

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МВД РОССИИ

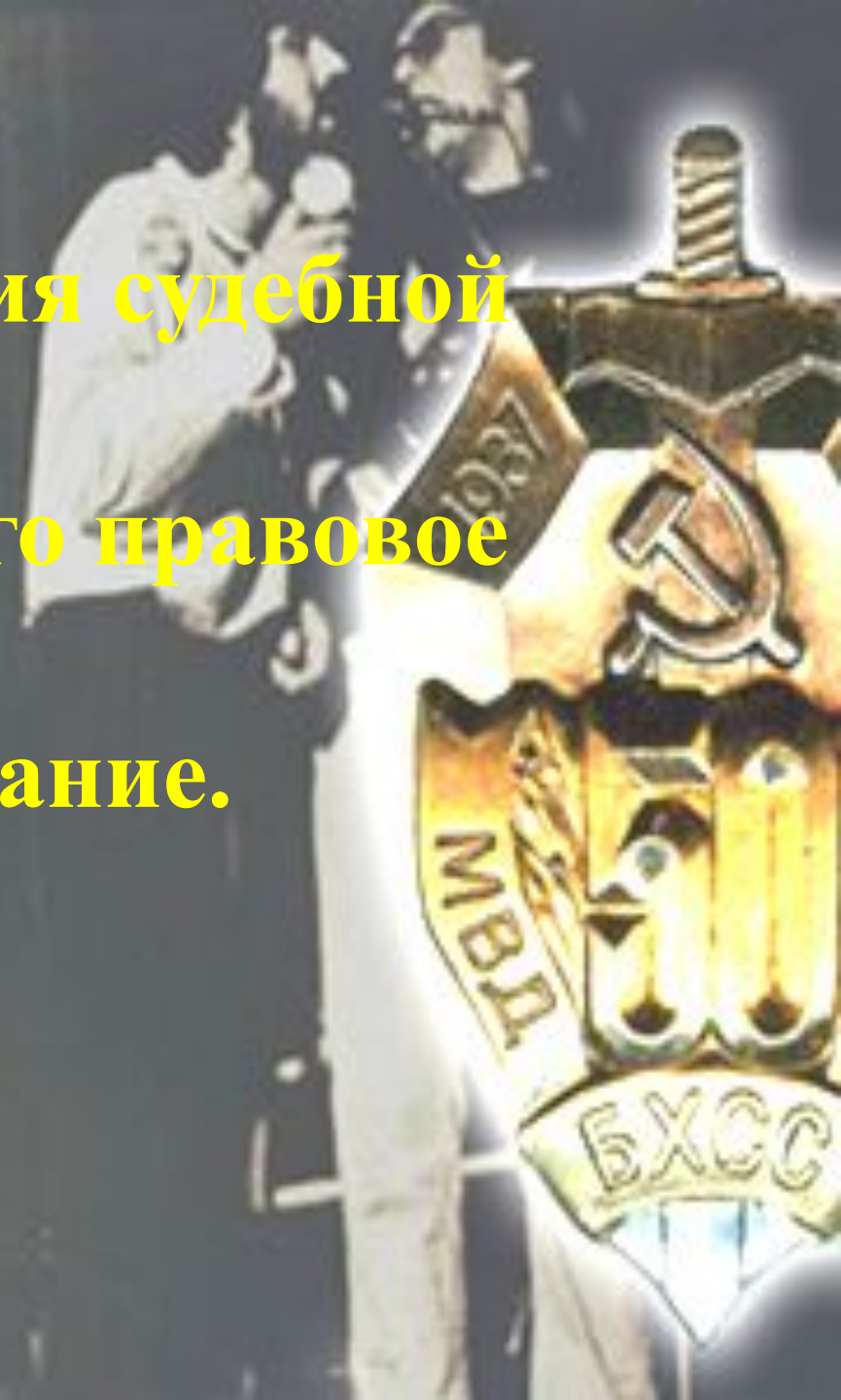
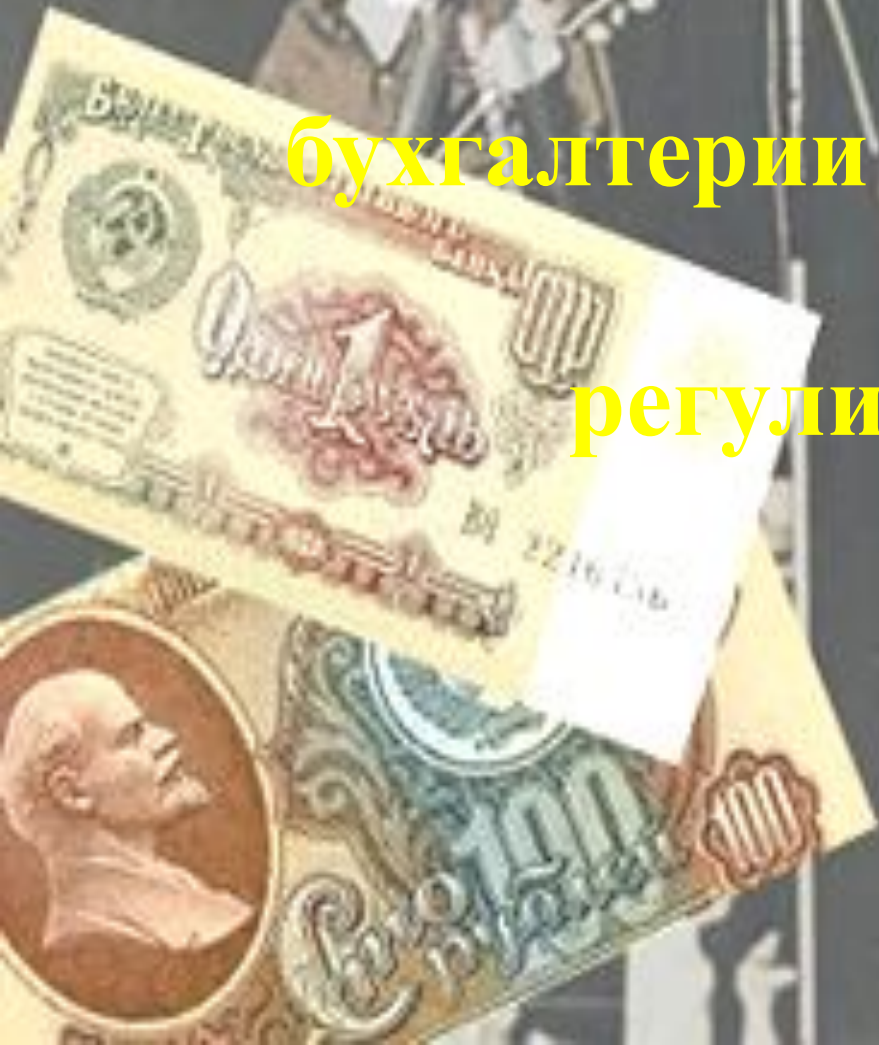
Кафедра: Судебно- экспертной деятельности

**Тема: «Природа судебной бухгалтерии и
ее место в системе научного знания.
Судебная бухгалтерия как учебная
дисциплина»**

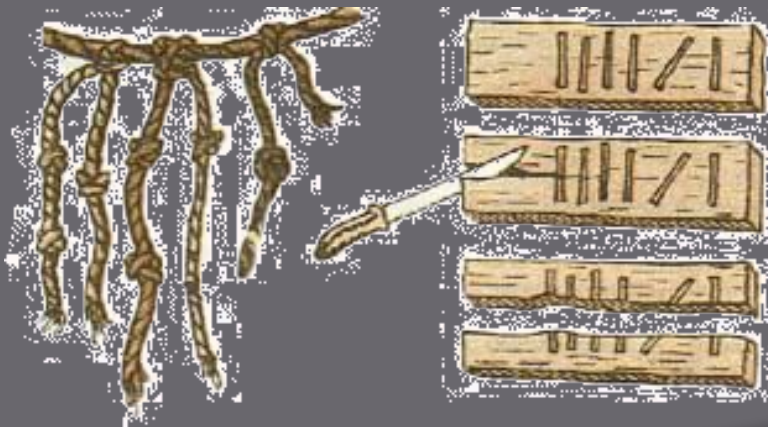
Тема №1 «Природа судебной бухгалтерии и ее место в системе научного знания. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина»

- ◎ 1. История развития судебной бухгалтерии и его правовое регулирование.
- ◎ 2. Понятие, предмет, объект, метод, задачи и структура судебной бухгалтерии.
- ◎ 3. Правовая основа судебной бухгалтерии

**История развития судебной
бухгалтерии и его правовое
регулирование.**



Учёт имущества производился с помощью подручных средств – глиняных и каменных дощечек, разноцветных камешков, узелков, а запись производилась путём нанесения рисунков, иероглифов, с помощью клинописи или просто определённого расположения счётных элементов.



ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ - КОЛИЧЕСТВЕННОЕ ОТРАЖЕНИЕ И КАЧЕСТВЕННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ОБЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ.

История хозяйственного учета
насчитывает
6 тысяч лет

$$\begin{aligned} \text{I} &= 1 \\ \text{I} \leftarrow \text{I} &= 15 \\ \text{I} \leftarrow \text{I} \leftarrow \text{I} &= 60 * 1 + 15 = 75 \\ \text{I} \leftarrow \text{I} \leftarrow \text{I} \leftarrow \text{I} &= 60 * 15 + 1 = 901 \end{aligned}$$

клинописной



Пример записи подсчёта



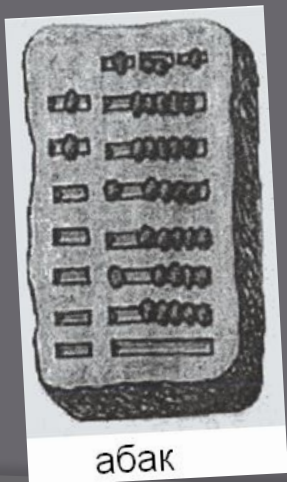
египетской

Совершенно понятно, что для возникновения бухгалтерского учета необходимы были 2 главных фактора:

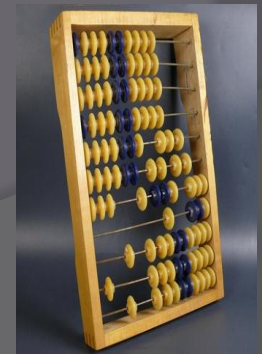
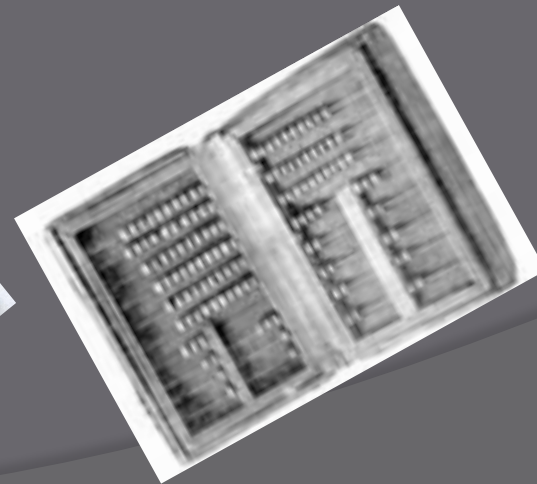
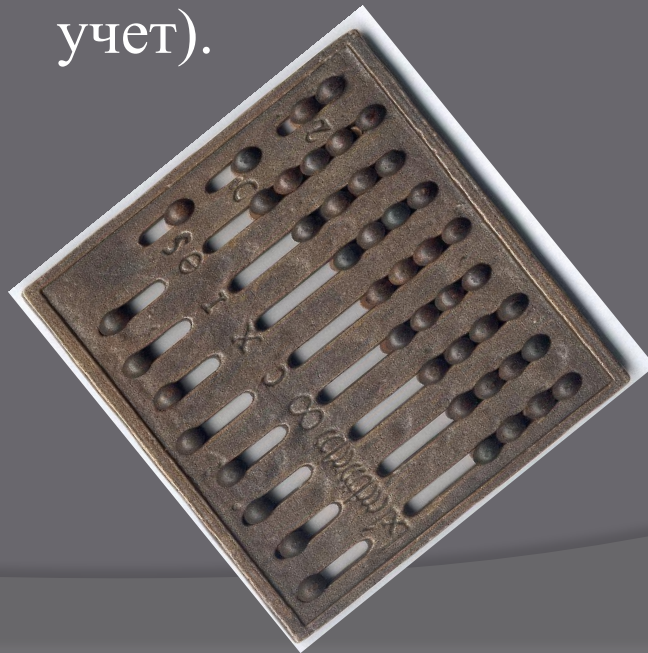


Хозяйство должно достигнуть значительных размеров (требующих его учет).

Развитие науки (алфавит, математика)



абак



В 1 веке нашей эры в Риме была введена взаимосвязанная система учета книг:

1-я – для ежедневных записей,

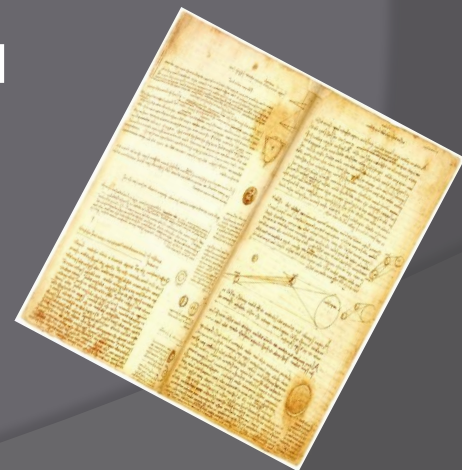
2-я – кассовая, для денежного счета

3-я книга систематических записей
(приход – слева, расход – справа).

Появились термины:

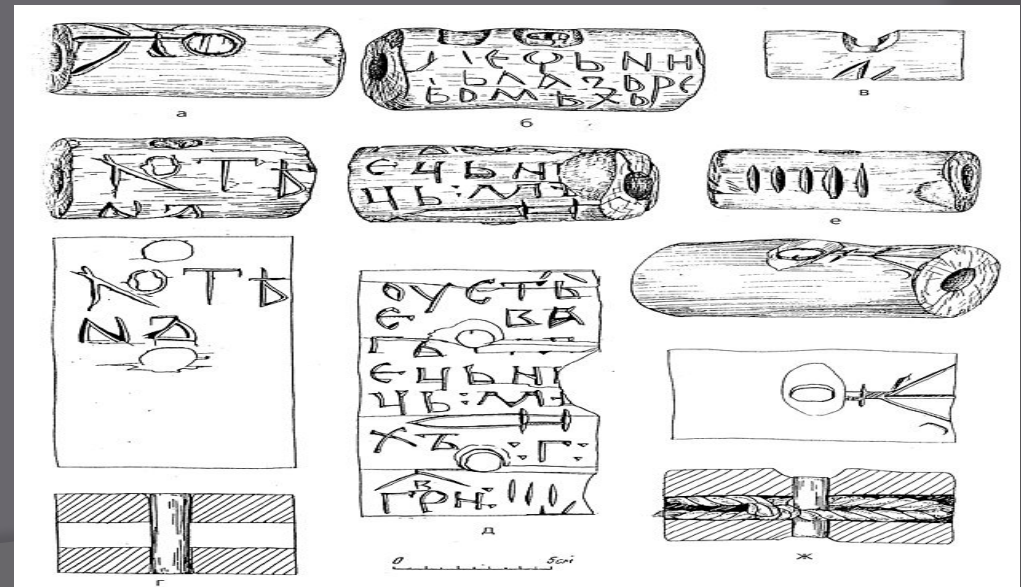
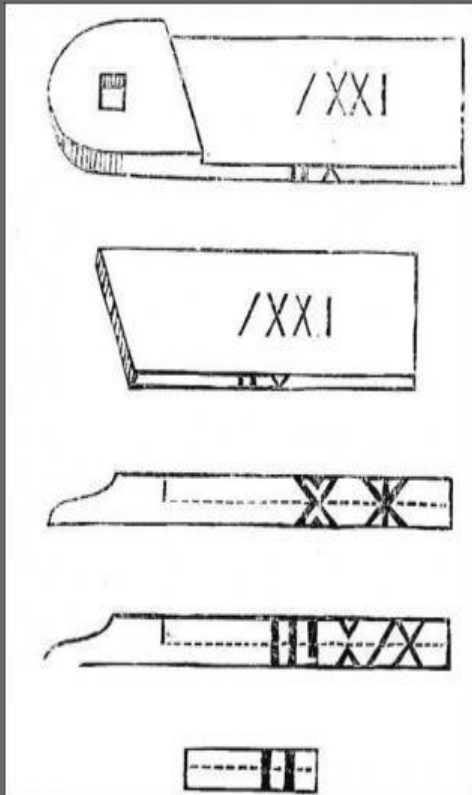
дебит – он должен,

кредит – он верит



БИРОЧНЫЙ УЧЕТ

Отношения между плательщиками и покупателями оформлялись с помощью **бирки – дощечки**, на которой делались зарубки, соответствовавшие определенной величине платежа. Если насечки совпадали, значит, запись была подлинной. Бирки служили **«векселями», «чеками»** в свободном обороте и средством погашения долгов вместо наличных денег.



Бирочный учет широко использовался в Англии до начала XIX века.

- В средние века возникла профессия странствующих писцов, составляющих отчеты; инвентарные описи содержат более систематизированные записи; появляются специальные трактаты



В Средние века:

возникли понятия счетов и регистров.

Счета использовались для обозначения (кодирования) материальных ценностей и хозяйственных операций, а **регистры** — для их специальных записей.

Сформировались особые требования для составления журнала хозяйственных операций

- производить записи в порядке возрастания дат;
- не допускать пропусков хозяйственных операций;
- делать ссылки на первичные документы;
- записывать цифры прописью, чтобы избежать подделок.

2. Лука Пачоли — автор «Трактата о счетах и двойной записи»

В 1494 г. систему двойной записи описал ученый-математик, францисканский монах, друг Леонардо да Винчи - Лука Пачоли в одиннадцатом трактате "О счетах и записях"

LUCA PACIOLI

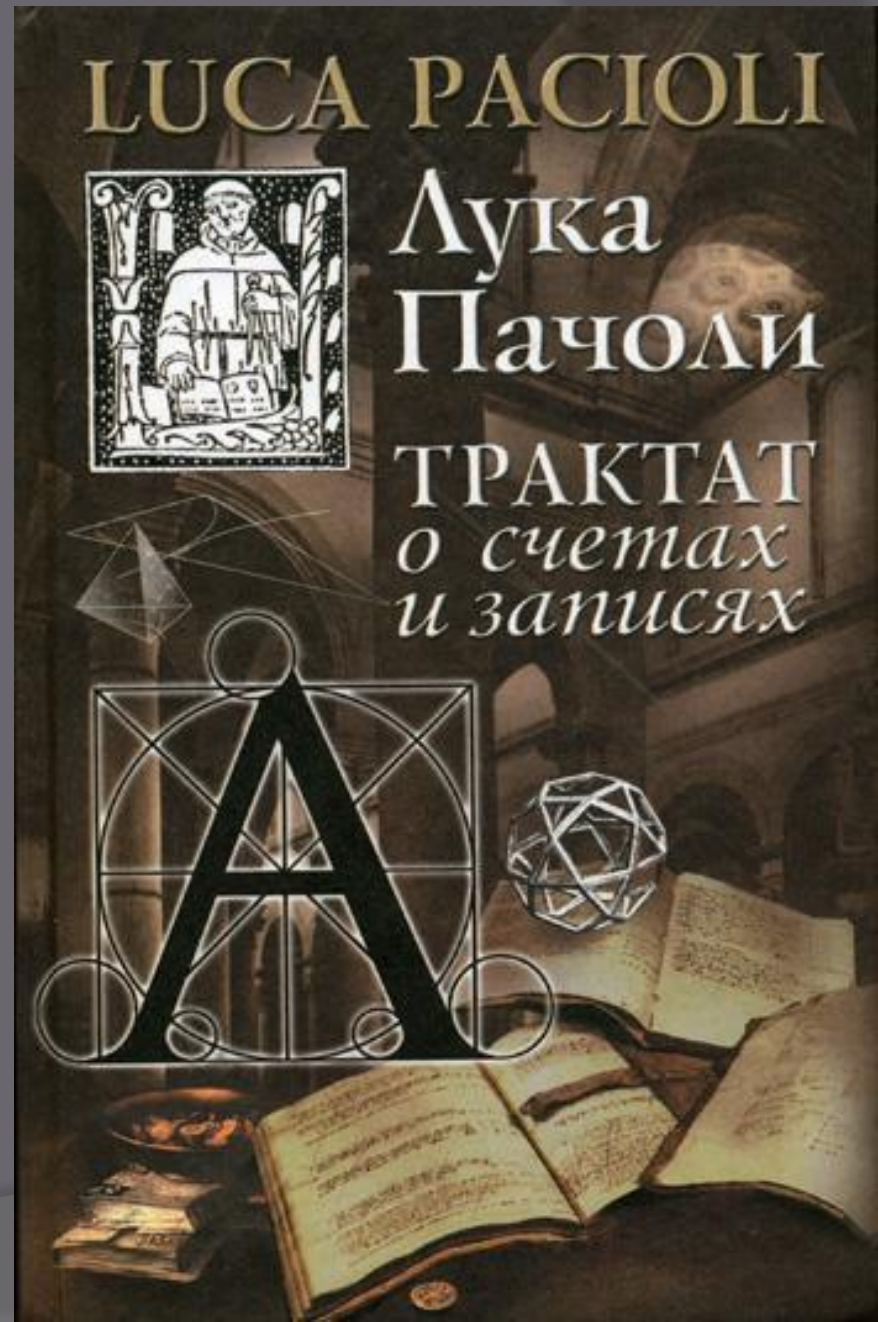


Лука
Пачоли

ТРАКТАТ
о счетах
и записях



- Именно Пачоли предложил сюрреалистический учет, предполагающий, что каждый факт хозяйственной жизни должен быть зарегистрирован непременно дважды в специально созданной системе учетных координат: по дебету одного и кредиту другого счета.





1654 год-
в структуре государственной
власти России под кураторством
царской Думы учреждается
Счетный приказ, или Приказ
Счетных дел

Счетный приказ считал
государственные доходы и расходы по
книгам других центральных приказов
и земельных учреждений; в
некотором роде выполнял функции
казначейства



ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС ПРОФЕССИИ БУХГАЛТЕР

В XVI веке определился юридический статус профессии бухгалтера, к которой предъявлялись следующие требования

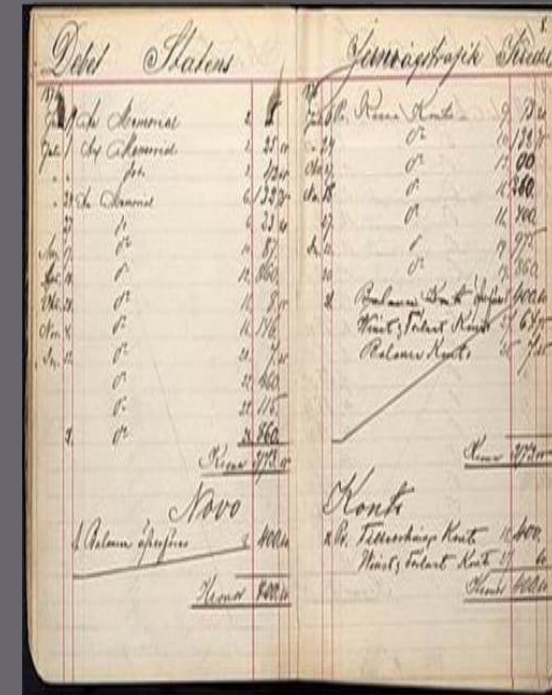


- уметь быть умным;
- иметь хороший характер;
- владеть четким почерком;
- иметь профессиональные знания;
- быть властолюбивым и честолюбивым;
- быть честным.

Требования к учетным записям

Купцы создавали посреднические суды, которые вырабатывали определенные требования к учетным записям:

- ❖ пусть завершенные операции записываются в соответствии с возрастающим порядком их дат;
- ❖ пусть в бухгалтерских книгах между записями не будет пустых мест;
- ❖ пусть по каждой операции будет сделана ссылка на разрешающий ее документ;
- ❖ пусть все числа будут «буквенные», но отнюдь не цифровые, дабы не было подделок.



Debit Status		Jemaytze	
1781	1000	1000	1000
1782	2000	2000	2000
1783	3000	3000	3000
1784	4000	4000	4000
1785	5000	5000	5000
1786	6000	6000	6000
1787	7000	7000	7000
1788	8000	8000	8000
1789	9000	9000	9000
1790	10000	10000	10000
1791	11000	11000	11000
1792	12000	12000	12000
1793	13000	13000	13000
1794	14000	14000	14000
1795	15000	15000	15000
1796	16000	16000	16000
1797	17000	17000	17000
1798	18000	18000	18000
1799	19000	19000	19000
1800	20000	20000	20000



Благодаря Петру I:



- 1710 г. — «Московские ведомости» появилось новое слово «бухгалтер»
- 1714 г. — **Инструкция по организации учета**
- 1722 г. — **Регламент управления адмиралтейства и верфи**
- Этот период русской истории также связан с появлением первых бухгалтерских книг — журналов хронологической записи.

Инструкция по организации учета от 2 января 1714 г. — один из первых государственных актов, в котором содержались вопросы учета



Регламент управления адмиралтейства и верфи 1722 года — включал в себя строгую систему натурально-стоимостного учета материалов



С XVIII—XIX вв. бухгалтерский учет превратился в научную дисциплину в нем сформировалось 2 направления



юридическое

объектом бухгалтерского учета выступают не предметы (недвижимость, товары, материалы, деньги), а права и обязательства субъектов хозяйственной деятельности



экономическое

основанное на учете ценностей



В 1930–1940-х гг. назрела острая необходимость в создании специализированной службы (ОБХСС) для выявления, предотвращения и раскрытия экономических преступлений.

Этапы развития судебной бухгалтерии:

1950-1975 г.г. Остроумова, Кудрявцева создали методологическую базу данной дисциплины. Издали первый учебник «Судебная бухгалтерия»

1950-1975 г.г. Создание базы для судебной бухгалтерии, зарождение судебной бухгалтерии

1976-1990 г.г. Становление судебной бухгалтерии

Голубятников создал учебник и дал четкое понятие «суд. бухгалтерии»

1991г. И по наст. Время развитие судебной бухгалтерии

1996г. Голубятников издал 2й учебник + программу для ВУЗов МВД

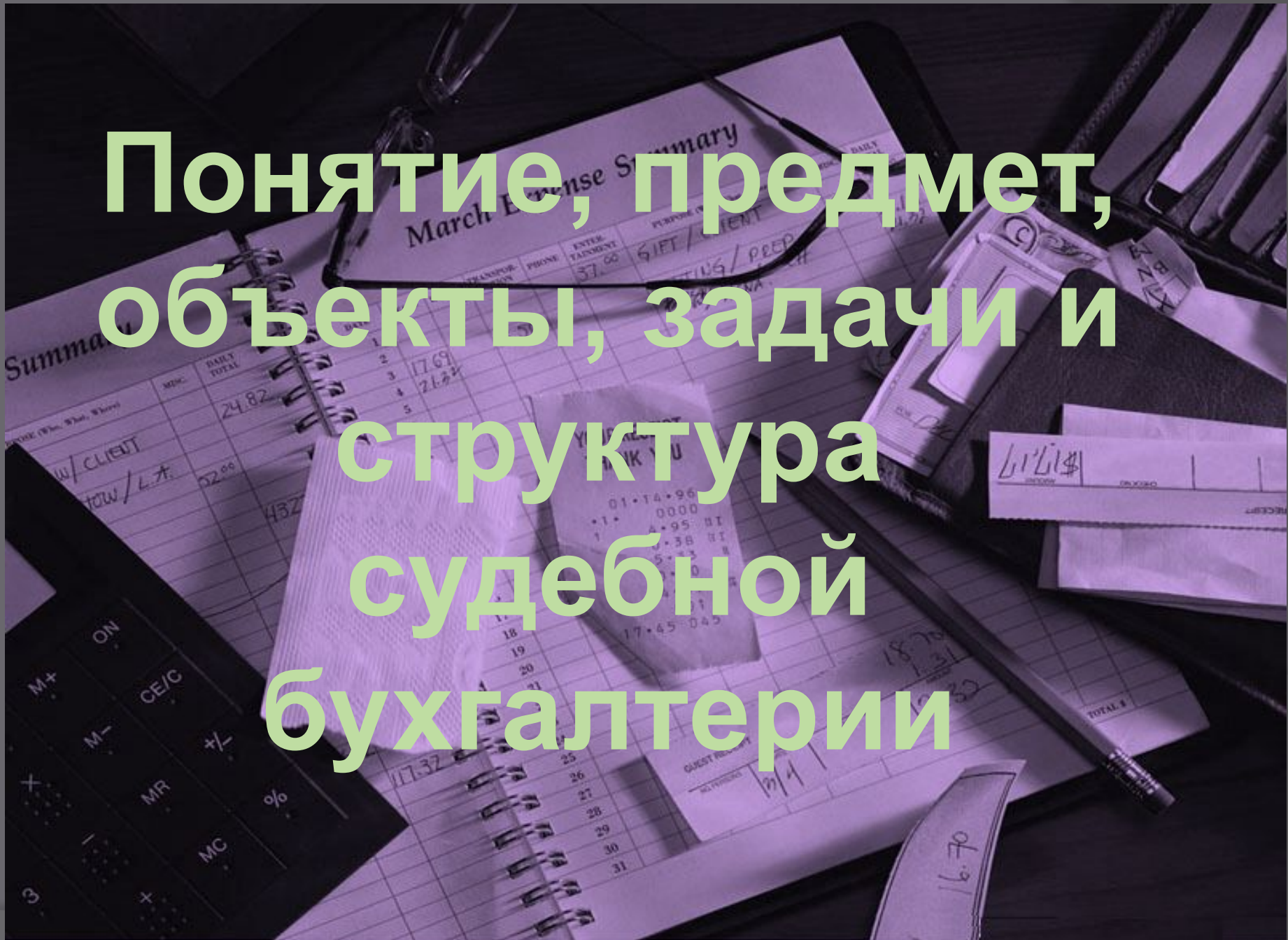
Труды видных ученых в области судебной бухгалтерии



В. Б. Любкин - доцент
кафедры
криминалистики
Саратовского
юридического института

1946 год- издание
монографии «Судебная
бухгалтерия»

Понятие, предмет, объекты, задачи и структура судебной бухгалтерии



СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

– ЭТО КОМПЛЕКСНАЯ ДИСЦИПЛИНА, КОТОРАЯ
НАХОДИТСЯ НА СТЫКЕ ЭКОНОМИКИ, БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И ПРАВА

Судебная бухгалтерия - это методологическая основа использования экономических, бухгалтерских познаний в праве, которая обогащает юридическую и экспертную практику, а также сама развивается за счёт этой практики.

Судебная бухгалтерия - это методологическая основа использования экономических, бухгалтерских познаний в праве, которая обогащает юридическую и экспертную практику, а также сама развивается за счёт этой практики.



Объектами судебной бухгалтерии являются:

Отчетность,
бухгалтерский
баланс

Бухгалтерские
счета, учетные
регистры

Объекты

Плановые и
аналитические
первичные
документы

Черновые записи и
др.

Предмет судебной бухгалтерии образуют закономерности отражения в учетно-отчетных документах искаженных данных о хозяйственно - финансовой деятельности и приемы их выявления и доказывания при расследовании преступлений.



Защитные функции бухгалтерского учета



превентивная

Проявляется в способности учета посредством нормативной базы, методов бухгалтерского учета и общепринятых правил затруднять совершение противоправных деяний



охранительная

Характеризуется путем своевременного применения системы бухгалтерского или ревизионного контроля для обнаружения следов нарушений в документах бухгалтерского учета



следообразующая

Заключается в оставлении следов в документах бухгалтерского учета

Структура курса «Судебная бухгалтерия»

Общая часть

Общие положения
судебной бухгалтерии и
основ бухгалтерского
учета;

Формы использования
специальных
бухгалтерских познаний
и методы исследования
данных учета

Особенная часть

особенности
использования
специальных
бухгалтерских
познаний при
выявлении и
расследовании
преступлений

Методы судебной бухгалтерии



общенаучные

анализ, синтез,
индукция, дедукция, аналогия,
моделирование,
абстрагирование,
конкретизация,
системный,
функционально-системный
анализ



специальные

- метод бухгалтерского анализа,
- метод экономико –
криминалистического анализа,
- метод документального
анализа,
- метод фактической проверки
хозяйственных операций.

A collage of financial and legal symbols. In the upper left, a pair of hands holds a document. In the upper right, a hand holds a pencil pointing towards a globe. In the lower right, an abacus is visible. In the lower left, a stack of money is shown. The text is overlaid in the center.

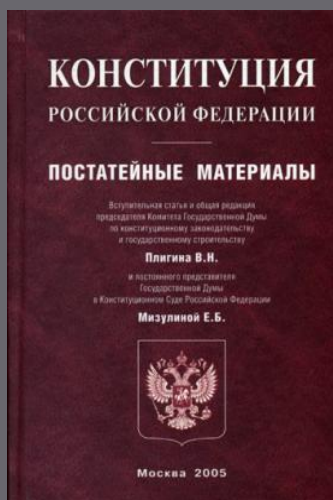
Правовая основа

судебной бухгалтерии

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

- ➔ Первый уровень ➔ Конституция РФ
- ➔ Второй уровень ➔ Федеральные законы
- ➔ Третий уровень ➔ Нормативные правовые акты
- ➔ Четвертый уровень ➔ Ведомственные и межведомственные нормативные акты
- ➔ Пятый уровень ➔ Методические рекомендации, руководящие разъяснения, толкования
- ➔ Шестой уровень ➔ Источники международного-правового характера (обязательные, факультативные)
- ➔ Седьмой уровень ➔ Источники неофициального уровня

Конституция Российской Федерации



Статья 8

1. В Российской Федерации гарантируются единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности.

Статья 34

1. Каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

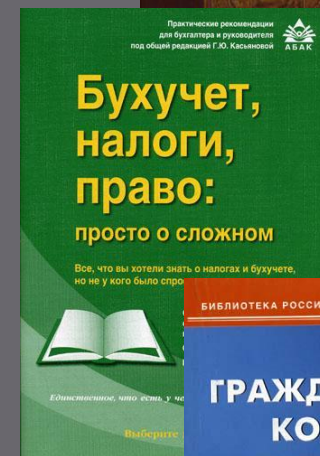
Статья 71

ж) установление правовых основ единого рынка; финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики; федеральные экономические службы, включая федеральные банки;



Федеральные законы

Определяют концепцию бухучета, судебной бухгалтерии и возможности их использования в юриспруденции.



Федеральный Закон «О полиции» от 07 ноября 2011 года

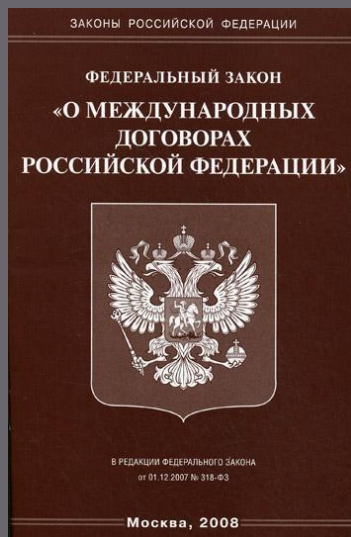
Глава 3. Обязанности и права полиции



Статья 12.
Обязанности полиции
Статья 13.
Права полиции

Источники международно-правового характера

Могут носить обязательный характер а могут рекомендательный



В соответствии с Конституцией РФ законодательство учитывает международные договоры, нормы международного права . Если международным договором (пактом, конвенцией) установлены иные нормативы, чем предусмотренные российским законодательством, применяются правила международных договоров.

Источники неофициального уровня

Источники не нормативного, а учебного и консультативного свойства, имеющие так же характер научного толкования



Основные цели законодательства о бухгалтерском учете

1. Обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;

2. Составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности

Темы рефератов:

1. Защитные функции бухгалтерского учёта и их взаимосвязь с преступной деятельностью, совершаемой под видом хозяйственных операций.
2. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке юристов для органов внутренних дел.
3. Становление налогового учета.

- Почему судебная бухгалтерия является прикладной дисциплиной?
- Этапы становления и развития судебной бухгалтерии.
- Что является предметом судебной бухгалтерии
- Что такое метод судебной бухгалтерии?
- Что является объектами судебной бухгалтерии
- Что представляет собой методология науки судебной бухгалтерии?
- Какие измерители применяются в оперативном учете?
- Какие цели преследует оперативный, статистический и бухгалтерский виды учета?
- Какие защитные функции бухгалтерского учета вы знаете?
- Данные какого вида учета чаще всего используются при раскрытии и расследовании преступлений и правонарушений?
- Какие смежные учебные дисциплины способствуют более эффективному изучению судебной бухгалтерии.
- Какие нормативные акты регулируют судебную бухгалтерию?