

**ИНСТИТУТ ЗАКОНОВЕДЕНИЯ И УПРАВЛЕНИЯ ВПА
КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА, УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ И ЭКОНОМИКИ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»**

Направление подготовки: Юриспруденция
(квалификация (степень): «бакалавр»)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Тематические планы	3
2. Планы семинарских занятий	5
3. Планы практических занятий.....	8
4. Задания для самостоятельной работы студентов.....	15
5. Перечень вопросов к зачету/экзамену.....	37

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

по дисциплине «Судебная бухгалтерия» для студентов
очной формы обучения по направлению 40.03.01 «Юриспруденция» (бакалавриат)

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Количество аудиторных часов					Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
			Всего ауд. час.	Количество часов по видам занятий					
				лекции	Семина. занятия	Практич. занятия	Др. виды занятий		
1	Предмет судебной бухгалтерии, ее цели и задачи в правоохранительной деятельности	6	2	2				4	ОК – 2 ПК-2
2	Система и организация бухгалтерского учета	6	2		2			4	ОК – 2 ПК-2
3	Технология учетного процесса и анализ содержания бухгалтерской отчетности	6	2		2			4	ОК-2 ПК-2
4	Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании преступлений	6	4	2		2		2	ОК – 2 ПК-2
5	Методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций, используемых в ревизионной и правоохранительной деятельности	8	2	2				6	ОК-2 ПК-2
6	Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве	8	4	2		2		4	ОК – 2 ПК-2
7	Организация проведения проверок и документальных ревизий по инициативе контролирующих и правоохранительных органов	8	4	2		2		4	ОК-2 ПК-2
8	Учет расчетно-кассовых операций и приемы их проверок	8	2	2				6	ОК – 2 ПК-2
9	Особенности проверки и исследования документальных записей по учету хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики	8	4	2		2		4	ОК-2 ПК-2
10	Судебно-бухгалтерская экспертиза	8	4		2	2		4	ОК – 2 ПК-2
	Зачет								
	Всего	72	30	14	6	10		42	

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

по дисциплине «Судебная бухгалтерия» для студентов
заочной формы обучения по направлению 40.03.01 «Юриспруденция» (бакалавриат)

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Количество аудиторных часов					Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
			Всего ауд. час.	Количество часов по видам занятий					
				лекции	Семинальные занятия	Практические занятия	Др. виды занятий		
1	Предмет судебной бухгалтерии, ее цели и задачи в правоохранительной деятельности	6	2	1				4	ОК – 2 ПК-2
2	Система и организация бухгалтерского учета	6						6	ОК – 2 ПК-2
3	Технология учетного процесса и анализ содержания бухгалтерской отчетности	6						6	ОК-2 ПК-2
4	Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании преступлений	6	3	1		2		3	ОК – 2 ПК-2
5	Методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций, используемых в ревизионной и правоохранительной деятельности	8	1	1				7	ОК-2 ПК-2
6	Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве	8	2			2		6	ОК – 2 ПК-2
7	Организация проведения проверок и документальных ревизий по инициативе контролирующих и правоохранительных органов	8	2			2		6	ОК-2 ПК-2
8	Учет расчетно-кассовых операций и приемы их проверок	8	1	1				7	ОК – 2 ПК-2
9	Особенности проверки и исследования документальных записей по учету хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики	8	1	1				7	ОК-2 ПК-2
10	Судебно-бухгалтерская экспертиза	8	1	1				7	ОК – 2 ПК-2
	Зачет								
	Всего	72	12	6		6		42	

ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Рекомендуемая литература по курсу:

Основная литература

Долматова И.В. Судебная бухгалтерия (2-е издание) [Электронный ресурс]: учебное пособие/ И.В. Долматова, О.А. Думан— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2015.— 216 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57149.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Дополнительная литература

1. Долматова И.В. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ И.В. Долматова, О.А. Думан— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 216 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/6002.html>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Заика А.А. 1С:Бухгалтерия 2.0 [Электронный ресурс]: начало работы/ А.А. Заика— Электрон. текстовые данные.— М.: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016.— 310 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/39548.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Журавлева Т.Ю. Практикум по освоению программы «1С:Бухгалтерия» [Электронный ресурс]/ Т.Ю. Журавлева— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2016.— 53 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/45237.html>.— ЭБС «IPRbooks»
4. Кацуба О.Б. 1С Бухгалтерия 8.0 [Электронный ресурс]: практический самоучитель/ О.Б. Кацуба, Е.А. Фадеева— Электрон. текстовые данные.— М.: Альфа-Пресс, 2007.— 219 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/954.html>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Романов В.В. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ В.В. Романов— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Научная книга, 2012.— 70 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/6338.html>.— ЭБС «IPRbooks»
6. Сауткин И.В. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: ответы на экзаменационные вопросы/ И.В. Сауткин— Электрон. текстовые данные.— Минск: ТетраСистемс, Тетралит, 2014.— 112 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/28229.html>.— ЭБС «IPRbooks»
7. Пакулин В.Н. 1С:Бухгалтерия 8.1 [Электронный ресурс]/ В.Н. Пакулин— Электрон. текстовые данные.— М.: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016.— 67 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52138.html>.— ЭБС «IPRbooks»

Интернет-ресурсы

1. Виртуальная экономическая библиотека [электронный ресурс] – URL: <http://www.econom.nsc.ru/jep/> – Заглавие с экрана.
2. Книги по экономике, финансам, менеджменту и маркетингу [электронный ресурс] – URL: <http://www.aup.ru/books/> – Заглавие с экрана.
3. Система федеральных образовательных порталов [электронный ресурс] – URL: <http://www.edu.ru/db/portalpage.htm/> – Заглавие с экрана.
4. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент.» [электронный ресурс] – URL: <http://www.ecsocman.edu.ru/> – Заглавие с экрана.
5. Электронная энциклопедия «Википедия» [электронный ресурс] – URL: <http://en.wikipedia.org/> – Заглавие с экрана.

Рекомендуемые периодические издания по курсу

- Вестник Адыгейского государственного университета
Вестник Астраханского государственного технического университета
Вестник Волгоградского государственного университета
Вестник Московского государственного гуманитарного университета им.
М.А. Шолохова
Журнал институциональных исследований
Известия Иркутской государственной экономической академии
Известия Российского государственного педагогического университета им.
А.И. Герцена
Известия Томского политехнического университета
Известия Тульского государственного университета
Научные ведомости Белгородского государственного университета
Общество. Среда. Развитие
Проблемы современной экономики
Сборник научных трудов Института бизнеса и права
Современная экономика
Экономика, предпринимательство и право
Экономический журнал

Семинар 1

Тема 2. Система и организация бухгалтерского учета

Вопросы

1. Понятие хозяйственного учета, его значение.
2. Виды хозяйственного учета, их сущность и значение.
3. Цели и задачи бухгалтерского учета, его основные функции.
4. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью.
5. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете.
6. Возникновение учета и контроля в Российской Федерации.
7. Методология бухгалтерского учета.
8. Бухгалтерская отчетность в России.
9. Реформирование системы бухгалтерского учета в России
10. Юридическая ответственность руководителя и главного бухгалтера.

Семинар 2

Тема 3. Технология учетного процесса и анализ содержания бух. отчетности

Вопросы

1. Стадии учетного процесса.
2. Понятие, виды и особенности бухгалтерского баланса.
3. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности.
4. Понятие и виды счетов бухгалтерского учета.
5. Синтетический и аналитический учеты как формы обобщения данных бухгалтерского учета.
6. Предварительное изучение документов бухгалтерской отчетности ревизуемой организации как стадия судебной бухгалтерии.
7. Бухгалтерский баланс, его структура и значение в формировании учетно-экономической информации и в юридической практике.
8. Общее понятие о способах фальсификации бухгалтерского баланса.
9. Особенности изучения данных бухгалтерского баланса сотрудниками правоохранительных органов.
10. Анализ бухгалтерской отчетности и использование его результатов для выявления признаков преступлений.

Семинар 3

Тема 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Вопросы

1. Информационное обеспечение профилактической работы эксперта-бухгалтера.
2. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Мероприятия судебной бухгалтерской экспертизы для предупреждений правонарушений в хозяйственной деятельности.
4. Профилактическая работа эксперта-бухгалтера на исследуемом предприятии.
5. Предмет и метод судебной бухгалтерской экспертизы

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Практическое занятие 1

Тема 4. «Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании преступлений»

Цели занятия:

- 1) закрепить теоретические знания по теме «Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании преступлений»;
- 2) выработать навыки проверки проведения инвентаризации.

Задание 1. Произведите классификацию первичных документов по назначению.

№ n/n	Наименование документа	Назначение документа
1	Наряд на сдельную работу	
2	Справка-расчет налога на прибыль	
3	Доверенность на получение материальных ценностей	
4	Акт о приеме на работу	
5	Приходный кассовый ордер	
6	Акт приема (передачи) основных средств	
7	Требование на отпуск материалов	
8	Ведомость расчета амортизации основных средств	
9	Платежное поручение	
10	Авансовый отчет подотчетного лица	
11	Платежная ведомость	
12	Путевой лист	
13	Договор купли-продажи	
14	Инвентаризационная опись	
15	Акт о выявленных дефектах оборудования	

Задание 2. Укажите срок хранения документов.

Наименование документа	Срок хранения (лет)
Личная карточка работника	
Акт о приемке материалов	
Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником	
Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	
Карточка учета материалов	
Командировочное удостоверение	
Заявление об отказе акцепта	
Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы	
Расчетно-платежная ведомость	
Штатное расписание	
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	
Расчетная ведомость	
Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	
Платежная ведомость	

Кассовая книга	
График отпусков	
Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств	
Табель учета использования рабочего времени	
Акт инвентаризации наличных денежных средств	
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	
Платежное поручение	
Лимитно-заборная карта	
Авансовый отчет	
Платежное требование	
Карточка учета нематериальных активов	
Инкассовое поручение	
Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	
Объявление на взнос наличными	
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	
Платежный ордер	
Акт о списании объекта основных средств	
Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	
Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	
Аккредитив	
Требование-накладная на отпуск материалов	
Накладная на отпуск материалов на сторону	
Приходный кассовый ордер	
Лицевой счет	
Акт о выявленных дефектах оборудования	
Приказ (распоряжение) о приеме на работу	
Расходный кассовый ордер	
Приказ (распоряжение) о поощрении работника	
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров	
Записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником	

Задание 3. В соответствии с приказом генерального директора ООО «Свежесть» № 144 от 30 октября текущего года была проведена инвентаризация в одном структурном подразделении данного общества – оптовом складе продуктов питания, в котором по данным службы персонала организации числятся: - зав. складом – С.А. Серегин, - кладовщик – П.П. Ильин. Для проведения проверки назначена инвентаризационная комиссия в составе: - председатель комиссии – начальник контрольно-ревизионного отдела ООО «Свежесть» – А.П. Трофимов, - члены комиссии: - товаровед – Д.Г. Синицын; - бухгалтер – Е.В. Лисичкина. По данным, представленным бухгалтерией, по состоянию на 19 октября текущего года на складе числятся: - морковь – 2 500 кг по себестоимости 20 руб. за килограмм (рыночная цена – 30 руб. за килограмм), - картофель – 3 000 кг по учетной цене 45 руб. за килограмм (рыночная цена – 55 руб. за килограмм), 39 - капуста – 2 000 кг по учетной цене 10 руб. за килограмм (рыночная цена – 18 руб. за килограмм), - яблоки – 900 кг по учетной цене 60 руб. за килограмм (рыночная цена – 80 руб. за килограмм), - бананы – 500 кг по учетной цене 30 руб. за килограмм (рыночная цена – 55 руб. за килограмм), - виноград – 800 кг по учетной цене 140 руб. за килограмм (рыночная цена – 180 руб. за килограмм), - сок тыквенный в 3-литровых банках – 300 банок, учетная цена которых – 80 руб. за банку (рыночная цена – 100 руб. за банку), - мука – 1200 кг по учетной цене 25 руб. за килограмм (рыночная цена – 35 руб. за килограмм), - крупа гречневая – 1 700 кг по учетной цене 25 руб. за килограмм (рыночная цена

– 40 руб. за килограмм), - соль – 250 кг по учетной цене 10 руб. за килограмм (рыночная цена – 14 руб. за килограмм). Кроме того, утром 19 октября, до начала инвентаризации на склад поступил сахар согласно накладной № 11 от 29 октября текущего года в количестве 1 400 кг по цене 55 руб. за килограмм. При проведении инвентаризации зафиксированы следующие остатки товар- но-материальных ценностей на складе: - морковь – 2 250 кг, - картофель – 2 500 кг, - капуста – 1 850 кг, - яблоки – 820 кг, - бананы – 300 кг, - виноград – 615 кг, - тыквенный сок в 3-литровых банках – 350 банок, - мука – 1 200 кг, - соль – 50 кг, - сахар – 1400 кг. Нормы естественной убыли продуктов питания за время нахождения на складе составили: - морковь – 0,9% от массы, - картофель – 0,8% от массы, - для муки и крупы гречневой – 0,02% от массы, - для соли – 0,75% от массы, - для сахара – 0,2% от массы. Требуется: 1) составить инвентаризационную ведомость; 2) определить результаты инвентаризации (с учётом естественной убыли), принять по ним решение. 3) ответить на вопросы: а) как определяется размер ущерба, причиненного работодателю? б) может ли работник, виновный в причинении ущерба, возместить его в добровольном порядке полностью или частично? в) за счет каких источников будет списана сумма ущерба в данном случае? 4) отразить на счетах бухгалтерского учета результаты проведенной инвентаризации.

Методические указания При решении задания 3 необходимо учитывать, что естественная убыль в бухгалтерском учете списывается по результатам проведенной предприятиями инвентаризации. При этом величина естественной убыли определяется по следующей формуле: $Y = K \times n : 100$, где Y – величина естественной убыли; K – количество (масса) товаров за определенный период; n – установленная норма естественной убыли. Сумма недостач товаров в пределах норм естественной убыли определяется только после зачета излишков по пересортице. Нормы естественной убыли применяются только по тем товарам, по которым выявлена недостача. В случае отсутствия норм убыли для определенного наименования товара убыль по нему рассматривается как недостача сверх норм. Если по результатам проведенной инвентаризации зафиксированы потери сверх норм естественной убыли, то такие потери возмещаются либо за счет виновных лиц, либо за счет материально ответственных лиц. Если убытки произошли в результате хищения, виновники которого не установлены, а также если виновные лица отсутствуют, то сверхнормативные потери в налоговом учете принимаются только при наличии соответствующего документа от уполномоченных органов государственной власти (пп.5 п.2 ст.265 НК РФ).

Практическое занятие 2

Тема 6. «Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве»

Цели занятия:

- 1) закрепить теоретические знания по теме «Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве»;
- 2) выработать навыки правовой оценки действий налоговых органов.

1. Участие в обсуждении заданий (задач), рефератов (докладов), выполненных во внеаудиторное время. Темы рефератов: 1.Зарубежный опыт применения специальных бухгалтерских знаний в юридической практике. 2.Роль бухгалтера-специалиста в осуществлении процессуальной деятельности. 3.Значение использования специальных знаний специалиста в расследовании преступлений. 4.Правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации.

2. Выполнение заданий (решение задач, разбор конкретных ситуаций) и участие в обсуждении результатов.

Задание 1. Налоговый инспектор 30 декабря 2015 года направил ПАО «Ромашка» требование о предоставлении в 5-тидневный срок копий документов, необходимых для налоговой проверки. Поскольку завод не предоставил запрошенные бумаги, инспекция приняла решение оштрафовать его по пункту 1 статьи 126 Налогового кодекса РФ. Затем инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о взыскании с ПАО «Ромашка» штрафа за непредъявлении в установленный срок запрашиваемых документов. При рассмотрении дела в суде выяснились следующие обстоятельства: ПАО получило запрос 16 января 2016 года. Рассмотрите спорную ситуацию и на основании статей Налогового Кодекса сделайте вывод о том, кто прав налогоплательщик или налоговый орган.

Задание 2. ООО «Солнышко» обратилось в суд с иском о признании недействительным решение налоговой инспекции. Инспекция проводила выездную налоговую проверку в 2015 году. Решение было принято по итогам выездной налоговой проверки за 2011-2013 годы. В результате инспекция доначислила предприятию сумму налогов, пеней и наложила штраф за 2011 год. Дайте правовую оценку действий налоговых органов на основании статей Налогового Кодекса и сделайте вывод о том, кто прав налогоплательщик или налоговый орган.

3. Тестирование.

Практическое занятие 3

Тема 7. «Организация проведение проверок и документальных ревизий по инициативе контролирующих и правоохранительных органов»

Цели занятия:

- 1) закрепить теоретические знания по теме «Организация проведение проверок и документальных ревизий по инициативе контролирующих и правоохранительных органов»;
- 2) выработать навыки проведения проверок и документальных ревизий.

1. Участие в обсуждении заданий (задач), рефератов (докладов), выполненных во внеаудиторное время. Темы рефератов: 1. Задачи, организация и значение документальной ревизии. 2. Значение документальной ревизии в борьбе с экономической преступностью. 3. Ревизия по инициативе правоохранительных органов. 4. Отличия ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов, от ревизий, проводимых вышестоящей организацией. 5. Недостатки ревизионных проверок – повод для совершения преступлений.

2. Выполнение заданий (решение задач, разбор конкретных ситуаций) и участие в обсуждении результатов.

Задание 1. У зав. производством школы-интерната при производстве доку- ментальной ревизии обнаружилась крупная недостача сахара (3 000 кг). Судя по данным бухгалтерии, эта недостача могла образоваться в течение года. В своих объяснениях ревизору и главному бухгалтеру зав. производством сказала, что сахар отпускался на кухню без взвешивания и недостачу объяснила пере- расходом при вложении сахара в различные блюда. Повар подтвердил, что при получении сахара из кладовой вес последнего определялся приблизительно. Та- ким образом, в общих чертах объяснилась недостача. Что необходимо предпринять для проверки указанного факта?

Задание 2. По заданию директора экспедитор с января по февраль прошлого года осуществлял закупку живого скота с последующим его забоем. Затем мясо на автомашинах экспедитор отправлял к месту реализации за 300 км. Экспедитор представил следователю докладные записки на имя руководителя (директора), в которых просил обеспечить машины брезентом для того, чтобы укрывать мясо при перевозке в большой мороз и при сильном ветре (в этом случае потери от вымерзания были бы сведены к минимуму); однако брезента ему не

дали. По окончании заготовки мяса экспедитор представил товарный счет в бухгалтерию, которая применила нормы естественной убыли. При этом была выявлена недостача на 58 946 рублей. Ознакомившись с делом, следователь нашел доводы экспедитора убедительными и для решения вопроса о возможности применения дополнительной убыли назначил ревизию. На разрешение ревизора был поставлен вопрос: установить, правильно ли определена недостача, образовавшаяся при перевозке автотранспортом мороженого мяса, находившегося под отчетом экспедитора. 1. Правильно ли поступил следователь? 50 2. Дайте правовую оценку ситуации. 3. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание 3. Следователь поставил перед ревизором следующее задание: «Проверить начисление заработной платы персоналу строительного-монтажного управления треста Металдекор, исходя из объема выполненных работ и установленных расценок». 1. Возможно ли давать ревизору такое задание? 2. Если да, то какими документами должен располагать ревизор для выполнения этого задания?

Задание 4. Бухгалтер-расчетчик целлюлозно-бумажного комбината, вступив в преступный сговор с кассиром того же предприятия, систематически в течение трех лет занимались хищением государственных средств путем незаконного начисления фиктивных сумм по заработной плате за отпуск, компенсацию, на вымышленных лиц. 1. Составить подробное задание ревизору. 2. Указать, какие методы документального и фактического контроля наиболее целесообразно применить в данной ситуации. 3. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

3. Тестирование.

Практическое занятие 4

Тема 9. «Особенности проверки и исследования документальных записей по учету хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики»

Цели занятия:

- 1) закрепить теоретические знания по теме «Особенности проверки и исследования документальных записей по учету хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики»;
- 2) выработать навыки проверки и исследования документальных записей по учету хозяйственных операций.

1. Участие в обсуждении заданий (задач), рефератов (докладов), выполненных во внеаудиторное время. Темы рефератов: 1. Правовое регулирование торговой деятельности. 2. Кассовый и товарный отчет – как источник доказательства преступной деятельности в торговле. 3. Использование методов фактической проверки для выявления нарушений технологического процесса на промышленных предприятиях. 4. Правовое регулирование затрат, включаемых в себестоимость произведенной продукции. 5. Влияние компьютеризации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности по включению затрат в себестоимость произведенной продукции. 6. Особенности работы промышленных предприятий. 7. Использование бухгалтерских и иных взаимосвязанных документов при выявлении злоупотреблений в промышленной сфере. 8. Использование методов фактической проверки для выявления нарушений технологического процесса на промышленных предприятиях.

2. Выполнение заданий (решение задач, разбор конкретных ситуаций) и участие в обсуждении результатов.

Задание 1. При исследовании учетных записей ООО «Глобал» обнаружено дебетовое сальдо по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на конец года в сумме 220 000 рублей. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму выданы авансы поставщику материалов ЗАО «Медьламинат». При дальнейшей экспертизе выяснилось, что договор на поставку материалов с этой фирмой отсутствует, к авансовым отчетам главного бухгалтера Кошкина И.И. от 10.08.20__ г., 18.09.20__ г., 25.10.20__ г. и 28.11.20__ г. приложены квитанции к приходным кассовым ордерам на суммы 55 000 руб., 60 000 руб., 50 000 руб. и 55 000 руб. соответственно. Техническая экспертиза показала, что печати на этих квитанциях выполнены на струйном принтере. 1. Укажите возможные цели совершения такого правонарушения. 2. Какие методы проверки эксперт-бухгалтер должен использовать для установления истины? 3. Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств? 4. Выявите сумму ущерба, определите круг виновных лиц и возможные финансовые санкции.

Задание 2. На авторемонтном заводе «УАЗ-Сервис» обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец года в сумме 177 000 рублей. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшей экспертизе установлено, что затраты на гарантийный ремонт автомобилей УАЗ в сумме 60 000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако согласно гарантийным книжкам на автомобили, по которым был осуществлен ремонт на эту сумму гарантийный срок истек. В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев автомобилей, в графе «Назначение платежа» указано: «Оплата за ремонт по договору 177 000 руб., в том числе НДС – 27 000 руб.». 1. Укажите возможные цели совершения такого правонарушения. 2. Какие бухгалтерские документы сокрыты от проверяющих? 3. Какие методы проверки эксперт-бухгалтер должен использовать для установления истины? 4. Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств? 5. Был ли кому-то нанесен ущерб в результате совершенных операций и в каком размере?

3. Тестирование

Практическое занятие 5

Тема 10. «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Цели занятия:

- 1) закрепить теоретические знания по теме «Судебно-бухгалтерская экспертиза»;
- 2) выработать навыки проверки судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. Участие в обсуждении заданий (задач), рефератов (докладов), выполненных во внеаудиторное время. Темы рефератов: 1. Информационное обеспечение профилактической работы эксперта-бухгалтера. 2. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. 3. Мероприятия судебной бухгалтерской экспертизы для предупреждений правонарушений в хозяйственной деятельности. 4. Профилактическая работа эксперта-бухгалтера на исследуемом предприятии. 5. Предмет и метод судебной бухгалтерской экспертизы 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе. 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе. 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе. 9. Методика составления заключения судебной бухгалтерской экспертизы следователем и судом. 10. Исследование заключения судебной бухгалтерской экспертизы следователем и судом. 11. Эксперт-экономист – о невозможности дать заключение. 12. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности.

2. Выполнение заданий (решение задач, разбор конкретных ситуаций) и участие в обсуждении результатов.

Задание 1. Директор организации, основным видом деятельности которой является оптовая торговля продовольственными товарами, систематически злоупотреблял своим положением и расхищал вверенные ему материальные ценности, в результате чего на оптовом складе образовалась недостача товаров. С целью сокрытия недостачи директор организации поговору с товароведом и бухгалтером составили фиктивные акты на списание сока, молочной продукции, конфет и других продовольственных товаров как подвергшихся порче. Учет в бухгалтерии запущен, тем самым созданы благоприятные условия для злоупотребления другим лицам. Ревизией установлена недостача на общую сумму 283 475 рублей. Материалы были переданы в прокуратуру. Есть ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Если да, то напишите постановление о назначении данной экспертизы.

Задание 2. Решите, обосновано ли назначена судебно-бухгалтерская экспертиза в нижеприведенных случаях? Если ее назначение обосновано, определить, какие материалы следует предоставить в распоряжение эксперта- бухгалтера? 1. При снятии остатков в кассе у кассира обнаружена недостача 69 000 рублей. Кассир эту сумму недостачи не оспаривает, что и было подтверждено проведенной документальной ревизией. Бухгалтерская экспертиза назначена для установления окончательного размера недостачи. 2. Ревизией определена недостача по магазину в сумме 850 000 рублей. Обвиняемый оспаривает размер недостачи, поясняя, что ревизор не принял к зачету не прошедшие по учету, но утвержденные акты о порче товаров на 455 000 руб., неправильно определил период образования недостачи и в связи с этим неполно начислил естественную убыль. Бухгалтерская экспертиза назначена в связи с этими возражениями обвиняемого.

3. Тестирование.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ по дисциплине «Судебная бухгалтерия»

Тема 1. Предмет судебной бухгалтерии, ее цели и задачи в правоохранительной деятельности

1. Изучение теоретического материала Понятие, цели и задачи судебной бухгалтерии и ее значение в профессиональной подготовке юристов. История возникновения и развития судебной бухгалтерии. Становление судебной бухгалтерии как экономико-правовой дисциплины. Предмет и метод судебной бухгалтерии, его соотношение с предметом бухгалтерского учета, функции судебной бухгалтерии. Правовая основа судебной бухгалтерии. Информационное обеспечение судебной бухгалтерии. Развитие судебной бухгалтерии в зарубежной практике.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением)

1. Что такое судебная бухгалтерия? 2. Почему судебная бухгалтерия является прикладной дисциплиной? 3. Что составляет правовую основу судебной бухгалтерии? 4. История развития судебной бухгалтерии. 5. Что такое метод судебной бухгалтерии? 6. Развитие судебной бухгалтерии в зарубежной практике.

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов)

Задание. Заполните таблицу: «Сравнительная характеристика бухгалтерского учета, судебной бухгалтерии и криминалистики»

Характеристика дисциплин	Бухгалтерский учет	Судебная бухгалтерия	Криминалистика
Определение			
Предмет			
Метод			
Приемы			
Объекты			
Субъекты			
Функции			

4. Подготовка рефератов (с последующим их обсуждением) 1. История развития судебной бухгалтерии. 2. Судебная бухгалтерия – теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений. 3. Судебная бухгалтерия – специальная прикладная дисциплина. 4. Сущностные признаки судебной бухгалтерии. 5. Судебная бухгалтерия в

уголовном, гражданском, арбитражном процессах. 6. Процессуальное (доказательственное) значение судебной бухгалтерии. 7. Первый нормативный уровень источников судебной бухгалтерии. 8. Международные нормативные акты как источники судебной бухгалтерии. 9. Функции судебной бухгалтерии. 10. Роль судебной бухгалтерии в моей будущей профессии.

5. Подготовка к тестированию по теме

6. Проверка самостоятельной работы Место проверки – на семинарском занятии по ходу его проведения, а также во время консультации по организации и контролю за выполнением самостоятельной работы (для студентов, пропустивших практическое занятие, не усвоивших тему).

Тема 2. Система и организация бухгалтерского учета

1. Изучение теоретического материала Понятие хозяйственного учета, его значение. Виды хозяйственного учета, их сущность и значение. Понятие бухгалтерского учета, его виды. Цели и задачи бухгалтерского учета, его основные функции. Предмет бухгалтерского учета, объекты его наблюдения. Основные методические приемы бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ. Организация бухгалтерского учета на предприятии. Компетенция руководителя предприятия по организации бухгалтерского учета. Бухгалтерия как самостоятельное структурное подразделение. Типы организации структуры бухгалтерии (линейная, по вертикали, функциональная и комбинированная). Правовой статус главного бухгалтера. Требования, предъявляемые к главному бухгалтеру. Права и обязанности главного бухгалтера. Юридическая ответственность руководителя и главного бухгалтера. Учетная политика организации, вопросы, решаемые при ее формировании. Требования ФЗ «О бухгалтерском учете» к оформлению учетной политики. Юридическая оценка учетной политики.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с их последующим обсуждением)

1. Какова роль учета в управлении предприятием? 2. Какие измерители применяются в оперативном учете? 3. Какие цели преследуют оперативный, статистический и бухгалтерский виды учетов? 4. Что является общим у всех видов учета и какие у них отличия? 5. Почему данные оперативного учета не выходят за рамки предприятия? 6. Что составляет предмет бухгалтерского учета? 7. Данные какого учета чаще всего используются при раскрытии и расследовании преступлений и правонарушений?

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов)

Задание 1. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность главного бухгалтера», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

Задание 2. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность руководителя предприятия», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

4. Подготовка рефератов (с последующим их обсуждением) 1. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью. 2. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете. 3. Возникновение учета и контроля в Российской Федерации. 4. Методология бухгалтерского учета. 5. Бухгалтерская отчетность в России. 6. Реформирование системы бухгалтерского учета в России. 5. Подготовка к тестированию по теме

б. Проверка самостоятельной работы Место проверки – на семинарском занятии по ходу его проведения, а также во время консультации по организации и контролю за выполнением самостоятельной работы (для студентов, пропустивших практическое занятие, не усвоивших тему).

Тема 3. Технология учетного процесса и анализ содержания бухгалтерской отчетности

1. Изучение теоретического материала Этапы учетной работы: бухгалтерская обработка первичных документов; отражение документов на счетах бухгалтерского учета; составление бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс, его структура и значение в формировании учетно-экономической информации и в юридической практике. Оценка статей баланса. Оценка финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций. Общее понятие о способах фальсификации бухгалтерского баланса. Особенности изучения данных бухгалтерского баланса сотрудниками правоохранительных органов. Анализ бухгалтерской отчетности и использование его результатов для выявления признаков преступлений. План счетов и счета бухгалтерского учета, их строение и структура. Счета синтетического учета, их взаимосвязь с бухгалтерским балансом. Субсчета и аналитические счета. Взаимосвязь аналитического и синтетического учета. Принципы обнаружения необоснованных записей на счетах аналитического учета. Принципы обнаружения необоснованных записей в условиях

автоматизированной обработки экономической информации. Порядок записи операций и определение остатка в активных и пассивных счетах. Двойная запись на бухгалтерских счетах. Понятие о корреспонденции счетов. Нарушение корреспонденции счетов как признак преступного использования средств бухгалтерского учета. Модели текущего учета основных хозяйственных процессов: процесс заготовления, процесс производства, процесс продаж.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с их последующим обсуждением)

1. Назовите объекты бухгалтерского учета. 2. Что такое актив и пассив баланса? 3. Какую информацию можно получить из статей бухгалтерского баланса? 4. Назовите основные недостатки баланса. 5. Что такое статья баланса? 6. Что такое валюта баланса? 7. Почему в балансе итог актива равен итогу пассива? 8. Дайте характеристику отдельных статей баланса. 9. Перечислите типы изменения баланса. 10. Почему счета подразделяются на активные и пассивные? 11. Что такое сальдо? 12. Каков порядок записи начального сальдо и хозяйственных операций по активным и пассивным счетам? 13. Перечислите особенности активно-пассивных счетов, свернутого и развернутого сальдо. 14. Какова структура счета? 15. Что такое синтетический и аналитический счета, какая между ними взаимосвязь? 16. Какова структура плана счетов? 17. Что называется корреспонденцией счетов? 18. В чем сущность двойной записи? 19. Почему помимо синтетических и аналитических счетов ведутся еще и субсчета? 20. В чем контрольное значение корреспонденции счетов?

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов).

Задание. Рассчитать значение Z в семифакторной модели Альтмана и определить вероятность банкротства предприятия «А», если известно, что: - прибыль предприятия до налогообложения составляет 2 000 тыс. руб.; - валюта баланса – 83 000 тыс. руб.; - Дпр (динамика прибыли (изменчивость прибыли)) – 0,201; - Кпр (коэффициент покрытия процентов) – 0,181; - Ккумпр (коэффициент кумулятивной прибыльности) -0,415; - Ктл (коэффициент текущей ликвидности) – 1,523; - источники собственных средств предприятия – 21 800 тыс. руб.; - Годовая выручка предприятия – 48 000 тыс. руб.

4. Подготовка рефератов (с последующим их обсуждением) 1. Стадии учетного процесса. 2. Понятие, виды и особенности бухгалтерского баланса. 3. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности. 4. Понятие и виды счетов бухгалтерского учета. 5. Синтетический и аналитический учеты как формы обобщения данных бухгалтерского учета. 6. Предварительное изучение документов бухгалтерской отчетности ревизуемой организации как стадия судебной бухгалтерии.

5. Подготовка к тестированию.

6. Проверка самостоятельной работы Место проверки – на семинарском занятии по ходу его проведения, а также во время консультации по организации и контролю за выполнением самостоятельной работы (для студентов, пропустивших практическое занятие, не усвоивших тему).

Тема 4. Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании преступлений

1. Изучение теоретического материала Документооборот в бухгалтерском учете. Общее понятие о бухгалтерских документах. Виды бухгалтерских документов. Классификация документов по назначению, месту возникновения, объему содержания, способу составления и качественным признакам. Реквизиты документов и требования, предъявляемые к их составлению. Правила исправления ошибок в документах. Требования, предъявляемые к первичным учетным документам. Подложные и фиктивные документы и приемы их выявления. Материальный и интеллектуальный подлоги в документах. Выявление признаков подложных документов в процессе формальной, арифметической и нормативной проверки. Правовые основы изъятия бухгалтерских документов сотрудниками контролирующих и правоохранительных органов. Понятие, цели, задачи и виды инвентаризации. Основные принципы проведения инвентаризации. Основания для проведения инвентаризации сотрудниками правоохранительных органов. Роль оперативного работника в организации и проведении инвентаризации. Порядок и основные этапы проведения инвентаризации. Определение результатов проведения инвентаризации и их оформление. Типичные подлоги в материалах инвентаризации, способы их выявления. Оценка и использование материалов инвентаризации в качестве доказательств преступлений.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением)

1. Что такое учетный документ? 2. Назовите обязательные реквизиты учетного документа. 3. Какие требования предъявляются к электронным документам? 4. Каковы признаки недоброкачественного документа? 5. Что такое учетные регистры? 6. Назовите сроки хранения учетных документов? 7. Каков порядок передачи, изъятия учетных документов? 8. В чем отличие понятия документа в учетном и юридическом смыслах? 9. Каков порядок и сроки составления учетных документов? 10. Что понимается под документооборотом? 11. Каков порядок исправления учетных документов? 12. Кто несет ответственность за составление и хранение учетных документов? 13. Что такое инвентаризация? 14. Назовите сроки проведения инвентаризации. 15. Каков порядок проведения инвентаризации? 16. Каков порядок назначения и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов? 17. В

чем заключается подготовительный этап проведения инвентаризации? 18. Кто отвечает за правильность проведения инвентаризации? 19. Каков порядок пересчета ценностей? 20. Перечислите возможные варианты результатов инвентаризации. 21. Каким документом оформляются результаты инвентаризации? 22. Каков порядок участия в инвентаризации материально-ответственных лиц? 23. Каков порядок отпуска и поступления ценностей в период проведения инвентаризации? 24. Назовите особенности проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов)

Задание 1. Дайте определение графика документооборота. Перечислите и раскройте основные разделы графика документооборота. Составьте условный график документооборота мебельной компании ООО «Милослава». В график документооборота рекомендуется включать следующие разделы: 1) перечень документов (наименование); 2) порядок создания документов: - количество экземпляров; - ответственный за выпуск; - ответственный за оформление; - ответственный за исполнение; - срок исполнения; 3) порядок проверки документа: - кто ответственный за проверку; - кто представляет; 32 - порядок представления; - срок представления; 4) порядок обработки документа: - исполнитель; - срок исполнения; 5) порядок передачи документа в архив: - исполнитель; - срок передачи.

Задание 2. Составьте схему «Классификация бухгалтерских первичных документов» по следующим основаниям: 1) по экономическому содержанию: - по назначению; - по объему содержания сведений; - по способу охвата операций; - по характеру оформляемых операций; - по способу отражения фактов хозяйственной жизни; - по месту составления; - по способу обработки; 2) по правовому основанию: - доброкачественные документы; - недоброкачественные документы.

Задание 3. В процессе проверки объектов предпринимательской деятельности сотрудник полиции осуществил контрольную закупку и выявил факт обмана потребителей (ст. 14.7 КоАП РФ), а также признаки подделки в накладных на товарно-материальные ценности, в связи с чем произвел в присутствии понятых изъятие документов на реализуемые материальные ценности. 1. Правомерно ли действие сотрудника полиции по осуществлению контрольной закупки? 2. Входит ли в обязанность сотрудника полиции изъятие документов, имеющих признаки подделок?

Задание 4. Исходные данные: 12 июня текущего года в УЭБиПК по Тульской области поступило письмо от граждан Полохина Е.Ф., Тороповой Е.И., Матвеевой Е.М., Борисова А.Н. о том, что продавцы магазина «Ягодка», расположенного по адресу: ул. Кутузова, д. 23

Сафронова Г.Т. и Овсянникова Н.Н. систематически обманывают покупателей, путем обвеса на сыпучих продуктах (мука, сахар, гречка и т.п.) и обсчета в цене, завышая её в 1,5-2 раза. В результате нарушения правил торговли, создаются неучтенные излишки, которые затем реализуются со служебного входа магазина различным организациям за наличный расчет без составления соответствующих документов учета. В торговом зале магазина «Ягодка» имеют место случаи реализации залежалых и просроченных товаров. Денежные средства принимаются в кассу без вы- дачи кассового чека на покупку товаров. Согласно требованию о проведении инвентаризации по инициативе сотрудников УЭБиПК в магазине «Ягодка» была проведена внеплановая инвентаризация товаров в отделе и денежных средств в кассе. Требуется, на основании при- веденных ниже данных, установить результаты инвентаризации, проведенной в магазине «Ягодка», проверить достоверность операций, определить учетный остаток товаров и денежных средств по магазину. Составить акт снятия остатков кассы, товарный отчет, акт результатов проверки ценностей (в свободной форме. В акте установить характер нарушений и дать им оценку.

Материалы для выполнения задания.

1. По инициативе работников УЭБиПК по проверочному материалу в магазине «Ягодка» была проведена внезапная полная инвентаризация ТМЦ. Комиссия провела проверку наличия денежных средств и товаров на складе и в отделе магазина, применяя методы фактической и документальной проверки. Инвентаризацией установлено: а) остаток денежных средств по кассе отдела – 175 315 руб.; б) остаток товаров в отделе – 489 750 рублей.

2. На момент проверки по книге кассира-операциониста сделаны следующие записи: а) остаток на начало дня в рублях – 400; б) показания суммирующих счетчиков кассового аппарата на начало дня – 02469750; 36 в) показания суммирующих счетчиков кассового аппарата на момент инвентаризации – 02769450; г) квитанция к приходному ордеру б/н, даты, печати с подписью кассира о сданной выручке за день в сумме – 50 000;

3. Необходимо определить книжный остаток денежных средств по журналу кассира-операциониста и записать его в соответствующий бланк, сопоставить его с фактическим остатком по инвентаризации, определить результат и записать его в акт снятия остатков по кассе.

4. Заполнить приходные и расходные кассовые ордера по следующим исходным данным: К кассовому отчету по магазину приложены: - приходный кассовый ордер о сданной выручке отдела (на момент проверки) на сумму 90 000руб. - расходный кассовый ордер, утвержденный только руководителем пред- приятия, на имя Чувашова П.Д. за товар на сумму

90 000 руб. - расходный кассовый ордер о выдаче суммы под отчет зав. складом Кудрявцевой Е.Н. – 7 500 руб. - платежная ведомость на выдачу премии продавцам Лунёвой К.А., Сафроновой Г.Т. и Овсянниковой Н.Н. – 63 000 руб. - приходный ордер о сданной выручке с лотка от Локтионовой О.Г. с выезд- ной торговли – 65 380 руб. - остаток по кассе на 12.06.11г. – 34 670 руб. Описать характер нарушений кассовых операций и сделать выводы по результатам проверки кассы.

4. Подготовка рефератов (с последующим их обсуждением) 1. Документация как обязательный признак бухгалтерского учета. 2. Документация и компьютеризация. 3. Особенности электронного документа. 4. Инвентаризация как способ осуществления бухгалтерского учета. 5. Излишки и недостачи – что лучше? 6. Инвентаризация в деятельности правоохранительных органов.

5. Подготовка к тестированию по теме

6. Проверка самостоятельной работы Место проверки – на практическом занятии по ходу его проведения, а также во время консультации по организации и контролю за выполнением самостоятельной работы (для студентов, пропустивших практическое занятие, не усвоивших тему).

Тема 5. Методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций, используемых в ревизионной и правоохранительной деятельности

1. Изучение теоретического материала Понятие и классификация методов исследования документальных данных. Понятие и содержание методов исследования взаимосвязанных документов. Методы исследования взаимосвязанных документов (встречная проверка и метод взаимного контроля). Методы проверки документов, отражающих однородные хозяйственные операции. Сущность методов фактической проверки хозяйственных операций. Проверка фактического наличия ценностей и состояния средств хозяйства, проведение контрольных операций, контрольных обмеров, получение письменных справок и объяснений. Отраслевые особенности использования методов проверки хозяйственных операций при выявлении признаков экономических преступлений.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением) 1. Что характеризует подложные документы? 2. Какие существуют приемы документального исследования? 3. В чем суть метода встречной проверки? 4. Как установить материальный и интеллектуальный подлог в документах? 5. В каких документах отражаются результаты

инвентаризации? 6. Какую материальную ответственность несут работники, по вине которых допущены недостачи? 7. Классификация приемов, используемых для исследования документальных данных при расследовании преступлений. 8. Назовите признаки распознавания подложных документов. 9. Как осуществляется проверка первичных документах при ведении бухгалтерского учета? 10. Назовите приемы исследования отдельного учетного документа. 11. Назовите особенности формальной, нормативной и арифметической проверок? 12. Что представляет собой хронологический и сравнительный анализ хозяйственных операций? 13. Что такое метод фактической проверки хозяйственных операций? 14. Как используются приемы методов документальной и фактической проверки в практике выявления подлогов при доказывании преступлений.

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов)

Задача 1. В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Шатура», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму. 1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание? 2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание 2. В территориальное подразделение полиции поступила информация о том, что руководитель предприятия «N» Шумилов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «N» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами. На основании письма Шумилова и договора предприятия «N» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 329 от 19 августа 2015 года денежные средства в сумме 41 400 (сорок одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения Шумилова за 1-й курс. Фактически Шумилов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале. 1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации? 2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки? 3. Каков порядок изъятия документов в соответствии с требованиями российского законодательства?

4. Подготовка рефератов (с последующим их обсуждением) 1. Фиктивные и подложные документы как объекты судебной бухгалтерии. 2. Понятие и виды методов документальной проверки. 3. Использование в судебной бухгалтерии метода восстановления учетных записей по документам. 4. Использование в судебной бухгалтерии метода встречной проверки. 5. Использование в судебной бухгалтерии метода нормативной проверки. 6. Понятие и виды методов фактической проверки. 7. Использование в судебной бухгалтерии метода контрольного сличения остатков. 8. Использование в судебной бухгалтерии метода сравнительного анализа.

5. Подготовка к тестированию по теме

6. Проверка самостоятельной работы Место проверки – на практическом занятии по ходу его проведения, а также во время консультации по организации и контролю за выполнением самостоятельной работы (для студентов, пропустивших практическое занятие, не усвоивших тему)

Тема 6. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве

1. Изучение теоретического материала Понятие и формы использования специальных бухгалтерских познаний в правоприменительной деятельности, их зависимость от субъекта, их применяющего, и сферы применения. Процессуальная и непроцессуальная формы использования специальных знаний. Правовые и фактические основания участия специалиста-бухгалтера в производстве следственных действий и оперативно- розыскных мероприятий. Привлечение специалиста на допроцессуальной стадии. Привлечение специалиста-бухгалтера на стадии уголовного судопроизводства. Права и обязанности специалиста-бухгалтера. Порядок привлечения и пределы его полномочий в расследовании и судебном рассмотрении дела. Основания для отвода специалиста-бухгалтера. Привлечение специалиста- бухгалтера для проведения ревизий и документальных проверок по инициативе правоохранительных органов. Налоговая проверка как форма использования специальных бухгалтерских познаний. Правовые и организационные основы проведения камеральной и выездной налоговой проверки. Способы проведения выездной налоговой проверки и оформление ее результатов. Особенности использования специальных бухгалтерских познаний аудитором в уголовном судопроизводстве. Компетенции органов полиции при осуществлении налоговых проверок. Организация взаимодействия полиции с налоговыми органами при выявлении налоговых правонарушений и преступлений.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением)

1. Что такое специальные бухгалтерские знания? 2. Перечислите признаки специальных знаний. 3. Какие организационные формы использования специальных знаний применяются в непроцессуальной сфере? 4. Какие организационные формы использования специальных знаний применяются в процессуальной сфере (уголовное, гражданское, арбитражное судопроизводство)? 5. Как специалист-бухгалтер может привлекаться на допроцессуальной стадии? 6. Каковы отличия прав и обязанностей специалиста и эксперта-бухгалтера? 7. Назовите виды налоговых проверок. 8. Каковы особенности проведения камеральной налоговой проверки? 9. Каковы особенности проведения выездной налоговой проверки? 10. Какими документами оформляется результат выездной налоговой проверки? 11. Какие органы уполномочены проводить налоговый контроль? 12. Аудиторская проверка как форма использования специальных бухгалтерских знаний. 13. Каким документом оформляется результат аудиторской проверки? 14. Каковы особенности налоговых проверок органами полиции при выявлении признаков преступлений?

3. **Выполнение заданий** (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов)

Задание 1. В связи с непредставлением налогоплательщиком, ООО «Парус», налоговой декларации по НДС за первый квартал 2015 г. налоговая инспекция провела камеральную проверку налогоплательщика за указанный период, в ходе которой представители ООО «Парус» пояснили, что с начала 2015 г. финансово-хозяйственную деятельность оно не осуществляло и операций, облагаемых НДС, не совершало. В рамках камеральной проверки налоговая инспекция затребовала в банке выписку по счету ПАО «Зеленый холм» (являвшегося в предшествующие налоговые периоды покупателем товаров у налогоплательщика), из которой установила, что в течение проверяемого периода ПАО «Зеленый холм» продолжало закупать товары у ООО «Парус» и осуществляло расчеты за них путем перечисления денежных средств на счета третьих лиц по указанию налогоплательщика. Кроме того, факты совершения ООО «Парус» в первом квартале 2015 г. операций по реализации товаров были подтверждены свидетелями, опрошенными сотрудниками органов внутренних дел в рамках оперативно-розыскных мероприятий. Оспаривая в суде решение налогового органа, основанное на указанных сведениях, ООО «Парус» сослалось на то, что они получены незаконным путем. Дайте правовую оценку ситуации.

Задание 2. Решением руководителя налоговой инспекции от 25.12.2015 назначена выездная налоговая проверка в отношении ООО «Дельта» за период с 01.01.2012 по 31.12.2014, а также за 9 месяцев 2015 года. Указанное решение было вручено

налогоплательщику 11.01.2016, после чего должностные лица налогового органа приступили к проверке. В ходе проведения налоговой проверки должностное лицо налогового органа решением от 20.01.2016 назначило экспертизу документов, завершившуюся составлением заключения от 10.02.2016. Решением руководителя управления ФНС по субъекту РФ от 05.03.2016 срок проведения проверки был продлен на один месяц. По окончании налоговой проверки главному бухгалтеру ООО «Дельта» 28.03.2016 была вручена справка, а 20.05.2016 – акт выездной налоговой проверки. Дайте правовую оценку действий налогового органа.

4. Подготовка рефератов (с последующим их обсуждением) 1.Зарубежный опыт применения специальных бухгалтерских знаний в юридической практике. 2.Роль бухгалтера-специалиста в осуществлении процессуальной деятельности. 3.Значение использования специальных знаний специалиста в расследовании преступлений. 4.Правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации.

5. Подготовка к тестированию по теме

6. Проверка самостоятельной работы Место проверки – на практическом занятии по ходу его проведения, а также во время консультации по организации и контролю за выполнением самостоятельной работы (для студентов, пропустивших практическое занятие, не усвоивших тему).

Тема 7. Организация проведение проверок и документальных ревизий по инициативе контролирующих и правоохранительных органов

1. Изучение теоретического материала Понятие и организация финансового контроля в РФ, Органы внешнего и внутреннего контроля. Виды финансового контроля по уровню управления и отношению во времени к проверяемым хозяйственным операциям (предварительный, текущий и последующий контроль). Типичные недостатки предварительного и текущего контроля, способствующие совершению преступлений. Формы последующего финансового контроля. Органы, осуществляющие контрольные (надзорные функции). Организация проведения плановых и внеплановых проверок. Понятие, цели, задачи и назначение документальной ревизии. Правовой статус ревизора. Виды документальных ревизий. Плановая ревизия, порядок подготовки и основные этапы проведения. Основные недостатки плановых ревизий, способствующие совершению правонарушений. Оформление результатов ревизии. Особенности назначения ревизии органами предвари- тельного расследования. Роль работников правоохранительных органов в обеспечении эффективности проводимых по их инициативе документальных ревизий. Взаимодействие следователя и

оперативного работника с ревизором в процессе подготовки и проведения ревизии. Оценка и использование материалов ревизии при доказывании преступлений. Особенности использования акта ревизии и материалов проверок в процессе доказывания по уголовным делам. Основания для проведения повторной и дополнительной ревизии.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением)

1. Что такое финансовый контроль? 2. Назовите виды финансового контроля. 3. Что такое документальная ревизия? 4. Назовите органы, уполномоченные проводить документальную ревизию. 5. Перечислите права и обязанности ревизора. 6. В чем заключаются недостатки ревизии? 7. Каков порядок проведения ревизии? 8. Особенности проведения ревизии сотрудниками правоохранительных органов. 9. Каким документом оформляются результаты ревизии, проведенной по требованию сотрудников правоохранительных органов?

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов)

Задание 1. Руководитель мясоперерабатывающего комбината Иванов, используя свое служебное положение, систематически похищал мясо, находящееся на ответственном хранении у заведующей холодильником Поповой. Мясо отпускалось знакомым Иванова по его личным запискам. Впоследствии похищенное мясо Попова совместно с членами ревизионной комиссии предприятия, не знавшими о преступных действиях Иванова, списывала по актам о порче. Сохранились записки об отпуске мяса (всего 217 кг на сумму 35 тыс. руб.). 1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание? 2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание 2. Начальник управления сельского хозяйства Чернов попросил руководителя ПАО «Победа» Короленко отпустить в ПАО «Рассвет» 20 тыс. штук кирпича. Так как кирпича не было в хозяйстве, Короленко для получения и оплаты кирпича направил на кирпичный завод бригаду наемных рабочих, которые должны были выполнить ремонт административного здания кирпичного завода. По окончании работ Короленко расписался в получении кирпича, однако фактический кирпич получал главный инженер ПАО «Рассвет» Молодцов. В дальнейшем Короленко списал кирпич на ремонтно-строительные работы в ПАО «Победа», которые фактически не производились. Полученный кирпич был израсходован на строительство дома руководителя ПАО «Рассвет» Бузыкина. 1. Какие методы документальной и фактической проверки должны применяться при проверке данной информации, раскрыть их содержание? 2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание 3. В ходе расследования уголовного дела выяснилось, что готовая продукция, обнаруженная на складе, выпускалась из неучтенного сырья, а в отделе сбыта были обнаружены документы об отправке такой продукции (после реализации продукции преступники предполагали их уничтожить, но не успели). Следователь поставил перед ревизором вопрос: «Имеются ли расхождения между количеством сырья и материалов, предназначенных для изготовления изделий, и потребностью в них за 20__г. в цехе №3 завода Х?» Может ли ревизор решить данный вопрос, используя приемы бухгалтерского учета, или нет? Если нет, то почему?

4. Подготовка рефератов (с последующим их обсуждением) 1. Задачи, организация и значение документальной ревизии. 2. Значение документальной ревизии в борьбе с экономической преступностью. 3. Ревизия по инициативе правоохранительных органов. 4. Отличия ревизий, назначаемых по инициативе правоохранительных органов, от ревизий, проводимых вышестоящей организацией. 5. Недостатки ревизионных проверок – повод для совершения преступлений.

5. Подготовка к тестированию по теме

6. Проверка самостоятельной работы Место проверки – на практическом занятии по ходу его проведения, а также во время консультации по организации и контролю за выполнением самостоятельной работы (для студентов, пропустивших практическое занятие, не усвоивших тему).

Тема 8. Учет расчетно-кассовых операций и приемы их проверок

1. Изучение теоретического материала Документальное оформление кассовых операций. Порядок ведения кассовой книги и составления отчетов кассира. Понятие лимита кассы. Типичные нарушения при осуществлении кассовых операций с наличными денежными средствами и особенности их выявления. Виды подлогов в кассовой книге и способы их выявления. Понятие контрольно-кассовой техники, ее функции. Требования к организациям, использующим контрольно-кассовую технику. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций. Проверка операционной кассы и выявление признаков неправомерного доступа к фискальной памяти кассового аппарата. Исследование контрольно-кассовой ленты контролирующими и правоохранительными органами при выявлении злоупотреблений. Выявление признаков экономических преступлений в деятельности финансово-кредитных организаций. Основные признаки преступлений при осуществлении кредитной деятельности, в том числе при проведении расчетно-кассовых операций в банковской сфере. Формы

безналичных расчетов. Особенности выявления злоупотреблений при осуществлении операций по вкладам.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением)

1. Перечислите наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках. 2. Какова последовательность проведения проверки кассовых операций? 3. Какова последовательность проведения проверки банковских операций? 4. В чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины? 5. Что относится к высоколиквидным активам? 6. На каком счете отражается движение наличных денежных средств? 7. Какие операции с денежными средствами осуществляются по кассе? 8. Что такое материальный подлог в кассовой книге? 9. Какими приемами выявляется материальный подлог в кассовой книге? 10. Что такое бездокументные записи в кассовой книге? 11. Как оформляется расход денежных средств из кассы? 12. Для чего предназначен расчетный и специальные счета в банке? 13. Какие формы безналичных расчетов вы знаете? 14. Как выявить интеллектуальный подлог в банковских выписках? 15. Каков порядок получения наличных денежных средств с расчетного счета? 16. Назовите способы фальсификации кассовых документов.

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов)

Задание 1. При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 рублей. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Задание 2. Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в ПАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 12345 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Писарюк по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 рублей. Как показали результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля»

на расходном кассовом орде- ре подделана. Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Задание 3. Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не бы- ло. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных на- личными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше. Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задание 4. Для проверки кассовой дисциплины была сформирована инвентаризационная комиссия в составе руководителя предприятия – Орлова С.С., главного бухгалтера – Серовой Н.Р., кассира – Кукушкиной О.И. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом. С помощью инвентаризации кассы, проведенной 03 февраля текущего года, было выявлено следующее: - остаток денежных средств по данным кассовой книги на начало дня про- ведения инвентаризации составил 229 280 руб.; - фактически в кассе на день проверки было в наличии: денег – 3 000 руб., денежных документов – на сумму 280 руб.; - на выплату заработной платы работникам организации за январь текущего года в кассе было две ведомости: №3 на общую сумму – 45 000 руб., по ко- торой выплачено 43 750 руб., и № 4 – на 188 000 руб., по которой выплачено 176 000 рублей. При этом на этих ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром отсутствуют надписи о сумме выплаченных де- нежных средств и о депонированной сумме заработной платы. Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку торгового агента Фетисова С.В. от 22 января текущего года в получении из кассы денежных средств на сумму 7 000 руб. на срок до 22 февраля текущего года. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует. Требуется выявить: 1) результат инвентаризации кассы; 2) нарушения норм ведения кассовых операций и сделать выводы.

4. **Подготовка рефератов** (с последующим их обсуждением) 1. Особенности наличного обращения в России. 2. Исследование операций по безналичному движению

денежных средств. 3. Особенности выявления преступлений, связанных с невозвращением иностранной валюты из-за границы. 4. Формы безналичных расчетов в России.

5. Подготовка к тестированию по теме

6. Проверка самостоятельной работы Место проверки – на практическом занятии по ходу его проведения, а также во время консультации по организации и контролю за выполнением самостоятельной работы (для студентов, пропустивших практическое занятие, не усвоивших тему).

Тема 9. Особенности проверки и исследования документальных записей по учету хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики

1. Изучение теоретического материала Учет хозяйственных операций на промышленных предприятиях и использование бухгалтерских документов при выявлении на них признаков преступлений. Документы, используемые для совершения хищений из фонда заработной платы. Использование методов фактической проверки для выявления нарушений технологического процесса на промышленных предприятиях. Учет хозяйственных операций на предприятиях оптовой торговли. Типичные нарушения при осуществлении приходных и расходных операций с материальными ценностями в сфере оптовой торговли и методы их выявления. Розничная торговля и их виды. Использование методов взаимного контроля и контрольного сличения остатков в сфере розничной торговли для выявления признаков преступлений. Неофициальный учет в торговых организациях и практика его при доказывании преступлений. Особенности системы общественного питания. Учетные документы, содержащие информацию о признаках преступлений. Приемы маскировки противоправных деяний в сфере общественного питания и способы их выявления контролирующими и правоохранительными органами. Использование ревизионными органами метода обратной калькуляции в системе общественного питания. Учетные документы, используемые в строительных организациях. Способы совершения преступлений в строительных организациях и значение методов фактической проверки хозяйственных операций для их выявления. Использование комплексных и строительно-технических экспертиз при осуществлении поверки строительных объектов.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением)

1. В каких нормативных документах предусмотрен перечень затрат по статьям калькуляции?
2. Назовите основные статьи затрат при исчислении себестоимости. 3. Назовите способы включения косвенных затрат в себестоимость произведенной продукции. 4. Что такое

незавершенное производство, порядок оценки затрат незавершенного производства? 5. Назовите основные приемы и способы исследования операций, связанных с производством продукции. 6. Исследование операций, связанных с хранением и реализацией готовой продукции. 7. Назовите основные приемы выявления подлогов в записях на счетах бухгалтерского учета. 8. Назовите особенности учета товаров в розничной торговле. 9. Аналитический учет товаров и использование его в преступных целях. 10. В чем сущность контрольного сличения остатков в торговле и использования его данных при доказывании преступлений? 11. Методика выявления признаков преступных действий на предприятиях торговли. 12. Как используются записи неофициального (внутрискладского и внутри-магазинного) учетов? 13. Что такое товароборот и почему предприятия торговли его скрывают? 14. Особенности учета товаров на предприятиях малого и среднего бизнеса. 15. На основании какого документа осуществляется расходование средств бюджетной организации? 16. Как осуществляется аналитический учет бюджетной организации? 17. Что такое внебюджетные средства, как они используются? 18. Назовите наиболее используемые приемы исследования учетных доку- ментов при выявлении преступлений в бюджетных организациях?

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов)

Задание 1. Общим собранием ООО «Персона» принято решение увеличить уставный капитал на 240 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы, причитающихся участникам дивидендов направит на погашение их задолженности в уставном капитале общества. Организацией были внесены в установленные законодательном порядке изменения в учредительные документы. В учетные регистры внесены следующие записи:

1. Начислены дивиденды участникам на сумму 240 000 руб.: Д-т сч. 84 К-т сч. 75-1

2. Увеличен уставный капитал ООО «Персона» после регистрации на сумму 240 000 руб.: Д-т сч. 75-2 К-т сч. 80

3. Начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО «Персона»: Д-т сч. 75-1 К-т сч. 75-2 Какие нарушения допущены в бухгалтерском учете данной организации?

Задание 2. ПАО «Сар Фреш» занимается оптовой и оптово-розничной торговлей фруктами, овощами и ягодами. При выбытии товаров в бухгалтерском и налоговом учете организация применяет способ (метод) их оценки по себестоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО). Доходы и рас- ходы признаются в налоговом учете методом начисления. С целью контроля за сохранностью товарно-материальных запасов и

своевременным списанием потерь в пределах норм естественной убыли общество ежемесячно проводит плановую инвентаризацию товарных остатков на складах. Что касается хранения ягод, то оно осуществляется на территории склада данной организации в ящичных поддонах с полиэтиленовыми вкладышами. На 01 ноября текущего года у оптовой организации отсутствовали товарные остатки клубники на складе. 4 ноября организация приобрела и оприходовала на склад партию замороженных ягод (клубники) массой нетто 6 000 кг. Фактическая себестоимость (стоимость приобретения) данной партии в бухгалтерском (налоговом) учете составила 450 000 руб. (75 руб./кг). Рыночная цена клубники составила 540 000 руб. (90 руб./кг). Указанная партия частично реализовывалась покупателям: - 7 ноября – 1000 кг, - 13 ноября – 800 кг, - 18 ноября – 1500кг, - 20 ноября – 700 кг, - 25 ноября – 750 кг. В ходе проведения плановой инвентаризации 30 ноября текущего года было выявлено, что фактически на конец месяца на складе остаток нереализованной клубники составил 950 кг. Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на работника (заведующего складом), который согласился добровольно возместить причиненный ущерб в размере рыночной стоимости клубники (90 руб./кг). Погашение задолженности произведено путем внесения денежных средств в кассу организации. Требуется: 1) определить результаты инвентаризации (с учетом естественной убыли); 2) определить размер ущерба, причиненного работодателю в данном случае; 3) отразить на счетах бухгалтерского учета результаты проведенной инвентаризации.

Методические указания При решении задания 2 необходимо учитывать, что для замороженной клубники, хранящейся в ящичных поддонах с полиэтиленовыми вкладышами, нормы естественной убыли в соответствии с Приказом Минпромторга России от 01.03.2013 № 252 составляют: - за один полный месяц – 0,17% массы клубники, принятой на хранение; - за два полных месяца – 0,22% массы клубники, принятой на хранение. Согласно п. 1 примечаний к разд. XLIX указанных Норм исчисление естественной убыли массы замороженной плодоовощной продукции при партионном способе хранения и учета производится исходя из фактической продолжительности хранения и массы продукции на начало хранения.

4. Подготовка рефератов (с последующим их обсуждением) 1. Правовое регулирование торговой деятельности. 2. Кассовый и товарный отчет – как источник доказательства преступной деятельности в торговле. 3. Использование методов фактической проверки для выявления нарушений технологического процесса на промышленных предприятиях. 4. Правовое регулирование затрат, включаемых в себестоимость произведенной продукции. 5. Влияние компьютеризации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности по включению затрат в себестоимость произведенной продукции. 6.

Особенности работы промышленных предприятий. 7. Использование бухгалтерских и иных взаимосвязанных документов при выявлении злоупотреблений в промышленной сфере. 8. Использование методов фактической проверки для выявления нарушений технологического процесса на промышленных предприятиях.

5. Подготовка к тестированию по теме

6. Проверка самостоятельной работы Место проверки – на практическом занятии по ходу его проведения, а также во время консультации по организации и контролю за выполнением самостоятельной работы (для студентов, пропустивших практическое занятие, не усвоивших тему)

Тема 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза

1. Изучение теоретического материала Судебно-бухгалтерская экспертиза как разновидность экономических экспертиз. Понятие, предмет, объекты, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве. Учреждения, проводящие судебно-бухгалтерские экспертизы, их функции. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Юридическая ответственность эксперта. Взаимодействие следователя и эксперта. Формулирование вопросов эксперту-бухгалтеру. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Материалы, предоставляемые эксперту для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Оформление заключения о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом. Основания назначения повторных, дополнительных, комиссионных и комплексных экспертиз. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.

2. Подготовка ответов на контрольные вопросы (с последующим их обсуждением)

1. Дайте понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. 2. Какова специфика судебно-бухгалтерской экспертизы? 3. В чем заключаются задачи судебно-бухгалтерской экспертизы? 4. Каковы статус, обязанности и пределы компетенции судебного эксперта? 5. В чем проявляется независимость судебного эксперта? 6. Каковы отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности? 7. Что является предметом исследования судебно-бухгалтерской экспертизы? 8. Как классифицируются объекты судебно-бухгалтерской экспертизы? 9. Какие требования предъявляются к доказательствам, используемым в судебно-бухгалтерской экспертизе? 10. Перечислите элементы, из которых состоит методика судебно-бухгалтерской экспертизы. 11. Как можно охарактеризовать общенаучные методы экспертизы? 12. Какой нормативный акт

является правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам? 13. Какой нормативный акт является правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам? 14. Каков порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела и при рассмотрении дела в суде? 15. Каков порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам? 16. Назовите стадии экспертного исследования. 17. Перечислите функции судебно-бухгалтерской экспертизы. 18. Какие вопросы ставятся на разрешение эксперту-бухгалтеру? 19. Каково содержание заключения судебной экономической экспертизы? 20. Обязательно ли используется заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств? 21. В чем особенность документально-методических приемов исследования судебно-бухгалтерской экспертизы?

3. Выполнение заданий (решение задач) (с последующим обсуждением их результатов)

Задание. В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ПАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ор-дера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей. 1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? 2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы? 3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером? 4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

4. Подготовка рефератов (с последующим их обсуждением) 1. Информационное обеспечение профилактической работы эксперта-бухгалтера. 2. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. 3. Мероприятия судебной бухгалтерской экспертизы для предупреждений правонарушений в хозяйственной деятельности. 4. Профилактическая работа эксперта-бухгалтера на исследуемом предприятии. 5. Предмет и метод судебной бухгалтерской экспертизы 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе. 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе. 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе. 9. Методика составления заключения судебной бухгалтерской экспертизы следователем и судом. 10. Исследование заключения судебной

бухгалтерской экспертизы следователем и судом. 11. Эксперт-экономист – о невозможности дать заключение. 12. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности.

5. Подготовка к тестированию по теме

6. Проверка самостоятельной работы Место проверки – на практическом занятии по ходу его проведения, а также во время консультации по организации и контролю за выполнением самостоятельной работы (для студентов, пропустивших практическое занятие, не усвоивших тему).

**Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену
по дисциплине «Судебная бухгалтерия».**

1. Становление и развитие судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и учебной дисциплины.
2. Предмет, метод и структура судебной бухгалтерии.
3. Правовая основа судебной бухгалтерии.
4. Понятие и виды учета.
5. Структура бухгалтерии и статус главного бухгалтера предприятия
6. Финансовый контроль и его виды.
7. Понятие и значение бухгалтерского баланса.
8. Виды и строение бухгалтерских балансов.
9. Типы изменений в балансе.
10. Способы фальсификации бухгалтерского баланса.
11. Понятие и строение бухгалтерского счета.
12. Сущность двойной записи на счетах.
13. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета.
14. План счетов бухгалтерского учета.
15. Понятие синтетического и аналитического учета.
16. Понятие и значение оборотной ведомости.
17. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.
18. Обнаружение и использование в качестве доказательств необоснованных учетных записей.
19. Понятие и составление первичных учетных документов.
20. Учетные регистры
21. Формы бухгалтерского учета.
22. Понятие, классификация и оценка основных средств.
23. Первичный и аналитический учет наличия и движения основных средств.
24. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
25. Учет амортизации основных средств.

26. Особенности учета арендованных основных средств.
27. Виды нарушений в учете основных средств и методика их выявления.
28. Понятие, задачи учета и классификация материально- производственных запасов.
29. Документальное оформление поступления материальных запасов
30. Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
31. Синтетический учет производственных запасов.
32. Виды нарушений в учете производственных запасов и методика их выявления.
33. Задачи, виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления.
34. Состав фонда заработной платы и выплат социального характера.
35. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.
36. Документальное оформление работ и выплата по договорам гражданско- правового характера.
37. Синтетический учет расчетов по оплате труда.
38. Учет удержаний из заработной платы.
39. Виды нарушений в учете труда и его оплаты и методика их выявления.
40. Понятие и задачи учета затрат на производство.
41. Классификация расходов организации по обычным видам деятельности.
42. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, учитываемых при налогообложении прибыли.
43. Учет и оценка готовой продукции.
44. Виды нарушений в учете затрат и выхода продукции и методика их выявления.
45. Понятие кассовых операций.
46. Поступление денежных средств.
47. Выбытие денежных средств.
48. Отчет кассира.
49. Виды нарушений в учете денежных средств и документов и методика их выявления.

50. Санкции за нарушение условий ведения кассовых операций.
51. Понятие и содержание реализации продукции.
52. Синтетический учет реализации продукции
53. Определение и признание выручки от реализации продукции.
54. Учет товаров.
55. Учет расходов на продажу.
56. Виды нарушений в учете продажи продукции и методика их выявления.
57. Понятие и классификация доходов организации
58. Учет финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг)
59. Учет операционных и внереализационных доходов и расходов
60. Учет недостач и потерь от порчи ценностей.
61. Учет резервов предстоящих расходов.
62. Учет расходов и доходов будущих периодов.
63. Учет прибылей и убытков.
64. Виды нарушений в учете финансовых результатов и методика их выявления.
65. Понятие и значение инвентаризации для юридической практики.
66. Инвентаризация основных средств.
67. Инвентаризация товарно-материальных ценностей.
68. Инвентаризация денежных средств, документов и расчетов.
69. Понятие и формирование учетной политики.
70. Выбор способов ведения бухгалтерского учета
71. Выбор техники, формы и организации бухгалтерского учета
72. Раскрытие учетной политики.
73. Понятие, задачи и значение хозяйственного контроля и документальной ревизии.
74. Порядок проведения ревизионной деятельности.
75. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
76. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов.
77. Организация и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.

78. Квалификация эксперта бухгалтера.
79. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы.
80. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
81. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.
82. Права обвиняемого и судебно-бухгалтерская экспертиза.
83. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском и арбитражном процессах.
84. Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка.

Методические и иные материалы по дисциплине «Судебная бухгалтерия» утверждены на заседании кафедры менеджмента, управления персоналом и экономики (секции экономических дисциплин) 24 августа 2017 г. (Протокол заседания секции № 1).