учета, законодательную иную базу, регламентирующую деятельность по бухгалтерскому учету, систему и организацию бухгалтерского учета в Казахстане.

**Методические рекомендации по выполнению работ:** необходимо самостоятельно изучить литературу и законспектировать в тетрадях.

Список рекомендованной литературы по теме № 5, 9, 11, 21, 24, 27, 28, 29, 37, 41, 45 (см. раздел 2.7).

### **Тема 3. Судебно-бухгалтерская экспертиза**

**СРО (11 часов):**

#### **Задания:**

Обучающимся необходимо изучить: сущность и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы, ее цели и задачи в правоохранительной деятельности. Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Назначение экспертизы по требованию судебно-следственных органов. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на предупреждение правонарушений в хозяйственной деятельности. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном судопроизводстве в РК. Определение достаточности сведений, являющихся объектом судебно-бухгалтерской экспертизы. Отказ эксперта-бухгалтера от дачи заключения. Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.

**Методические рекомендации по выполнению заданий:** необходимо изучить литературу и уяснить необходимое.

Список рекомендованной литературы по теме № 4, 5, 7, 11, 13, 18, 22, 25, 26, 27, 28, 29, 31, 32, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47 (см. раздел 2.7).

#### **2.10. Методические рекомендации по изучению дисциплины**

Учебная дисциплина «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы, изучает бухгалтерскую и прочую финансово-отчётную деятельность применительно к определённым вопросам юридической практики.

Преподавание данной дисциплины преследует следующую цель: дать обучающим основополагающие теоретические познания в области бухгалтерского учета, экономического и документального анализа с позиций возможного взаимодействия их с событием преступления в сфере экономики.

Поэтому она содержит такие отправные положения и знания, которые необходимы для эффективной работы по предупреждению и раскрытию преступлений против собственности. Тем самым, с одной стороны, способствует углублению теоретических знаний, полученных при изучении отраслей права, обеспечивающих регулирование хозяйственной деятельности: гражданское право, хозяйственное право, финансовое право и т.д. С другой стороны, дополняя юридические знания экономическими, позволяет воедино связать представления об экономических и юридических категориях и на этой основе более эффективно использовать полученные знания на практике.

Преподавание данной учебной дисциплины должно осуществляться в органической связи с такими учебными дисциплинами, как «Криминалистика» и «Уголовный процесс».

Учебная дисциплина «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» включает 3 темы.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование у обучающихся комплексного, научного подхода к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности;

- соединение полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере;
- овладение различными формами применения специальных экономических и бухгалтерских познаний в праве.

Реализация учебной дисциплины «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» обеспечивается проведением лекционных, семинарских и практических занятий, а также самостоятельной работой, в ходе которой применяются следующие методы обучения: мотивации, объяснения, проблемно-поисковые, практический, наглядный (демонстрационный, иллюстрационный), словесный (показ, обсуждение), отработки знаний и умений, а также контроля уровня знаний обучающихся.

Используются средства наглядности, мультимедийные системы, средства вычислительной техники.

### **2.11 Методические рекомендации и указания по выполнению курсовых работ и т.п.**

Изучение дисциплины «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» имеет цель формирования устойчивой системы знаний и умения использовать их в практической деятельности при раскрытии, расследовании и предупреждении преступлений.

Рабочая учебная программа (SYLLABUS) дисциплины предусматривает овладение обучающимися не только теоретическими знаниями, но и практическими умениями и навыками по основам бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. В значительной степени этому способствует выполнение практических заданий во время проведения занятий.

### **2.12 Тестовые задания для самоконтроля**

30 тестовых заданий закрытого типа

#### **1. Единая система хозяйственного учёта, обеспечивающая контроль и управление хозяйственной деятельностью, состоит:**

- А) из одного элемента - статистического;
- Б) из двух элементов - статистического и бухгалтерского;
- В) из трех элементов - статистического, бухгалтерского и оперативно - технического.

#### **2. Бухгалтерский учёт -**

А) характеризует количественную сторону явлений в целях раскрытия их качественного своеобразия;

Б) представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении;

В) регистрирует хозяйственные операции, необходимые для текущего руководства деятельностью организаций.

**3. Основными элементами метода бухгалтерского учёта являются:**

- А) документация и счета бухгалтерского учёта;
- Б) документация, счета бухгалтерского учёта и баланс и отчётность;
- В) документация, счета бухгалтерского учета, баланс и отчётность и инвентаризация.

**4. Работа, связанная с ведением бухгалтерского учета в организации, осуществляется:**

- А) юристом - работником юридического отдела данной организации;
- Б) ревизором;
- В) бухгалтерской службой организации.

**5. К первичным учётным документам предъявляются:**

- А) два главных требования - порядок оформления и своевременность составления первичных документов;
- Б) три главных требования - порядок оформления, своевременность составления первичных документов и законность хозяйственной операции;
- В) четыре главных требования - порядок оформления, своевременность составления первичных документов, законность хозяйственной операции и действительность.

**6. Бухгалтерский баланс организации состоит из:**

- А) одной части, называемой активом баланса;
- Б) двух частей, называемых активом и пассивом баланса;
- В) трех частей, называемых пассивом баланса.

**7. Основное правило баланса и критерий его безошибочности -**

- А) итоговая сумма актива больше итоговой суммы пассива;
- Б) итоговая сумма актива равна итоговой сумме пассива;
- В) итоговая сумма актива меньше итоговой суммы пассива.

**8. Инвентаризационная ведомость по проверке инвентаризируемых ценностей (средств хозяйства, принадлежащих инвентаризируемому хозяйству) составляется:**

- А) до начала инвентаризации ценностей (средств хозяйства);
- Б) в момент инвентаризации ценностей (средств хозяйства);
- В) по окончании инвентаризации ценностей (средств хозяйства).

**9. Документальная повторная ревизия по уголовному делу при расследовании или судебном рассмотрении дела проводится:**

- А) тем же ревизором, кто уже проводил первоначальную документальную ревизию по данному делу;
- Б) комиссией в составе прежнего ревизора, проводившего первоначальную

документальную ревизию по делу, и материально ответственного лица ревизуемой организации, деятельность которого проверяется документальной ревизией;

В) другим ревизором, не проводившим первоначальную документальную ревизию по данному делу.

**10. Сущность использования в бухгалтерском учете метода двойной записи, или проводки, состоит в том, что:**

А) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается по дебету одного и того же счета;

Б) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается по кредиту одного и того же счета;

В) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается в одинаковой (равной) сумме дважды - по дебету одного и кредиту другого счета, корреспондирующих между собой.

**11. Приглашенное следователем в качестве эксперта лицо становится экспертом - бухгалтером по делу только после того, как:**

А) следователь убедится, что данное лицо обладает специальными знаниями в области бухгалтерского учета;

Б) следователь убедится, что отсутствуют препятствия к участию данного лица в качестве эксперта;

В) следователь выносит постановление о назначении по делу судебно-бухгалтерской экспертизы, в котором указываются основания назначения судебной экспертизы, фамилия, имя и отчество эксперта.

**12. Эксперт - бухгалтер для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения вправе:**

А) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

Б) без ведома следователя вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебно-бухгалтерской экспертизы;

В) участвовать с разрешения следователя в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

**13. Комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза производится:**

А) одним опытным экспертом - бухгалтером, имеющим учёное звание или ученую степень;

Б) не менее чем двумя экспертами разных специальностей;

В) не менее чем двумя экспертами одной специальности.

**14. При производстве судебно - бухгалтерской экспертизы следователь:**

А) не вправе присутствовать при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы;

Б) возбуждает ходатайство перед судом о разрешении присутствия при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы;

В) вправе присутствовать при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы и получать разъяснения эксперта по поводу проводимых им действий.

**15. Производство повторной судебно - бухгалтерской экспертизы поручается:**

А) тому же эксперту - бухгалтеру, проводившему первоначальную судебно - бухгалтерскую экспертизу;

Б) комиссии в составе того же эксперта - бухгалтера, производившего первоначальную судебно - бухгалтерскую экспертизу по делу, и другому эксперту - бухгалтеру по делу;

В) другому эксперту - бухгалтеру.

**16. Признав необходимым назначение судебно-бухгалтерской экспертизы, следователь:**

А) направляет эксперту список вопросов для производства экспертизы и дачи заключения;

Б) поручает адвокату истребовать и представить следователю акты либо справки о результатах ведомственного исследования какого - либо обстоятельства (например, о недостатке товарно-материальных ценностей и т.п.);

В) выносит постановление о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы.

**17. Комплексную судебно - бухгалтерскую экспертизу производят:**

А) обвиняемый и его защитник;

Б) следователь и прокурор;

В) эксперты разных специальностей.

**18. Допрос следователем эксперта - бухгалтера, производившего судебно - бухгалтерскую экспертизу по делу, допускается:**

А) до представления экспертом - бухгалтером данного им заключения;

Б) в процессе оглашения экспертом - бухгалтером данного им заключения;

В) после представления экспертом - бухгалтером, производившего судебно - бухгалтерскую экспертизу по делу, данного им заключения.

**19. Эксперт - бухгалтер, производивший судебно - бухгалтерскую экспертизу не по заданию экспертного учреждения, представляет своё заключение:**

- А) руководителю экспертного учреждения;
- Б) прокурору;
- В) непосредственно следователю (судье), назначившему судебно – бухгалтерскую экспертизу.

**20. Судебно - бухгалтерская экспертиза в судебном процессе:**

- А) отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;
- Б) состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом - бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам.

**21. Судебная финансово - экономическая экспертиза:**

- А) не является одним из родов экономического класса экспертиз;
- Б) является одним из родов экономического класса экспертиз.

**22. Выносимое следователем (судьей) постановление о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы состоит из -**

- А) одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы;
- Б) двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и резолютивной части;
- В) трех частей - вводной части, описательной части, содержащей фабулу дела, основание для назначения экспертизы, и резолютивной части.

**23. При допросе эксперта в судебном процессе суд -**

- А) вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования;
- Б) не вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования.

**24. Методы исследования учетных данных по выявлению преступлений экономической направленности подразделяются:**

- А) на одну группу - исследование отдельного документа;
- Б) на две группы - исследование отдельного документа и исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;
- В) на три группы - исследование отдельного документа, исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции, и исследование учётных данных, отражающих движение однородного имущества.

**25. Совершенствованию назначения и производства судебно – бухгалтерской экспертизы при судебном рассмотрении дел о преступлениях в сфере экономики способствуют:**

- А) жёсткость или либеральность судьи, рассматривающего данное дело;
- Б) скорость ведения отдельными судьями судебного процесса по рассмотрению данной категории дел;
- В) специализация судей по рассмотрению дел данной категории.

**26. Что относится к бухгалтерским документам?**

- А) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;
- Б) учетные регистры;
- В) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;
- Г) всё вышеперечисленное.

**27. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?**

- А) в акте ревизии;
- Б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;
- В) в приказе;
- Г) в постановлении.

**28. Что происходит в случае разногласий между экспертами?**

- А) заключение даёт только один из них;
- Б) все эксперты дают одно общее заключение;
- В) заключение не даёт ни один эксперт;
- Г) каждый из них даёт свое заключение.

**29. Где может проводиться судебно-бухгалтерская экспертиза?**

- А) в экспертном учреждении и вне его;
- Б) только в экспертном учреждении;
- В) только вне экспертного учреждения;
- Г) нет правильных ответов.

**30. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза?**

- А) если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний;
- Б) при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;
- В) при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности;
- Г) нет правильных ответов.



### **Критерии оценки знаний:**

Оценка знаний обучающегося проводится в течение всего учебного года в результате проведения текущего, рейтингового и итогового видов контроля, оцениваемых в процентном содержании.

Текущий контроль - систематическая проверка знаний обучающегося по отдельным вопросам и темам, осуществляется в рамках практических занятий и СРОП в виде устных и тестовых опросов, оценки выполненных заданий по СРО и СРОП.

Рейтинговый контроль - проверка учебных достижений обучающегося по завершённым темам, разделам программы, проводимая в виде коллоквиумов и тестовых опросов.

К рейтинговому контролю будут допускаться обучающиеся, которые выполнили все задания и получили положительные оценки по всем формам текущего контроля.

Семестровый рейтинг определяется по сумме текущего и рейтингового контролей и максимально составляет 60 %.

Итоговый контроль (экзамен) по дисциплине проводится в устной форме (билеты). Максимально обучающийся за экзамен может набрать 40 %.

Итоговая оценка по дисциплине выставляется по сумме баллов семестрового рейтинга и баллов, полученных обучающимся на экзамене.

Оценка А, А- (100-90) выставляется за наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме изучения темы исследования, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, правильные и уверенные ответы на дополнительные вопросы, знание дополнительной литературы;

оценка В+, В, В- (89-75) выставляется за наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, четкое изложение материала;

оценка С+, С, С-, D+, D (74-50) выставляется за наличие твердых знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов;

оценка F (49-0) выставляется за отсутствие ответа, неполные ответы, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Знания, умения и навыки обучающегося оцениваются по следующей системе:

Оценка по буквенной системе	Цифровой эквивалент баллов	Процентное содержание	Оценка по традиционной системе
A	4,0	95-100	отлично
A-	3,67	90-94	
B+	3,33	85-89	хорошо
B	3,0	80-84	
B-	2,67	75-79	
C+	2,33	70-74	удовлетворительно
C	2,0	65-69	
C-	1,67	60-64	
D-	1,33	55-59	
D	1,0	50-54	
F	0	0-49	неудовлетворительно

### 2.13. Экзаменационные вопросы по дисциплине

1. Становление и развитие Судебной бухгалтерии, ее предмет и методология.
2. Предмет и метод бухгалтерского учета.
3. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с иными дисциплинами.
4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений.
5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов.
6. Сущность хозяйственного учета.
7. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Понятие специальных бухгалтерских знаний и формы их использования в правоприменительной практике.
9. Сущность бухгалтерского учета.
10. Виды учетных измерителей.
11. Требования к ведению бухгалтерского учета.
12. Характеристика предмета и метода бухгалтерского учета.
13. Средства в сфере производства, предметы труда и средства в сфере обращения.
14. Характеристика элементов метода бухгалтерского учета.
15. Вопросы изучаемые «Судебной бухгалтерией».
16. Роль бухгалтерского учета как источника юридически значимой информации.
17. Назначение и строение счетов бухгалтерского учета.
18. Дебет и кредит счета.
19. Сальдо.
20. Подсчет оборота по активным и пассивным счетам.
21. Понятие активных и пассивных счетов.
22. Сущность и значение метода двойной записи.
23. Применение двойной записи.
24. Корреспонденция счетов.

25. Простые и сложные проводки.
26. Сущность хронологической регистрации.
27. План счетов бухгалтерского учета.
28. Содержание Генерального плана счетов бухгалтерского учета.
29. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличие от документальной ревизии.
30. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в Республике Казахстан.
31. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
32. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, основания и выбор времени.
33. Формулирование вопросов эксперту-бухгалтеру.
34. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.
35. Объекты экспертного исследования.
36. Взаимодействие следователя и эксперта-бухгалтера во время экспертизы.
37. Участие эксперта-бухгалтера в следственных действиях.
38. Процессуальные права обвиняемого при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, его участие в ней.
39. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу.
40. Структура заключения и требования, предъявляемые к его содержанию.  
Оценка заключения следователем.
41. Использование учетных документов при выявлении и расследовании хищений денежных средств по расчетным банковским операциям.
42. Использование учетных документов при выявлении и расследовании хищений по кассовым операциям.
43. Применение бухгалтерских познаний при выявлении и расследовании злоупотреблений с подотчетными суммами.
44. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза.
45. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
46. Назначение экспертизы по требованию судебно-следственных органов.
47. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
48. Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера.
49. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном судопроизводстве.
50. Судебно-бухгалтерская экспертиза в РК.
51. Отказ эксперта-бухгалтера от дачи заключения.
52. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера.
53. Содержание и задачи информационного обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы.
54. Механизмы проверки соответствия первичных документов, учета и

отчетности фактическим операциям и показаниям обвиняемых, свидетелей.

55. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организации.

56. Определение достаточности сведений, являющихся объектом судебно-бухгалтерской экспертизы.

57. Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы.

58. Судебно-бухгалтерская экспертиза, ее цели и задачи в правоохранительной деятельности.

59. Обобщение и реализация результатов судебно-бухгалтерской экспертизы

60. Проблемы правового регулирования комплексной и комиссионной экспертизы.

#### **2.14. Составитель:**

преподаватель кафедры криминалистики майор полиции Жакудаев Д.А.