

ГОУ ВПО «ОРЛОВСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

*ó: ááí î-ì áò î äè: áñé î á î î ñ á è á
äëÿ éóðñáí ò î á 3 éóðñá î: î î é ô î ð ï ù î áó: áí èÿ
ñ á äè à è ï ï î ñ ï 030505 65 - Î ð á ï î ð ð á í è ò ä è ï ï àÿ ä äÿ ò ä è ï ï î ñ ï ï*

ОРЕЛ
ОрЮИ МВД России
2009

УДК 34С66
ББК 67.99(2)94
С89

Лукьянчикова С.А.

С 89 Судебная бухгалтерия: Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для курсантов 3 курса очной формы обучения (специальность 030505 65 – Правоохранительная деятельность) / Лукьянчикова С.А. – Орел: Орловский юридический институт МВД России, 2009. 69с.

Учебно-методическое пособие разработано для совместной работы курсантов с преподавателем и призвано способствовать закреплению курсантами знаний по курсу «Судебная бухгалтерия». Во время практических занятий курсанты закрепляют теоретические знания, полученные в ходе прослушивания курса лекций и в ходе самостоятельной работы. Пособие включает в себя пояснительную записку, методические указания по изучению курса, тематический план, планы практических занятий и задания для самостоятельной работы. В материалах приведены практические задачи, рекомендуется необходимая научная, учебная литература и нормативный материал.

Пособие предназначено для курсантов 3 курса очной формы обучения (специальность 030505 65-Правоохранительная деятельность).

УДК 34С66
ББК 67.99(2)94

© Орловский юридический институт МВД России, 2009.

Пояснительная записка

Судебная бухгалтерия – специальная дисциплина, которая изучает вопросы применения бухгалтерского учета в следственной и судебной практике. Она включает в себя теорию бухгалтерского учета, документальной ревизии, аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы, а также нормы процессуальных отраслей права (уголовного, гражданского и арбитражного), регулирующих порядок использования бухгалтерского учета правоприменителем.

Судебная бухгалтерия неразрывно связана с финансовым, налоговым и уголовным правом, уголовным процессом и криминалистикой. Возрастает роль судебной бухгалтерии в арбитражном и гражданском процессах.

Знания в области судебной бухгалтерии помогут работникам правоохранительных органов грамотно организовать поиск признаков следов противоправных деяний, характерных для рыночной экономики.

Учебная дисциплина «Судебная бухгалтерия» формирует научные основы организации и проведения бухгалтерских экспертиз, ревизий, инвентаризации; определяет круг вопросов, которые могут ставиться перед ревизором и экспертом; вырабатывает критерии оценки заключений экспертов и актов ревизий; занимается разработкой методики работы оперативных работников и следователей с документами, которые помогут стать доказательствами по делу. Знание данной дисциплины сотрудниками правоохранительных органов позволяет им сделать правильный вывод о законности и реальности тех или иных хозяйственных операций, выявить подложные документы, которые завуалировали незаконные хозяйственные операции и преступления.

Методические указания по изучению курса

В предлагаемом сборнике учебно-методических материалов представлена структура содержания курса судебной бухгалтерии для курсантов.

В сборнике сделана попытка решить сразу несколько задач:

во-первых, дать обучающимся теоретические и практические знания:

- о правовых основах бухгалтерского учёта;
- о теоретических основах бухгалтерского учёта;
- об организации бухгалтерского учёта коммерческих организаций;
- о требованиях, предъявляемых к бухгалтерским документам;
- о приёмах исследования бухгалтерских документов при выявлении и расследовании противоправных действий;
- о методах документальных и фактических проверок, используемых при осуществлении финансового контроля;
- о порядке назначения и проведения документальных ревизий и бухгалтерских экспертиз

во-вторых, помочь курсантам в организации их самостоятельной работы, насколько возможно упрощая процесс подготовки к практическим занятиям, экзаменам и зачету;

в-третьих, предоставить справочный материал для использования в практической деятельности правоохранительных органов.

В соответствии с программой курса «Судебная бухгалтерия» каждый курсант должен усвоить содержание нижеприведенных тем курса, что предполагает изучение учебного материала; нормативных актов и периодической печати и умение раскрыть содержание названных в теме вопросов.

Самостоятельная работа курсанта предполагает в основном изучение нормативных актов по бухгалтерскому учету, аудиторской деятельности, собранных в сборнике нормативных актов и документов. Кроме этого, необходимо следить за публикациями в ежемесячных журналах «Бухгалтерский учет», «Российской газете», «Финансовой газете», «Финансы» и другие.

Решение практических задач по судебной бухгалтерии поможет курсантам:

- в освоении знаний основ бухгалтерского учета и умений использовать полученные знания при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью, финансовыми и хозяйственными спорами и нарушениями;

- выработать навыки анализа бухгалтерских документов, организации документальной ревизии, назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и использования их результатов для установления истины по конкретному делу;

- разобраться с практическими вопросами применения данных судебной бухгалтерии на следствии и в судах, определить круг вопросов которые можно поставить перед ревизором и экспертом.

Тематический план
для курсантов 3 курса очной формы обучения
(специальность 030505 65 – Правоохранительная деятельность)

№ № п/п	Наименование разделов и тем	Всего часов	Количество часов по видам занятий			
			Лек ций	Семи наров	Прак- ти- ческ.	Са- мос. рабо- та
	Раздел. Общее положение судебной бухгалтерии и основ бухгалтерского учета	26	8	10		8
1.	Предмет, задачи и структура судебной бухгалтерии	4	2	2		
2.	Бухгалтерские документы и материалы инвентаризаций	6	2	2		2
3.	Исследование и проверка документальных данных	6	2	2		2
4.	Общая характеристика учетного процесса. Способы фальсификации учетных записей и приемы их обнаружения	6	2	2		2
5.	Компьютерные технологии бухгалтерского учета, их влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения	4		2		2
	Раздел. Исследование документов и записей по учету хозяйственных операций на промышленном предприятии	22	10		12	
6.	Исследование операций по учету внеоборотных активов	4	2		2	
7.	Исследование операций по учету материалов	4	2		2	
8.	Исследование операций по учету труда и его оплаты	4	2		2	
9.	Исследование операций по учету затрат на производство и выпуск продукции	4	2		2	
10.	Исследование операций по учету продаж готовой продукции и финансовых результатов	6	2		4	
	Раздел. Исследование финансово-расчетных операций	16	8			8
11.	Исследование операций по учету собственного капитала, финансовых результатов и использования прибыли	4	2			2
12.	Исследование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами	4	2			2
13.	Исследование операций по учету расчетов	4	2			2
14.	Исследование операций по учету финансовых вложений и займов	4	2			2
	Раздел. Исследование документов и записей по учету хозяйственных операций в	24	10	6	6	2

	отдельных сегментах рыночной экономики					
15.	Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве	4	2		2	
16.	Исследование учетных операций на потребительском рынке (торговля)	4	2			2
17.	Судебно-бухгалтерская информация при раскрытии преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и использованием средств бюджетов и внебюджетных фондов	4	2	2		
18.	Исследование кредитных и расчетных операций в банковских учреждениях и клиентских организациях	4	2	2		
19.	Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности	6	2	2	2	
	Раздел. Документальная ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза	12	4	4	2	2
20.	Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля	4	2	2		
21.	Документальная ревизия и аудит, организуемые по инициативе правоохранительных органов	4	2	2		
22.	Судебно-бухгалтерская экспертиза	4			2	2
	Зачет	2			2	
	Итого:	100	40	20	20	20

Форма итогового контроля – экзамен.

Тема №1. «Предмет, задачи и структура судебной бухгалтерии».

Лекция–2 часа.

Семинарское занятие- 2 часа.

План изучения темы

Судебная бухгалтерия как специальная дисциплина, ее значение и задачи в профессиональной подготовке работников правоохранительных органов. Предмет, методология и правовая основа судебной бухгалтерии, его соотношение с предметом бухгалтерского учета.

Структура курса «Судебная бухгалтерия», ее взаимосвязь с другими дисциплинами. Значение судебной (правовой) бухгалтерии в области практической юриспруденции. Общие положения о правовом регулировании бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии. Источники правовой бухгалтерии.

Вопросы для самоконтроля

Дайте понятие предмета судебной бухгалтерии.

Дайте понятие методологии судебной бухгалтерии.

Каково значение судебной (правовой) бухгалтерии?

Почему судебная бухгалтерия является прикладной дисциплиной?

Что такое метод судебной бухгалтерии?

Перечислите элементы метода бухгалтерского учета?

Какие цели преследуют, оперативный, статистический и бухгалтерский виды учета?

Что является общим у всех видов хозяйственного учета и какие у них отличия?

Данные какого вида учета чаще всего используются при раскрытии и расследовании преступлений и правонарушений?

Что составляет правовую основу судебной бухгалтерии?

Что представляет собой структура судебной бухгалтерии?

Какова взаимосвязь юридических и экономических дисциплин с судебной бухгалтерией?

Темы докладов, рефератов, сообщений:

1. История становления судебной (правовой) бухгалтерии.

2. Судебная бухгалтерия – теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.

3. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке юристов для органов внутренних дел.

4. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью, совершаемой под видом хозяйственных операций.

Вопросы для обсуждения на семинарском занятии:

1. Структура судебной бухгалтерии.

2. Характеристика и взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета.

3. Роль учета в управлении предприятием.
4. Измерители в оперативном учете. Значение данных оперативного учета для предприятия.
5. Цели оперативного, статистического и бухгалтерского видов учета.
6. Защитные функции бухгалтерского учета.

Тема №2. «Бухгалтерские документы и материалы инвентаризаций».

Лекция – 2 часа.

Семинарское занятие – 2 часа.

Самостоятельная работа – 2 часа.

План изучения темы

Общее понятие о первичном учете и первичных учетных документах. Основные требования и правила составления документов, порядок обработки документов в бухгалтерии. Основные стадии документооборота в бухгалтерском учете. Хранение и восстановление бухгалтерских документов.

Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности. Требования, предъявляемые к первичным документам. Классификация бухгалтерских документов.

Понятие об учетных регистрах. Порядок исправления ошибок в учетных регистрах.

Сущность бухгалтерской отчетности. Учетные записи и признаки сомнительности операций. Значение бухгалтерских документов и процессуальные возможности использования в правоприменительной деятельности. Бухгалтерская отчетность предприятия, ее использование при раскрытии преступлений.

Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике. Использование возможностей бухгалтерского учета непосредственно правоприменителем.

Инвентаризация как универсальный метод применения бухгалтерского учета. Понятие и виды инвентаризации. Особенности организации и проведения инвентаризации по требованию правоохранительных органов. Проверка качества инвентаризации правоохранительного органа.

Вопросы для самоконтроля:

Что такое учетный документ?

Какие документы служат первичными учетными?

Назовите обязательные реквизиты учетного документа?

Какова сущность правовой информации документа?

По каким основаниям классифицируются бухгалтерские документы?

Что означает разовый документ?

Какой документ называется фиктивным?

Каков порядок передачи и изъятия документов?

В чем отличия понятия документа в учетном и юридическом смысле?

Кто обладает правом подписи первичных учетных документов?

Каков порядок и сроки составления первичных учетных документов?

В чем состоят особенности учетной и правовой классификации бухгалтерских документов?

Что понимается под документооборотом?

Кто несет ответственность за составление и хранение учетных документов?

Что такое инвентаризация?

По каким основаниям классифицируется инвентаризация?

Каковы основания проведения инвентаризации?

Сроки проведения инвентаризации?

Этапы проведения инвентаризации?

В чем заключается подготовительный этап проведения инвентаризации?

В чем заключается основной этап проведения инвентаризации?

В чем заключается заключительный этап проведения инвентаризации?

Кто отвечает за правильность проведения инвентаризации?

Каков порядок пересчета ценностей?

Каким документом оформляются результаты инвентаризации?

Что такое недостача, излишки, пересортица ценностей?

Как отражаются результаты инвентаризации в бухгалтерском учете?

Назовите основные ошибки и нарушения, возникающие при проведении инвентаризации.

Каков порядок участия в инвентаризации материально ответственных лиц?

Темы докладов, рефератов, сообщений:

1. Документация и компьютеризация.
2. Особенности учетной и правовой классификации бухгалтерских документов.
3. Ответственность за составление и хранение учетных документов.
4. Инвентаризация в деятельности правоохранительных органов.
5. Порядок оформления отпуска и поступления ценностей в период проведения инвентаризации.

Вопросы для обсуждения на семинарском занятии:

1. Бухгалтерские документы, их значение и классификация.
2. Основные требования и правила составления документов.
3. Порядок обработки документов в бухгалтерии.
4. Методы фактической проверки хозяйственных операций. Альтернативные методы проверки.
5. Инвентаризация (понятие, значение, виды инвентаризаций). Порядок назначения и проведения инвентаризации.
6. Оформление результатов инвентаризации.
7. Использование результатов инвентаризации в правоохранительной деятельности.

Тема №3. «Исследование и проверка документальных данных».

Лекция- 2 часа.

Семинарское занятие- 2 часа.

Самостоятельная работа – 2 часа.

План изучения темы

Классификация приемов, используемых для исследования документальных данных при раскрытии и расследовании преступлений. Ревизионное исследование отдельного документа в практике работников следственных подразделений и службы по борьбе с экономическими преступлениями. Формальная, арифметическая и нормативная проверка документов.

Встречная проверка и метод взаимного контроля документов. Ревизионное исследование документа, отображающих однородные хозяйственные операции. Хронологический и сравнительный анализ операций, практика их использования при доказывании преступлений.

Методы фактической проверки хозяйственных операции. Частичная инвентаризация, проведение контрольных операций, лабораторных анализов, внесудебных экспертиз. Комплексное применение методов документальной и фактической проверок в практике выявления подлогов при доказывании преступлений.

Вопросы для самоконтроля:

Дайте понятие бухгалтерского документа.

Дайте понятие реквизита.

Назовите основные и обязательные реквизиты бухгалтерского документа.

Дайте понятие документооборота.

Дайте понятие полноценного документа.

Дайте понятие неполноценного документа.

Дайте понятие подложного документа.

Дайте понятие формальной, арифметической и нормативной проверке документов.

Дайте понятие встречной проверки.

Дайте понятие метода взаимного контроля документов.

Дайте понятие хронологического и сравнительного анализа операций.

Дайте определение инвентаризации, назовите ее виды.

Темы докладов, рефератов, сообщений:

1. Правовая регламентация защитных функций бухгалтерского учета.
2. Требования, предъявляемые к первичной учетной документации.
3. Порядок назначения и организации проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
4. Принципы использования документальных данных при расследовании преступлений и разрешении гражданско-правовых споров.

Вопросы для обсуждения на семинарском занятии:

1. Комплексное применение методов документальной и фактической проверок при расследовании определенных категорий дел.
2. Оценка и использование материалов инвентаризации при выявлении и доказывании преступлений.
3. Приемы фактической проверки движения ценностей, применяемые в целях обнаружения преступлений.
4. Классификация приемов, используемых для исследования документальных данных при раскрытии и расследовании преступлений.
5. Ревизионное исследование документа в практике работников следственных подразделений и службы по борьбе с экономическими преступлениями.
6. Методы фактической проверки хозяйственных операций.

Тема № 4. «Общая характеристика учетного процесса. Способы фальсификации учетных записей и приемы их обнаружения».

Лекция- 2 часа.

Семинарское занятие- 2 часа.

Самостоятельная работа – 2 часа.

План изучения темы

Понятие учетного процесса, его организация. Предмет, объекты, метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике. Счета бухгалтерского учета: понятие и виды. Обобщение данных бухгалтерского учета. Способ двойной записи. Синтетический и аналитический учет. Собственные источники образования средств. Заемные источники образования средств. Актив и пассив баланса. Изменение в активе и пассиве баланса под влиянием хозяйственных операций. План счетов бухгалтерского учета. Строение бухгалтерских счетов. Хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций. Взаимосвязь счетов и бухгалтерского баланса.

Вопросы для самоконтроля:

Назовите этапы учетного процесса.

Какие формы бухгалтерского учета вам известны.

Что такое актив и пассив баланса?

Какую информацию можно получить из показателей баланса?

Что такое статьи баланса?

Что такое сальдо?

Что называется корреспонденцией счетов?

Что такое валюта баланса?

Какова структура плана счетов бухгалтерского учета?

Каково значение способа двойной записи?

Что составляет предмет бухгалтерского учета?

Почему в балансе итог актива равен итогу пассива?
Назовите все возможные типы изменения баланса?
В чем сущность способа двойной записи?
В чем главное контрольное значение корреспонденции счетов?
Способы исправления ошибок в бухгалтерских документах.
Как выявить несоответствия между отчетностью и данными текущего учета?

Темы докладов, рефератов, сообщений:

1. Виды нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, и его влияние на финансовое состояние предприятия.
2. Фиктивные бухгалтерские проводки и способы их распознавания.
3. Искажение остатков на счетах бухгалтерского учета, как признаки подлога в документе.
4. Искажение результатов аналитического учета, как способ сокрытия преступлений.

Вопросы для обсуждения на семинарском занятии:

1. Предмет, объекты, метод бухгалтерского учета, его основные элементы и защитные функции.
2. Баланс, изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.
3. Счета бухгалтерского учета, их взаимосвязь с балансом.
4. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете.
5. Система национальных счетов.
6. Классификация средств хозяйствующего субъекта по источникам своего образования.
7. Порядок записей начального сальдо и хозяйственных операций по активным и пассивным счетам.
8. Взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета.

Тема №5. «Компьютерные технологии бухгалтерского учета, их влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения».

Семинарское занятие- 2 часа.

Самостоятельная работа - 2 часа.

План изучения темы

Технология учетного процесса на персональных компьютерах и ее отличие от ручной обработки данных. Преимущества компьютерных технологий бухгалтерского учета. Классификация программ автоматизации бухгалтерского учета по назначению. Таблично - автоматизированная форма бухгалтерского учета. Автоматизированные рабочие места бухгалтеров (АРМ).

Влияние автоматизации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности и методику их выявления.

Методика выявления необоснованных учетных записей в условиях компьютерной обработки данных. Особенности использования бухгалтерской информации при установлении круга лиц, причастных к совершению преступления, а также иных обстоятельств уголовного дела.

Вопросы для самоконтроля:

Классификация программ автоматизации бухгалтерского учета по назначению.

Методика выявления необоснованных учетных записей в условиях компьютерной обработки данных.

Особенности использования бухгалтерской информации при установлении круга лиц, причастных к совершению преступления.

Преимущества компьютерных технологий бухгалтерского учета.

Темы докладов, рефератов, сообщений:

1. Основные этапы обработки информации при автоматизированной форме учета.

2. Достоинства автоматизированного учета перед другими формами.

3. Ответственность за достоверность информации при автоматизированной форме учета.

Вопросы для обсуждения на семинарском занятии:

1. Общая характеристика электронной формы бухгалтерского учета (механизированная, компьютерная).

2. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизированного учета.

3. Признаки, указывающие на возможные злоупотребления и хищения материалов, в условиях автоматизированного учета.

Тема №6. « Исследование операций по учету внеоборотных активов».

Лекция- 2 часа.

Практическое занятие – 2 часа.

План изучения темы

Основные средства - их бухгалтерская характеристика. Использование учетной информации в юридической практике. Порядок оценки основных средств. Первичный, аналитический и синтетический учет основных средств.

Учет амортизации основных средств. Методика выявления подлогов в документах и бухгалтерских записях.

Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии хищений основных средств и денежных средств от их продажи и аренды.

Нематериальные активы - их бухгалтерская характеристика. Использование учетной информации в юридической практике.

Порядок оценки нематериальных активов. Первичный, аналитический и синтетический учет нематериальных активов. Методика выявления подлогов в документах и бухгалтерских записях. Порядок оценки производственных запасов.

Вопросы для самоконтроля.

Что относится к категории основных средств?

Какое значение имеет оценка основных средств?

Что такое износ основных средств, каков порядок начисления износа?

Что такое первоначальная, остаточная и восстановительная стоимость основных средств?

Что такое амортизация и чем она отличается от износа?

Назовите четыре способа начисления амортизации?

На каком счете отражается движение основных средств?

Назовите первичные документы по учету основных средств.

Какие регистры аналитического учета основных средств вы знаете?

Назовите основные приемы исследования учетных документов при выявлении и расследовании незаконных операций с основными средствами.

Какой актив называется нематериальный?

Каков порядок учета нематериальных активов?

Амортизация нематериальных активов?

Перечислите способы начисления амортизации.

Как отражается на счетах бухгалтерского учета противоправная деятельность при совершении операций с нематериальными активами?

Назовите основные приемы выявления противоправной деятельности с нематериальными активами по учетным документам.

Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Темы докладов, рефератов, сообщений:

1. Оценка основных средств, ее значение в решении арбитражных споров.
2. Особенности оценки и начисления износа нематериальных активов.
3. Значение регистров в учете основных средств.
4. Использование учетной информации при выявлении и раскрытии хищений денежных средств под видом операций с нематериальными активами.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Учет основных средств.
2. Учет амортизации и ремонта основных средств.
3. Учет нематериальных активов.
4. Учет амортизации нематериальных активов.

5. Учет и исследование операций с основными средствами.
6. Учет и исследование операций с нематериальными активами.
7. Порядок оценки основных средств.
8. Порядок оценки нематериальных активов.
5. Первичный аналитический и синтетический учет нематериальных активов.
6. Порядок оценки производственных запасов.

Практическое занятие.

Цель занятия: Закрепление теоретических знаний по исследованию операций по учету внеоборотных активов. Отработать навыки применения основных приемов исследования учетных документов при выявлении и расследовании незаконных операций с внеоборотными активами.

Задача №1. Составить акт о приеме-передаче № 21 фрезерного станка, принятого машиностроительным заводом «Стрела» от ОАО «Грифон» (ф. № ОС-1).

Исходные данные. На основании договора купли-продажи № 201 от 25 января 2003 г. машиностроительный завод «Стрела» приобрел фрезерный станок, бывший в эксплуатации. Договорная стоимость станка 108 000 руб., НДС 21 600 руб., всего: 129 600 руб. Станок выпущен заводом «Станкомаш» в январе 2001 г., заводской номер 6211, паспорт 180248. Техническая характеристика: наибольший диаметр изделия, устанавливаемого над станиной, 50 мм, вес 2310 кг. Первоначальная дата ввода в эксплуатацию ОАО «Грифон» 6 января 2001 г., первоначальная стоимость 120 000, фактический срок эксплуатации два года один месяц, срок полезного использования 20 лет, код ОКОФ 14 2922010. В инвентарной карточке учета станка сделана отметка о выбытии главным бухгалтером ОАО «Грифон» Суховой Н. П.

На основании приказа директора машиностроительного завода «Стрела» от 16 февраля 2003 г. № 51 комиссия в составе председателя главного инженера завода «Стрела» Семенова А.В. и членов комиссии: начальника цеха № 1 Тарасова И. П., главного бухгалтера Борисовой А. П. - 22 февраля приняла в эксплуатацию в цех № 1 от ОАО «Грифон» фрезерный станок. Станок соответствует техническим условиям и пригоден для эксплуатации. Станок сдал главный инженер ОАО «Грифон» Александров В. П., принял главный механик завода «Стрела» Шилов Н. П. по доверенности № 205 от 21 февраля 2003 года.

Станку присвоен инвентарный номер 010826, за этим же номером на него открыта инвентарная карточка 28 февраля 2003 г. Акт приемки-передачи утвержден директором ОАО «Грифон» Соколовым А. С. 20 февраля 2003 г. и директором машиностроительного завода «Стрела» Воробьевым В. М. 28 февраля 2003 г.

Задача №2. Составьте инвентарную карточку учета основных средств № 010826 на фрезерный станок.

Исходные данные по данным решения задания №1.

Задача №3.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений за первые четыре года эксплуатации тремя способами:

Линейным;

Способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2 по следующей форме:

Год эксплуатации	Остаточная стоимость	Расчет суммы амортизации	Сумма амортизации
1-ый год			
2-ой год			
3-ий год			
4-ый год			
итого	?	?	?

Способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования по следующей форме:

Год эксплуатации	Расчет суммы амортизации	Сумма амортизации
1-ый год		
2-ой год		
3-ий год		
4-ый год		
итого	?	?

Исходные данные. Приобретено основных средств в декабре 200_г.:

№п/п	Виды и группы основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Номер амортизационной группы	Срок полезного использования, (лет)
1	Цеха основного производства			
2	Машины и оборудование	300000	5	8
	Общезаводские службы	40000	3	4
	Вычислительная техника	340000	?	?
	Всего:			

Задача №4. Рассчитать сумму амортизации пропорционально объему выполненных работ.

Исходные данные. В декабре 200_г. приобретен автомобиль грузоподъемностью более 2 т с предполагаемым пробегом 400000 км. Первоначальная стоимость объекта - 80 000 руб. В отчетном периоде пробег составил 5000 км.

Тема №7. «Исследование операций по учету материалов».

Лекция- 2 часа.

Практическое занятие – 2 часа.

План изучения темы

Материалы - их бухгалтерская характеристика. Поступление материалов. Порядок оценки материалов. Первичный, аналитический и синтетический учет материалов. Списание материалов. Методика выявления подлогов в документах и записях на счетах бухгалтерского учета.

Использование бухгалтерской информации при выявлении лишений материалов под видом или в процессе операций их хранения, поступления и выбытия. Приемы выявления хищений денежных средств под видом или в процессе операций приобретения и продажи материалов.

Вопросы для самоконтроля:

Что такое материально-производственные запасы?

Какими нормативными документами регламентируется бухгалтерский учет материально-производственных запасов?

Как оцениваются материально-производственные запасы в бухгалтерском учете?

Какими первичными документами оформляют поступление материально-производственных запасов в организациях?

В каких документах производится аналитический учет материально-производственных запасов на складе?

Назовите методы оценки материально-производственных запасов при отпуске их со склада?

Опишите порядок анализа операций с материально-производственными запасами специалистом-бухгалтером.

Как регулируется в бухгалтерском учете недостачи и излишки материально-производственных запасов, выявленные при проведении инвентаризации на складе?

Права специалиста-бухгалтера при проведении процессуальных действий.

Что не вправе специалист-бухгалтер?

Вызов специалиста – бухгалтера и порядок его участия в уголовном судопроизводстве.

Доказательное значение результатов исследования проводимого специалистом-бухгалтером.

Темы докладов, рефератов, сообщений:

1. Приобретение материально-производственных запасов за наличный расчет.
2. Значение аналитического учета материально-производственных запасов.
3. Использование учетной информации при выявлении и раскрытии хищений, связанных с материально-производственными запасами.
4. Особенности организации и привлечения специалиста-бухгалтера при доказывании преступлений.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Приемы исследования документов по учету материалов при выявлении преступлений на предприятиях и организациях.
2. Общая характеристика учетного процесса и способов фальсификации записей в бухгалтерском учете по учету материалов.
3. Использование записей синтетического и аналитического учетов при выявлении и доказывании преступлений по учету материально-производственных запасов.
4. Учет операций с материалами, способы отражения в документах.
5. Способы злоупотребления с материалами работниками организаций и их хищение.
6. Приемы проверки и исследования учетных данных сотрудниками правоохранительных органов, роль специалиста - бухгалтера.

Практическое занятие.

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания курсантов о порядке учета материалов; научиться исследовать документацию по учету материальных ценностей, выполнять конкретные расчеты; выработать навыки подготовки различных документов.

Задача №1.

В кооперативе «Мир» имеются следующие данные по счету 10/8 «Строительные материалы»:

а) Остатки на складе на 1 сентября 2008 г. (зав. складом Мягков К.П.)

Номен. номер	Наименование	Ед. изм.	Учетная цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
108001	Кирпич	тыс. шт.	940	100	?
108002	Шифер	шт.	80	2000	?

108003	Цемент	ц.	210	400	?
108004	Песок	м3	60	2000	?
	Итого по учетной стоимости	х	х	х	?
	Сумма транспортно-заготовительных расходов	х	х	х	2950
	Всего по фактической стоимости	х	х	х	?

б) Движение строительных материалов за сентябрь 2008 г.

№ п/п	Хозяйственные операции	Ед. изм.	Учетная цена, руб.	Количество	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
						дебет	кредит
П р и х о д							
	От Мценского кирпичного завода - кирпич	тыс. шт.	940	10			
	Сумма отклонения (наценки поставщиков)	х	х	х	1270		
	Услуги грузового автотранспорта по доставке материальных ценностей	руб.	-	-	480		
	За перевозку стройматериалов начислено:						
	а) заработная плата	руб.	-	-	490		
	б) органам социального страхования (26,1%)	руб.	-	-	21,56		
	в) в резерв на оплату отпусков (5,6%)	руб.	-	-	27,44		
Р а с х о д							
	На строительство склада:						
	а) кирпич	тыс. шт.	940	60	?		
	б) песок	м3	60	1500	?		
	в) цемент	ц	210	60	?		
	На капитальный ремонт автога-ража:						
	а) кирпич	тыс. шт.	940	30	?		
	б) шифер	шт.	80	900	?		
	в) цемент	ц	210	48	?		
	г) песок	м3	60	370	?		

Обязания:

- 1) по данным условия (п. а) записать остатки по чету 10/8 на 1 сентября в сальдовую ведомость;
- 2) по данным условия (п. б) по движению строительных материалов указать корреспонденцию счетов;
- 3) на основании остатков на 1 сентября и хозяйственных операций за сентябрь составить отчет (форма 121) за сентябрь 2008 г. Рассчитать процент от-

клонений, а так же суммы отклонений, подлежащие списанию в текущем месяце.

Задача №2.

Подготовить акт контрольного запуска сырья в производство.

Данные для выполнения задания

Предприятие: Орловский мясокомбинат.

Комиссия в составе:

Председатель: начальник отдела КРУ Минфина РФ по Орловской области Ильина М.Н.

Члены: инженер-технолог департамента по развитию агропромышленного комплекса и продовольствия Павлов В.И., начальник колбасного цеха Орловского мясокомбината Иванова А.М., ст. мастер колбасного цеха Конеев М.С., рабочий-фаршесоставитель колбасного цеха Ликина С.А.

Контрольный запуск сырья производился 12 сентября 2008 г. в 9.00 часов утра.

Контрольная закладка сырья производилась в соответствии с научно-технической документацией по приготовлению следующих рецептур колбасных изделий: колбаса «Одесская» полукопченая 1 сорт; колбаса «Русская» вареная 1 сорт.

Весы для взвешивания № 3467, проверены метрологом.

Контрольная закладка всех компонентов произведена в соответствии с ГОСТ16351-86, ГОСТ 23456-86 и технической инструкцией по колбасам: «Одесская» -200 кг; «Русская» -150 кг.

По окончанию контрольного запуска произведен анализ в лаборатории Орловского мясокомбината, который показал:

Контрольные образцы продукции соответствуют установленным параметрам.

Вес готовой продукции из контрольной партии колбасы «Одесская» составил - 177 кг, при нормативном выходе – 146кг. Колбасы «Русская» составил -198 кг, при нормативном выходе 163,5 кг.

(В акте указать: выводы, проверку технологической документации, партия направлена на проведение пищевых экспертиз).

Тема №8 «Исследование операций по учету труда и его оплаты».

Лекция- 2 часа.

Практическое занятие – 2 часа.

План изучения темы

Основания для организации труда и его оплаты работникам на предприятии. Формы и системы оплаты труда. Первичный, аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Исследование операций по учету начисления, выдаче заработной платы, расчеты с подотчетными

лицами и удержания. Методика выявления подлогов в документах и бухгалтерских записях.

Способы хищения денежных средств с использованием бухгалтерских документов. Приемы выявления хищений денежных средств совершаемых в процессе или под видом расчетов с персоналом по оплате труда.

Методика выявления «скрытой» заработной платы и уклонения от уплаты единого социального налога.

Вопросы для самоконтроля:

Какие существуют основания для организации труда и его оплаты работникам на предприятии?

Какие формы оплаты труда вы знаете?

Какие первичные документы являются основанием для начисления заработной платы?

Какие первичные документы служат основанием для расчетов по оплате труда?

Как производится синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда?

Кто такие подотчетные лица?

Какие суммы относятся к подотчетным?

Кто может быть причастен к маскировке хищений, связанных с операциями по оплате труда?

Какие приемы исследования подлогов по оплате труда вы знаете?

Что представляет собой единый социальный налог?

Темы докладов, рефератов, сообщений:

1. Исследование операций по учету расчетов с подотчетными лицами.

2. Документальное оформление и учет использования рабочего времени.

3. Исследование операций по оплате непроработанного времени.

4. Приемы исследования операция по учету расчетов по единому социальному налогу.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Приемы исследования документов по учету труда и его оплаты при выявлении преступлений на предприятиях и организациях.

2. Общая характеристика учетного процесса и способов фальсификации записей в бухгалтерском учете по учету труда и его оплаты.

3. Использование записей синтетического и аналитического учетов при выявлении и доказывании преступлений по учету труда и его оплаты.

4. Документальное оформление учета операций по начислению и оплате труда.

5. Способы хищения денежных средств с использованием бухгалтерских документов, приемы их проверки и исследования.

6. Исследование операций по учету начисления, выдаче заработной платы и удержаний, расчетов с подотчетными лицами.

Практическое занятие.

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания курсантов о порядке учета труда и его оплаты; научиться исследовать документацию по учету труда и его оплаты, выполнять конкретные расчеты; выработать навыки подготовки различных документов.

Задача №1. Составить бригадный рабочий наряд и рассчитать сдельную заработную плату каждого рабочего. Наряд составляется по типовой форме.

Решение рекомендуется составить по следующей форме:

Ф.И.О. рабочего	Разряд	Заработок по тарифу			Коэффициент	Сумма, руб.
		количество часов	часовая тарифная сетка	сумма		

1. Бригада в составе слесарей-сборщиков цеха № 1, смена 1: Сергеев Л. С, (бригадир), Проскурина О. П. и Холодов А.Б. 2 января получила задание по наряду № 6 на сборку 10 шт. изделий РП-2 (операции 5—14). Норма времени 19 ч. на один трансформатор, сдельная расценка 37 руб. 26 коп. на один трансформатор. Работа закончена 31 января, принято годных 10 изделий.

2. Условная тарифная сетка:

	Часовые тарифные ставки (руб.) по разрядам					
	1	2	3	4	5	6
Для сдельщиков	50	55	60	65	75	85
Для повременщиков	47	51,7	56,4	61,1	70,5	80,5
Тарифные коэффициенты	1	1,1	1,2	1,3	1,5	1,7

3. Табель учета рабочего времени цеха № 1 за январь 200_г.

Задача №2. Определить сумму оплаты за время простоя.

Расчет выполнить в таблице следующей формы:

ФИО	Средняя заработная плата	Ставка	Продолжительность простоя	Сумма оплаты
1	2	3	4	5

В данном и последующих заданиях используются табель учета рабочего времени по цеху № 1, часовые тарифные ставки из тарифной сетки, приведенные в заданиях 1.

Исходные данные.

1. Слесарь-сборщик Петров Н. В. в письменной форме предупредил работодателя о начале простоя продолжительностью с 8 до 10 ч 5 января 200_г. Причиной простоя явилась неисправность оборудования (шифр причины простоя — 12), виновник — отдел главного механика (шифр виновника простоя — 2). Средняя заработная плата Петрова Н. В. составила 2757 руб.

2. Слесарь-сборщик Кулешов Г. В. в письменной форме предупредил работодателя о начале простоя, продолжительностью с 9 до 10 ч 5 января 200 г. Причиной простоя явилось отсутствие инструмента (шифр — 14), виновник — отдел-снабжения (шифр—1). Средняя заработная плата Кулешова Г. В. составила 3560 руб.

3. Ставка оплаты простоя 2/3.

Задача №3. Рассчитать оплату за время очередного отпуска.

Исходные данные.

1. Отпускные записки о предоставлении очередного отпуска: слесарю-сборщику Кулешову Г. В. с 24 января по 13 февраля 200_ г. на 18 рабочих дней; мастеру Сазонову Н. В. с 4 по 31 января 200_ г. на 24 рабочих дня.

2. Данные из «Лицевого счета» работников цеха № 1:

№п/п	Вид оплаты	За период, предусмотренный действующим законодательством, (руб.)	
		Кулешову Г.В.	Сазоному Н.В.
1	По основным сдельным расценкам	43000	
2	Повременно по тарифным ставкам	4600	
3	по должностным окладам	12200	
4	доплата в связи с изменением условий работы	6000	
5	премии за выполнение и перевыполнение производственных заданий, предусмотренных коллективным договором за работу в ночное время	3160	
6	за работу в сверхурочное время	1900	
7	за время выполнения государственных	900	
8	и общественных обязанностей	3200	2600
9	пособие по временной нетрудоспособности	2500	4400
10	премии из фонда материального поощрения	3790	4570
11	вознаграждение за внедрение рационализаторских предложений		22000
12	единовременные пособия из фонда материального поощрения	4000	

Тема №9. «Исследование операций по учету затрат на производство и выпуск продукции».

Лекция - 2 часа.

Практическое занятие – 2 часа.

План изучения темы

Понятие издержек производства и себестоимости продукции. Учет операций по учету затрат на производство и выпуск продукции, способы отражения в документах. Методика выявления подлогов в записях на счетах бухгалтерского учета.

Исчисление фактической себестоимости выпущенной продукции. Приемы выявления завышения затрат на производство продукции при раскрытии уклонения от уплаты налога на прибыль. Первичный, аналитический и синтетический учет выпуска готовой продукции.

Вопросы для самоконтроля.

Что такое себестоимость продукции?

Назовите основные статьи затрат при исчислении себестоимости.

Что такое калькулирование?

Бухгалтерская документация для учета затрат по статьям калькуляции.

Какие счета используются для учета затрат на производство?

На каких счетах осуществляется учет косвенных расходов на производство?

Какие документы могут содержать данные о хищении готовой продукции при ее выпуске, отгрузке и реализации?

Какими документами оформляется выход готовой продукции и передача ее на склад?

Назовите основные способы оценки готовой продукции.

Назовите основные приемы и способы исследования операций, связанных с производством продукции.

Назовите основные приемы выявления подлогов в записях на счетах бухгалтерского учета.

Что понимается под расходами организации?

Какие затраты не относятся к расходам организации?

Какие расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности?

Какие расходы относятся к прочим?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Правовое регулирование затрат, включаемых в себестоимость произведенной продукции.

2. Налоговый контроль за формированием себестоимости продукции.

3. Влияние компьютеризации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности по включению затрат в себестоимость произведенной продукции.

4. Приемы выявления завышения затрат на производство продукции при расследовании преступлений по уклонению от уплаты налогов.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Учет затрат по производству продукции на промышленных предприятиях.

2. Информация по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции в методике обнаружения признаков преступления.

3. Аналитический и синтетический учет затрат основного производства, общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

4. Документация по учету затрат на производство и выпуск продукции.

5. Использование записей синтетического и аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений связанных с учетом затрат на производство и выпуском готовой продукции.

6. Способы злоупотреблений с затратами на производство и выпуском продукции работниками организаций.

5. Основные приемы и выявления подлогов в записях на счетах бухгалтерского учета.

6. Приемы проверки и исследования учетных данных сотрудниками правоохранительных органов, роль специалиста - бухгалтера.

Практическое занятие.

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания курсантов о порядке учета затрат на производство и выпуск продукции; научиться исследовать документацию по учету затрат на производство и выпуск продукции, выполнять конкретные расчеты; выработать навыки подготовки различных документов.

Задача №1.

Распределите израсходованные в производстве материалы между видами продукции нормативным методом.

Данные для выполнения задания

1. Справка о фактическом выпуске изделий

Наименование изделия	Нормативный расход материалов, номенклатурный номер 123557 кг)	Фактически произведено за отчетный период (шт.)
Изделие «А»	1,2	100
Изделие «Б»	1,7	150
Изделие «В»	2,1	170

2. Фактически израсходовано материалов, номенклатурный номер 123557, 810 кг.

Задача №2.

Распределите косвенную и дополнительную заработную плату рабочих по видам продукции.

Данные для выполнения задания

1. Прямая заработная плата рабочих, занятых изготовлением изделий, составила:

изделие «А» - 12 000 руб.;

изделие «Б» - 18 000 руб.;

изделие «В» - 22 000 руб.

2. Косвенная заработная плата составила – 16 000 руб.

3. Начислено за отпуск – 10 000 руб.

4. Единый социальный налог начислен в размере 36,5 % от суммы начисленной заработной платы.

Задача №3.

Отразите на счетах операции по учету брака и потерь от брака.

Данные для выполнения задания

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Списывается себестоимость забракованной продукции	1300
2.	Отпущены материалы на исправление бракованной продукции	300
3.	Начислена заработная плата рабочим, занятым исправлением брака	200
4.	Начислен единый социальный налог	73
5.	Оприходованы забракованные детали по цене возможного использования	250
6.	Удержано за брак с виновного лица	1000
7.	Списаны потери от брака	?

Задача №4.

Данные для выполнения задания

Отразите на счетах операции по учету затрат на производство.

1. Остатки по счетам на 01.08. 2008 г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
10	Материалы по учетным ценам	40 000	
16	Отклонение стоимости материальных ценностей	5 000	
20	Основное производство	40 000	
70	Расчеты с персоналом по оплате руда		10 000
23	Вспомогательное производство	5 000	
71	Расчеты с подотчетными лицами	1 000	
02	Амортизация основных средств		5 000

15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	34 000	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 000

2. Операции по изготовлению продукции за август 2008 г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Оприходованы материалы: -по учетной цене -отклонение	30 000 4 000
2.	Отпущены в производство материалы: -на изготовление продукции в основных цехах -на содержание оборудования в основных цехах - на цеховые нужды - на общехозяйственные нужды - во вспомогательные цехи	20 000 3 000 2 000 1 000 2 000
3.	Списываются отклонения в стоимости, относящиеся к отпущенным материалам: - на изготовление продукции - содержание оборудования в основных цехах - цеховые нужды - общехозяйственные нужды - во вспомогательные цехи	? ? ? ? ?
4.	Начислена оплата труда: - рабочим на изготовление продукции - рабочим, занятым обслуживанием оборудования - цеховому персоналу - общехозяйственному персоналу - рабочим вспомогательных производств	10 000 2 500 200 2 800 1 500
5.	Начислено органам социального страхования 30% от оплаты труда: - рабочих, занятых изготовлением продукции - рабочих, занятых обслуживанием оборудования - цехового персонала - общехозяйственного персонала - работникам вспомогательных производств	? ? ? ? ?
6.	Начислена амортизация: - производственного оборудования - основных средств общехозяйственного назначения - основных средств общехозяйственного назначения	2 000 5 00 5 00
7.	Приобретен подотчетным лицом хозяйственный инвентарь для нужд цеха	1 000
8.	В течение месяца выпущена из производства готовая продукция по учетной оценке	76 000
9.	Списываются на затраты по изготовлению продукции услуги цехов вспомогательных производств	3 500

10.	В конце месяца списываются на себестоимость продукции: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расхода	? ?
11.	В конце месяца списываются отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной оценки (фактическая себестоимость составила 80 000 руб.)	?

Тема №10. «Исследование операций по учету продаж готовой продукции и финансовых результатов».

Лекция - 2 часа.

Практическое занятие – 4 часа.

План изучения темы

Первичный, аналитический и синтетический учет продаж готовой продукции. Особенности учета, влияющие на способы совершения и методику выявления преступлений. Аналитический и синтетический учет финансовых результатов от продаж готовой продукции. Способы злоупотребления по продаже готовой продукции и финансовых результатов работниками организации и их хищение. Приемы проверки и исследования учетных данных сотрудниками правоохранительных органов.

Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты налогов на прибыль и на добавленную стоимость.

Вопросы для самоконтроля.

Что такое готовая продукция?

Назовите бухгалтерские счета по учету продаж готовой продукции.

Бухгалтерская документация по учету продаж готовой продукции.

Какие счета используются по учету продаж готовой продукции?

Какими документами оформляется реализация готовой продукции?

Назовите документы которые содержат данные о хищении готовой продукции при ее выпуске, отгрузке и реализации.

Назовите основные способы оценки готовой продукции.

Назовите основные приемы и способы исследования операций, связанных с реализацией готовой продукции.

Назовите основные приемы выявления подлогов в записях на счетах бухгалтерского учета.

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Сущность и оценка готовой продукции.
2. Учет выпуска готовой продукции.
3. Исследование операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Учет продажи готовой продукции

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Документация по учету продаж готовой продукции и финансовых результатов.
2. Использование записей синтетического и аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений связанных с учетом продаж готовой продукции и финансовых результатов.
3. Способы злоупотреблений с продажей готовой продукции работниками организаций и их хищение.
4. Приемы проверки и исследования учетных данных сотрудниками правоохранительных органов, роль специалиста - бухгалтера.
5. Аналитический и синтетический учет продаж готовой продукции и финансовых результатов.
6. Информация по учету продаж готовой продукции и отражению финансовых результатов в методике обнаружения признаков преступления.

Практическое занятие.

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания курсантов о порядке учета продаж готовой продукции; научиться исследовать документацию по учету продаж готовой продукции и финансовых результатов; выработать навыки подготовки различных документов.

Задача №1. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции по выпуску готовой продукции за октябрь 200_г. С применением счета 40 «выпуск продукции(работ, услуг)».

Исходные данные.

1. На 01 октября 200_г. Остаток по счету 20 «основное производство» составляет 3400000 рублей, по счету 43 «годовая продукция» - 1680000 рублей.
2. Выпуск продукции за октябрь 200_г.
3. Хозяйственные операции за октябрь 200_г.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма
1	Сводная ведомость продукции за октябрь 200_г. Принята на склад из производства продукции по учетным ценам	
2	Сводная ведомость продукции за октябрь 200_г. Списана фактическая производственная себестоимость выпущенной в октябре продукции	
3	Счет бухгалтерии Выявлены и списаны отклонения фактической производственной себестоимости от учетной	

Задача №2. Заполнить счет № 105 от 5 ноября 200_г, выставленный покупателю ЗАО «Бриг» по форме, приведенной ниже:

№	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
1	Изделие ВГ-01	шт.	10	28000,00	280000,00
2	Изделие ВГ-05	шт.	15	40000,00	600000,00
				Итого	880000,00
				Итого НДС	176000,00
				Всего к оплате	1056000,00

Исходные данные. Покупатель: ЗАО «Бриг», ИНН 7801012956. Адрес: 199406, СПб., Малый пр. В.О., 63.

Получатель: ООО «Темп», ИНН 7801007321. Адрес: 199026, Санкт-Петербург, 25-я линия В.О., д. 8, банк получателя: ОАО «ПСБ», г. Санкт-Петербург, р/с 78002810000000007311 к/с 30101810200000000791 БИК 044030791. Счет подписали: руководитель ООО «Темп» Шевченко А. Т. и главный бухгалтер Попова М. П

Задача №3. Составить счет-фактуру № 234-А от 10 ноября 200_г. на полученный аванс от покупателя ЗАО «Бриг» по форме, приведенной на стр. 266.

Исходные данные. Выписка из расчетного счета от 10 ноября 200_г. о полученном авансе в сумме 1056000 руб. от ЗАО «Бриг».

Задача №4.

Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции по учету отгрузки и зачету аванса от ЗАО «Бриг» за ноябрь 200_г.

Исходные данные.

1. Хозяйственные операции за октябрь 200_г.:

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.
1	Выписка из расчетного счета в банке, платежное поручение Поступил платеж по счету № 105 от 05.11.200_г. от ЗАО «Бриг»	1056000
2	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по полученному авансу	

3	Накладная и счет-фактура № 234 от 18.11.200_ г. Отгружена покупателю ЗАО «Бриг» продукция	
4	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по отгруженной продукции	
5	Расчет бухгалтерии Зачтен аванс от ЗАО «Бриг»	
6	Расчет бухгалтерии Восстановлен НДС по полученному авансу	

Тема №11. «Исследование операций по учету собственного капитала, финансовых результатов и использования прибыли».

Лекция – 2 часа.

Самостоятельная работа – 2 часа.

План изучения темы

Понятие и порядок формирования уставного капитала. Аналитический и синтетический учет уставного капитала и расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.

Аналитический и синтетический учет расчетов с учредителями по выплатам доходов. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии легализации преступных доходов и хищений денежных средств и материальных ценностей.

Прибыль - как конечный финансовый результат деятельности коммерческой организации и объект налогообложения. Исследование операций по учету финансовых результатов и использование прибыли. Аналитический и синтетический учет прибыли и убытков. Особенности расследования и раскрытия преступлений, связанных с учетом и формированием собственного капитала, финансовых результатов и прибыли. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты налога на прибыль.

Вопросы для самоконтроля.

Что представляет собой уставной капитал?

Что представляет собой дивиденд?

Какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет финансовых результатов?

Что является финансовым результатом от обычных видов деятельности организации?

Что представляет собой прибыль?

Что такое прочие доходы и расходы организации?

Что такое доходы и расходы от чрезвычайных видов деятельности?

Как производится синтетический учет финансовых результатов?

Как производится синтетический учет уставного капитала организации?

Что такое резервный капитал организации?

Как производится синтетический учет резервного капитала организации?

Что такое добавочный капитал?

Как производится синтетический учет добавочного капитала организации?

Что такое чистые активы организации?

Какие нормы организация обязана соблюдать относительно объектов чистых активов?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Порядок выявления и учета финансовых результатов.
2. Учет уставного капитала организации.
3. Учет резервного и других капиталов организации.
4. Понятие чистых активов организации.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Исследование операций по учету собственного капитала.
2. Исследование операций по учету финансовых результатов и использования прибыли.
3. Особенности расследования и раскрытия преступлений, связанных с учетом и формированием собственного капитала, финансовых результатов и прибыли.

Тема №12. «Исследование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами».

Лекция- 2 часа.

Самостоятельная работа – 2 часа.

План изучения темы

Исследование операций по учету движения наличных денежных средств. Документальное оформление кассовых операций. Порядок ведения кассовой книги, составление отчетов кассира. Виды подлогов в кассовой книге и способы их обнаружения.

Документальное оформление операций по выдаче заработной платы рабочим и служащим, наиболее типичные подлоги в документах и способы их обнаружения. Депонирование заработной платы, возможные при этом злоупотребления и способы их выявления.

Документальное оформление и учет расчетов с подотчетными лицами. Использование данных учета в оперативной и следственной практике. Злоупотребления, возможные при расходовании подотчетных сумм, и выявление таких злоупотреблений на основе учетных документов. Способы маскировки хищений денежных средств по операциям расчетов наличными и приемы их проверки и исследования.

Вопросы для самоконтроля.

Какими нормативными актами регулируется учет наличных денежных средств в России?

Что такое лимит кассы?

Ответственность предприятия за нарушения порядка ведения кассовых операций?

Что такое кассовая дисциплина?

Какими первичными документами оформляют наличные денежные операции?

Какой документ является регистром аналитического учета по кассе?

Как производится синтетический и аналитический учет операций по кассе?

Как классифицируются нарушения кассовых и банковских операций в судебно-бухгалтерской экспертизе?

Расскажите о порядке проведения судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых операций.

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Особенности наличного денежного обращения в России.
2. Заработная плата и хищения денежных средств.
3. Исследование операций с денежными средствами в кассе.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Учет наличных денежных средств в кассе.
2. Учет операций на расчетах и других счетах в банке.
3. Исследование кассовых и банковских операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема №13. «Исследование операций по учету расчетов».

Лекция – 2 часа.

Самостоятельная работа – 2 часа.

План изучения темы

Учет расчета с подотчетными лицами по хозяйственным расходам. Учет расчетов с поставщиками и покупателями. Учет расчетов платежными поруче-

ниями. Учет расчетов с использованием векселей. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее отражение в аналитическом и синтетическом учете. Система счетов для отражения расчетов. Контроль за состоянием задолженности. Списание дебиторской задолженности. Создание фиктивной кредиторской задолженности, как источника для последующих хищений. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность как признак хищений и злоупотреблений.

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от платы налогов.

Вопросы для самоконтроля.

Какими первичными документами оформляют учет расчетов с поставщиками?

Как производится синтетический учет расчетов с поставщиками?

Как организуется аналитический учет расчетов с поставщиками?

Какими первичными документами оформляются учет расчетов с покупателями?

Как производится синтетический учет расчетов с покупателями?

Как организуется аналитический учет расчетов с покупателями?

Как производится синтетический учет расчетов с бюджетом и органами социального страхования и обеспечения?

Как организуется аналитический учет расчетов с бюджетом и органами социального страхования и обеспечения?

Назовите особенности учет затрат в бюджетных организациях.

Что такое бюджетная организация?

На основании какого документа осуществляется расходование средств в бюджетной организации?

Как осуществляется аналитический учет затрат в бюджетной организации?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Внебюджетные средства бюджетных организаций, порядок их учета.
2. Смета расходов бюджетной организации.
3. Внебюджетные средства и как они расходуются.
4. Приемы исследования учетных документов при выявлении преступлений в бюджетных организациях.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
3. Учет расчетов с бюджетом.

4. Исследование расчетных операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

5. Исследование бухгалтерских документов и операций по учету расчетов с поставщиками.

6. Исследование бухгалтерских документов и операций по учету расчетов покупателями.

7. Исследование учетных документов и операций по расчетам с бюджетом и органами социального страхования.

8. Исследование учетных документов в бюджетных организациях.

Тема №14. «Исследование операций по учету финансовых вложений и займов».

Лекция – 2 часа.

Самостоятельная работа – 2 часа.

План изучения темы

Понятие финансовых вложений, их первичный, аналитический и синтетический учет. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии хищений, маскируемых в учете под финансовые вложения; злоупотреблений полномочиями; легализации преступных доходов и других преступлений. Учет расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений полномочиями, легализации преступных доходов и других преступлений.

Вопросы для самоконтроля.

Что понимается под финансовыми вложениями?

Как группируются финансовые вложения в бухгалтерском учете?

Какие долевыми ценные бумаги вы знаете?

Какие долговые ценные бумаги вы знаете?

Какие синтетические счета использует инвестор для учета финансовых вложений?

На каком счете у эмитента акций отражается задолженность акционеров по подписке на акции?

Какие организации имеют право выпускать в обращение облигации?

По какой оценке переоцениваются ценные бумаги перед составлением годового отчета?

В каком случае создается резерв под обесценение ценных бумаг?

Какие учетные записи составляются при создании резерва под обесценение ценных бумаг?

Какие организации имеют право выпускать депозитные (сберегательные) сертификаты?

Как отражаются в учете приобретенные депозиты (сберегательные) сертификаты?

Какие учетные записи осуществляются у инвестора при получении депозитов?

Какие учетные записи осуществляются у эмитента облигаций при расчетах с инвестором по процентам?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Исследование операций по финансовым вложениям.
2. Понятие и виды ценных бумаг.
3. Исследование операций с ценными бумагами.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Исследование операций учета финансовых вложений в ценные бумаги.
2. Исследование операций по выплате дивидендам и процентов по операциям, связанных с финансовыми вложениями.
3. Понятие, классификация и методы оценки финансовых вложений.
4. Исследование операций по учету финансовых вложений и займов.
5. Исследование операций по учету финансовых вложений в облигации.
6. Применение специальных бухгалтерских познаний при исследовании операций по учету финансовых вложений и займов.

Тема №15. «Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве».

Лекция- 2 часа.

Практическое занятие – 2 часа.

План изучения темы

Особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях и заготовительных организациях.

Документальное оформление операций по производству и выпуску продукции животноводства и растениеводства. Применение специальных бухгалтерских познаний при раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве. Использование бухгалтерских и иных взаимосвязанных документов при выявлении злоупотреблений в сфере производства сельскохозяйственной продукции.

Использование учетных документов при выявлении подлогов, связанных с реализацией продукции в собственной торговой сети и на рынках.

Особенности выявления преступлений с использованием учетных документов по закупке сельскохозяйственной продукции у индивидуальных сдатчиков.

Вопросы для самоконтроля.

Назовите основные виды деятельности в сельскохозяйственном производстве?

Назовите основные бухгалтерские документы по учету затрат и выходу продукции животноводства?

Назовите основные бухгалтерские документы по учету затрат и выходу продукции растениеводства?

Требования, предъявляемые к оформлению бухгалтерских документов в животноводстве.

Требования, предъявляемые к оформлению бухгалтерских документов в растениеводстве.

Как производится синтетический учет затрат и выход продукции животноводства?

Как организуется аналитический учет затрат и выход продукции животноводства?

Как производится синтетический учет затрат и выход продукции растениеводства?

Как организуется аналитический учет затрат и выход продукции растениеводства?

Назовите основные способы хищения продукции животноводства?

Назовите основные способы хищения продукции растениеводства?

Назовите основные способы применения бухгалтерских познаний при раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве.

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Выявление и доказывание хищений продукции животноводства.

2. Выявление и доказывание хищений продукции растениеводства.

3. Формы использования специальных бухгалтерских познаний при исследовании операций в растениеводстве.

4. Формы использования специальных бухгалтерских познаний при исследовании операций в животноводстве.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Особенности учета в сельскохозяйственном производстве.

2. Исследование операций по учету затрат и выходу продукции животноводства.

3. Исследование операций по учету затрат и выходу продукции растениеводства.

4. Особенности выявления преступлений с использованием учетных документов по закупке сельскохозяйственной продукции у индивидуальных сдатчиков.

Практическое занятие.

Группа животных	Кол-во животных гол.	Живая масса (кг)	Сумма руб.
Телки рождения текущего года	250	27970	229600
Бычки рождения текущего года	137	14250	113000
Телки рождения прошлых лет (условно)	190	69355	963500
Бычки рождения прошлого года	110	11930	246340
Телки старше 2-х лет	14	5490	81200
Коровы на откорме	25	10080	272100

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания курсантов о порядке учета затрат и выхода продукции животноводства; научиться исследовать документацию по учету затрат и выходу продукции животноводства; выработать навыки подготовки различных документов.

Закрепить и углубить теоретические знания курсантов о порядке учета затрат и выхода продукции растениеводства; научиться исследовать документацию по учету затрат и выходу продукции растениеводства; выработать навыки подготовки различных документов.

Задача №1.

В сельскохозяйственном кооперативе «Победа» на ферме крупного рогатого скота на 1 июня имелись следующие остатки животных на выращивании и откорме:

За июнь на ферме КРС имели место следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Хозяйственная операция	Кол-во	Живая масса (кг)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
					дебет	кредит
1	По актам оприходован приплод: телочки бычки	4	115			
		3	90			
2	По актам на перевод животных из группы в группу переведены телки старше 2-х лет в группу коров	4	1750			
3	По актам переведены телки рождения прошлых лет (условно) в группу телок старше 2-х лет	10	4720			
4	Согласно расчетам оприходован прирост живой массы: -телок старше 2-х лет -телок рождения текущего года -бычки рождения текущего					
		-	360			
		-	2640			
		-	1910			

	года -телок рождения прошлых лет -бычков рождения прошлого года животных на откорме	- - -	2350 1450 505			
	По актам списаны павшие телки рождения текущего года	2	62			
6	По товарно-транспортным накладным проданы государству коровы с откорма	3	1560			
7	Согласно акту на выбытие животных и птицы забит бычок рождения прошлого года	1	160			

Требуется:

1) в книге учета движения скота (ф.34) открыть аналитические счета и записать в них остатки на 1 июня;

2) хозяйственные операции за июнь записать в книгу учета движения скота, вывести остатки на 1 июля;

3) по данным учета движения скота составить отчет о движении скота и птицы на ферме за июнь;

4) по хозяйственным операциям за июнь месяц записать корреспонденцию счетов. *Себестоимость:* 1 головы приплода - 320 руб.

1 кг прироста - 26 , 1 кг живой массы - 22 руб.

Задача №2.

В регистрах бухгалтерского учета сельхозкооператива «Победа» по хозяйственным операциям имела место следующая корреспонденция счетов:

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции	Учетные регистры (их название и номер)	
	дебет	кредит		дебет	кредит
1	11	20/2			
2	11/1	23/7			
3	90/2	11/2			
4	11/3	20/2			
5	99	11/2			
6	11/1	11/1			
7	94	11/1			

8	11/2	91/1			
9	11/6	60			
10	11/8	76/7			
11	11/1	23/4			
12	08/6	11/1			
13	90/2	11/3			
14	11/7	11/1			
15	11/7	76/9			
16	11/1	91/1			

Требуется: 1) по приведенной корреспонденции счетов сформулировать содержание хозяйственных операций и записать их в таблицу; 2) указать в каких учетных регистрах (их название и номер) следует записать эти хозяйственные операции при журнально-ордерной форме учета.

Задача №3.

В сельскохозяйственном кооперативе «Победа» в регистрах бухгалтерского учета по хозяйственным операциям имела место следующая корреспонденция счетов.

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание хозяй- ственной операции	Учетные регистры (их название и номер)	
	дебет	кредит		дебет	кредит
1	10/8	20/1			
2	10/10	60			
3	23/7	10/7			
4	20/2	10/7			
5	20/1	10/8			
6	10/7	43/1			
7	10/2	20/2			
8	10/4	60			
9	20/1	10/2			
10	10/10	91/1			

11	23/2	10/10			
12	20/3	10/3			
13	94	10/6			
14	10/4	91/1			
15	99	10/4			
16	10/6	71			
17	08/3	10/10			
18	10/3	91/1			

Требуется: 1) по приведенной корреспонденции счетов сформулировать содержание хозяйственных операций и записать их в таблицу;

2) написать название и номера учетных регистров, в которые будет записаны данные хозяйственные операции при журнально-ордерной форме учета.

Задача №4.

Выберите правильный ответ на вопрос.

1. В каком учетном регистре распределяются отклонения от учетных цен?

Ответы:

- а) отчет (форма121);
- б) сальдовая ведомость;
- в) книга складского учета;
- г) ведомость №46- АПК;
- д) лицевой счет ф.83-АПК;

2.Оприходованы семена с сортовых семенных участков.

Ответы:

- а) Дт 43/1 Кт 20/1 б) Дт 41 Кт 20/1 в) Дт 10/10 Кт 60 г) Дт 10/1 Кт 20/1
- д) Дт 10/8 Кт 20/1.

3.Со склада передан в растениеводческую бригаду хозяйственный инвентарь.

Ответы:

- а) Дт 25/1 Кт 10/9 б) Дт 10/9 Кт 25/1 в) Дт 20/1 Кт 10/1 г) Дт 20/1 Кт 10/1 д) Дт 23/3 Кт 10/9.

4.Переданы семена со склада в полеводческую бригаду для посева.

Ответы:

- а) Дт 20/1 Кт 10/10 б) Дт 23/3 Кт 10/10 в) Дт 25/1 Кт 10/10 г) Дт 10/8 Кт 10/8 д) Дт 10/10 Кт 20/1.

5.Израсходованы корма для кормления рабочих лошадей.

Ответы:

- а) Дт 20/2 Кт 10/10 б) Дт 25/2 Кт 10/10 в) Дт 11 Кт 10/10 г) Дт 01 Кт 10/10 д) Дт 23/7 Кт 10/7.

Тема №16. «Исследование учетных операций на потребительском рынке (торговля).

Лекция – 2 часа.

Самостоятельная работа – 2 часа.

План изучения темы

Документальное оформление и учет поступления товаров на предприятиях торговли. Учет товаров в покупных ценах, предполагаемой и фактической реализации. Организация аналитического учета товаров. Учет торговых наценок и его использование в преступных целях. Способы отражения следов преступлений в документах, записях, на счетах и приемы их проверки и исследования.

Контрольное сличение остатков: сущность метода, порядок и ситуации, требующие его применения. Контрольное сличение остатков при выявлении неучтенных товаров, бестоварных расходных операций, искажений в материалах инвентаризаций. Факторы, влияющие на эффективность метода как средства обнаружения признаков противоправных деяний.

Вопросы для самоконтроля.

Что такое оптовая торговля?

Что такое розничная торговля?

Особенности учета товаров в розничной торговле?

Реализация товаров оптом?

Документальное оформление и учет поступления товаров на предприятиях торговли?

Аналитический учет товаров, использование его данных в преступных целях?

Методика выявления признаков преступных действий на предприятиях торговли?

Особенности учета товаров на предприятиях малого бизнеса?

Как используются записи неофициального (внутрискладского и внутримагазинного) учета?

В чем сущность контрольного сличения остатков в торговле и использование его данных при доказывании преступлений.

Что такое товарооборот, почему предприятия торговли скрывают его?

В чем особенности реализации товаров в магазине и с лотка?

Кто является материально ответственным лицом за товар в магазине и на складе?

Каким документом оформляется реализация товара из магазина, со склада?

Порядок составления товарных отчетов?

Особенности применения контрольно-кассовых машин в торговле?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Деятельность БЭП в условиях рынка.
2. Правовое регулирование торговой деятельности.
3. Источник доказательства преступной деятельности в торговле – товарный и кассовый отчет.

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Особенности учета и исследования товарных операций на предприятиях оптовой торговли.
2. Особенности учета и исследования товарных операций в розничной торговле.
3. Исследование учетных документов в бюджетных организациях.

Тема №17. «Судебно-бухгалтерская информация при раскрытии преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и использованием средств бюджетов и внебюджетных фондов».

Лекция – 2 часа.

Семинарское занятие – 2 часа.

План изучения темы

Назначение и основные принципы налогового учета. Организация ведения налогового учета в аналитических регистрах.

Основные способы уклонения от уплаты налогов и их отражение в бухгалтерском учете и налоговой отчетности: необоснованное завышение затрат, связанных с производством и реализацией продукции, товаров, работ, услуг; необоснованное завышение сумм налога на добавочную стоимость, уплаченного поставщикам; создание «черной кассы» для выплаты «скрытой» заработной платы.

Органы государственных внебюджетных фондов как участники налоговых правоотношений.

Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении незаконного использования средств бюджетов и внебюджетных фондов, выявлении и раскрытии коррупции, мошенничества и других преступлений.

Вопросы для самоконтроля.

Что понимается под налогом?

Что понимается под сбором?

Какими и нормативными документами регулируется налоговый учет в Российской Федерации?

Что такое налоговый учет?

Сформулируйте основные принципы организации налогового учета на предприятиях.

Возможно ли совмещение бухгалтерского и налогового учета в организации?

Что является подтверждением информации налогового учета?

Что такое аналитические регистры налогового учета?

Что относится к государственным внебюджетным фондам?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Органы внутренних дел как участники налоговых правоотношений.
2. Лица, содействующие налоговым органам в налоговом контроле (процессуальные лица), как участники налоговых правоотношений.
3. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
4. Обеспечение принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Вопросы для обсуждения на семинарском занятии:

1. Организация ведения налогового учета в аналитических регистрах.
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза правильности составления расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
3. Общее налоговое законодательство как источник налогового права.
4. Назначение и основные принципы налогового учета.
5. Органы государственных внебюджетных фондов как участники налоговых правоотношений.

Тема №18. «Исследование кредитных и расчетных операций в банковских учреждениях и клиентских организациях».

Лекция – 2 часа.

Семинарское занятие – 2 часа.

План изучения темы

Особенности бухгалтерского учета кредитных и расчетно-банковских операций в клиентских организациях.

Особенности плана счетов коммерческих банков. Аналитический учет по синтетическим счетам «Расчетные счета клиентов». Использование данных аналитического учета для выявления сомнительных операций указывающих на возможность хищения или отмывания «грязных» денег.

Методика работы с первичными документами при выявлении преступлений совершаемых под видом кредитных операций.

Порядок начисления процентов по депозитным счетам. Методика документальной проверки сомнительных операций по депозитным счетам.

Синтетический и аналитический учет операций по расчетным счетам в банковских учреждениях. Использование бухгалтерских познаний при раскрытии преступлений, связанных с подлогом в банковских документах.

Вопросы для самоконтроля.

Что представляет собой кредитный договор?

Как производится синтетический учет кредитов и займов?

Как организуется аналитический учет кредитов и займов?

Расскажите о порядке исследования кредитных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе.

Что такое банковский кредит?

Какие кредиты относятся к краткосрочным?

Какие кредиты относятся к долгосрочным?

Какой бухгалтерской записью отражается задолженность по краткосрочным кредитам?

Чем отличается банковский кредит от коммерческого?

Что является источником погашения процентов по краткосрочным кредитам?

Что является источником погашения процентов по просроченным кредитам?

В каком регистре бухгалтерского учета содержится информация по задолженности банкам по кредитам и займам?

В какой форме отчетности содержится информация по задолженности банков по кредитам и займам?

На какие цели организация может получить в банке кредит для своих работников?

Какой бухгалтерской записью отражается задолженность по долгосрочным кредитам?

На какие цели выдаются краткосрочные кредиты?

На какие цели выдаются долгосрочные кредиты?

На каком счете обобщается информация о расчетах по займам, представленным своим работникам?

На какие цели выдается кредит в вексельной форме?

Синтетический и аналитический учет операций по расчетным счетам в банковских учреждениях?

Назовите корреспонденцию счетов по основным хозяйственным операциям в коммерческих банках?

Как ведется учет операций по расчетно-кассовому обслуживанию клиентуры?

Методы работы с первичными документами при выявлении преступлений совершаемых под видом кредитных операций?

Методы документальной проверки сомнительных операций по депозитным счетам?

Как ведется учет доходов и расходов коммерческих банков?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Особенности плана счетов коммерческих банков.
2. Методика работы с документами при выявлении преступлений не связанных с подлогами в выписках из лицевого счета клиента.
3. Выявление сомнительных корреспонденций счетов, крупных транзитных оборотов указывающих на возможные признаки преступлений.

Вопросы для обсуждения на семинарском занятии:

1. Учет банковских ссуд и резерва под возможные потери по кредитам.
2. Синтетический и аналитический учет операций по расчетным счетам в банковских учреждениях.
3. Бухгалтерский учет кредитных и расчетно-банковских операций в клиентских организациях.
4. Выявления преступлений связанных с подлогом в выписках из лицевого счета клиента.

Тема №19. «Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности».

Лекция – 2 часа.

Семинарское занятие- 2 часа.

Практическое занятие – 2 часа.

План изучения темы

Судебно-бухгалтерская информация при выявлении и раскрытии контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей.

Приемы сокрытия товаров от таможенного контроля и методика их выявления. Документы и бухгалтерские записи при установлении предмета доказывания по уголовному делу.

Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте.

Приемы, используемые преступниками для невозвращения средств в иностранной валюте из-за границы и методика их выявления.

Документы и бухгалтерские записи при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу.

Вопросы для самоконтроля.

Какими международными актами регулируется внешнеэкономическая деятельность?

Какими правовыми актами осуществляется государственное регулирование внешнеэкономической деятельности?

Кем осуществляется валютный контроль в РФ?

Какие валютные операции относятся к текущим?

Что понимается под валютными ценностями?

Что представляют собой валютные операции?

Назовите основные документы учета валютных операций.

Какую информацию можно установить по реквизитам документов?

Приведите основную корреспонденцию счетов инвалютных хозяйственно-финансовых операций.

Какие активы организации подлежат пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ?

На каком счете отражаются операции по движению денежных средств в иностранной валюте?

С какой целью открывается субсчет «Специальный транзитный валютный счет»?

На каком счете отражаются операции по продаже валюты?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Особенности учета налога на добавленную стоимость по приобретенным импортным товарам.

1. Контроль экспортных операций.

2. Бухгалтерская информация при выявлении и раскрытии контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей.

Вопросы для обсуждения на семинарском занятии:

1. Понятие и регулирование внешнеэкономической деятельности.

2. Состав валютных ценностей.

3. Приемы, используемые преступниками для невозвращения средств в иностранной валюте из-за границы и методика их выявления.

4. Приемы сокрытия товаров от таможенного контроля и методика их выявления.

5. Учет экспортно-импортных операций.

6. Оценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

7. Учет операций по валютному счету.

8. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте.

Практическое занятие.

Цель занятия: Закрепить и углубить теоретические знания курсантов о порядке осуществления регулирования и контроля экспортно- импортных операций, научиться исследовать документацию по учету операций с валютой.

Задание 1. Записать в журнале регистрации операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету валютного кредита.

Исходные данные.

1. Остаток средств на текущем валютном счете на 1 марта 200_ г. составлял 480 долл. США.

Организация получила валютный кредит на сумму 15 000 долл. США на срок 70 дней с уплатой 12% в год 5 числа каждого месяца. На текущий валютный счет организации 20 марта 200_ г. зачислено 10000 долл. США.

За счет кредита 20 марта 200_ г. произведена предварительная оплата импортных материалов в размере 10 000 долл. США. Импортные материалы 7 апреля 200_ г. оприходованы.

2. На текущий валютный счет организации зачислен 9 апреля 200_ г. валютный кредит в размере 5000 долл. США и в этот же день на основании поручения организации списан в адрес контрагента за материалы в счет окончательного расчета. Проценты по кредиту уплачиваются организацией в срок (5 числа каждого месяца). Погашена задолженность по кредиту и уплачены причитающиеся проценты 3 мая 200_ г.

Курс ЦБ РФ составил:

на 28 февраля 200_ г. — 29,90 руб./долл. США;

20 марта 200_ г. - 30,15 руб./долл. США;

31 марта 200_ г. — 30,25 руб./долл. США;

5 апреля 200_ г. - 30,30 руб./долл. США;

7 апреля 200_ г. - 30,20 руб./долл. США;

9 апреля 200_ г. — 30,25 руб./долл. США;

3.0 апреля 200_ г. - 30,35 руб./долл. США;

3 мая 200_ г. - 30,43 руб./долл. США;

5 мая 200_ г. - 30,45 руб./долл. США.

3. Хозяйственные операции только за 60 дней начиная с 20 марта 200_ г.

№ п/п	Документ и краткое содержание операций	Сумма	
		долл. США	руб.
1	выписка из текущего валютного счета от 20 марта 200_ г. Зачислен валютный кредит на текущий валютный счет организации	10000,00	?
2	Расчет бухгалтерии Рассчитана и отражена курсовая разница по текущему валютному счету		?
3	Выписка из текущего валютного счета от 20 марта 200_ г. Перечислен аванс на импортные материалы	10000,00	?
4	Расчет бухгалтерии Начислены проценты за кредит на конец отчетного периода	9	?
5	Расчет бухгалтерии на 31 марта 200_ г. Отражена курсовая разница по основному долгу за кредит		?

6	Справка бухгалтерии Списаны в конце месяца курсовые разницы: отрицательная положительная	—	?
7	Выписка из текущего валютного счета от 5 апреля 200_ г. Списаны проценты за кредит	?	?
8	Расчет бухгалтерии Начислены проценты за кредит Рассчитана и отражена курсовая разница по процентам за кредит Рассчитана и отражена курсовая разница по текущему валютному счету	?	?
9	Акт приема-передачи материалов от 7 апреля 200_ г. Оприходованы импортные материалы Списаны проценты за кредит Списана курсовая разница по процентам за кредит	15000,00	? ? ?
10	Справка бухгалтерии на 7 апреля 200_ г. Зачтен аванс	?	?
11	Расчет бухгалтерии Отражена курсовая разница по авансу	-	?
12	Выписка из текущего валютного счета от 9 апреля 200_ г. Зачислен на текущий валютный счет кредит	5000	?
13	Расчет бухгалтерии Рассчитана и отражена курсовая разница по текущему валютному счету	-	?
14	Выписка из текущего валютного счета от 9 апреля 200_ г. Списана валюта в оплату материалов по импортному	5000	?
15	Справка бухгалтерии на 30 апреля 200_ г. Начислены проценты за кредит	?	?
16	Справка бухгалтерии Определена и отражена курсовая разница на 30 апреля 200_ г.: по основному долгу за кредит		?
17	Справка бухгалтерии Списаны в конце месяца списаны курсовые разницы: отрицательная, положительная		? ?
18	Мемориальный ордер банка от 5 мая 200_ г. Списана иностранная валюта с текущего валютного счета в уплату процентов за кредит	?	?
19	Справка бухгалтерии Начислены проценты за кредит Определена и отражена курсовая разница	?	? ?

Задание № 2.

1. Дать анализ операций, осуществленных с нарушением действующего валютного, таможенного, налогового и бухгалтерского законодательства.
2. Сформулировать содержание нарушения, допущенного в результате осуществления рассматриваемых операций.

3. Описать влияние выявленных нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности и налогообложения.

Исходные данные. Предприятие — АО «А» — резидент РФ, основной вид деятельности которого — предоставление транспортных услуг по доставке экспортных грузов за пределы РФ. Имеет необходимые валютные счета в банке и все необходимые лицензии на право осуществления перевозочной деятельности.

1. В августе 200_ г. по контракту № 16 от 28 августа 200_ г. с фирмой «Н» (Германия) с текущего валютного счета предприятия «А» произведена предоплата в сумме 12 788 долл. США за оборудование. До 31 декабря 200_ г. оборудование от фирмы «Н» не поступило. Дебиторская задолженность числится в бухгалтерском учете в рублях по курсу ЦБ РФ на дату списания суммы платежа с текущего валютного счета предприятия «А».

Справочно. курс ЦБ РФ на 25 августа 200_ г. — 28,07 руб./долл. США; на 31 декабря 200_ г. - 29,50 руб./долл. США.

2. Оплачено 28 октября 200_ г. 3425 долл. США (эквивалент на дату оплаты 95 523,25 руб.) компании «Г» (Нидерланды) за услуги радионавигационной связи по счету, датированному 30 сентября. В бухгалтерском учете предприятия «А» указанная операция отражена в октябре проводкой Д-т 20 К-т 52/1.2 на сумму 95 523,25 руб.

Справочно. курс ЦБР на 28 октября 200_ г. — 27,89 руб./долл. США; на 30 сентября 200_ г. — 27,75 руб./долл. США.

3. В октябре приобретена валюта в размере 7500 долл. США для осуществления предварительной оплаты по контракту на импорт оборудования. Финансовый результат отданной операции отражен в составе курсовых разниц. Корректировка прибыли для целей налогообложения не проводилась. Операция нашла следующее отражение по счетам бухгалтерского учета:

— перечислены 21 октября 200_ г. рубли на покупку валюты по заявке от 21 октября 200_ г. — Д-т 57 К-т 51 — 210 600;

— зачислена 24 октября 200_ г. валюта на специальный транзитный счет Д-т 52/1.3 К-т 57 — 20 9475 (эквивалент 7500 долл. США);

— перечислен 26 октября 200_ г. аванс по контракту Д-т 60/ав. К-т 52/1.3- (эквивалент 7500 долл. США);

-31 октября 200_ г. Д-т 91/2 К-т 52/1.3. **Справочно.** курс ЦБ РФ на 24 октября 200_ г. — 27,93 руб./долл. США.

Тема № 20: «Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля».

Лекция- 2 часа.

Семинарское занятие- 2 часа.

План изучения темы

Финансовый контроль в Российской Федерации. Виды финансового контроля. Методы финансового контроля. Правовое регулирование финансового контроля в РФ. Контрольные функции Федерального казначейства РФ, санкции, применяемые им. Ведомственный финансовый контроль, его задачи.

Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Органы, проводящие документальную ревизию. Правовой статус ревизора. Особенности организации проведения проверок и ревизий сотрудниками милиции. Этапы проведения ревизии, документальное оформление ревизии. Виды актов документальной ревизии. Оценка и использование материалов ревизии при доказывании преступлений.

Вопросы для самоконтроля:

Что понимается под финансовым контролем? Каково его значение?

Что составляет основное содержание финансового контроля?

Что такое финансовая дисциплина?

Виды финансового контроля в зависимости от времени его проведения.

Назовите основные полномочия Министерства финансов РФ в области проведения финансового контроля?

Назовите полномочия налоговых органов в области финансового контроля.

Охарактеризуйте функции банков в области финансового контроля.

Что понимается под аудиторским контролем?

В каком порядке проводятся аудиторские проверки?

Что понимают под инициативным аудиторским контролем?

Назовите основные методы финансового контроля.

Почему ревизию называют методом последующего финансового контроля?

На какие виды можно классифицировать ревизии?

Порядок назначения и оформления ревизии.

Назовите виды актов документальной проверки?

Назовите этапы проведения ревизии.

Какими методами исследования учетных документов пользуется бухгалтер-ревизор?

Темы докладов, рефератов, сообщений:

1. Развитие финансового контроля в России.
2. Правовое регулирование финансового контроля в России.
3. Содержание контрольно-ревизионной деятельности и оценка ее результатов.
4. Документальная ревизия – формы последующего финансового контроля.
5. Недостатки ревизионных проверок, способствующих совершению преступлений.

Вопросы для обсуждения на семинарском занятии:

1. Виды финансового контроля. Методы финансового контроля.
2. Правовое регулирование финансового контроля в РФ.

3. Контрольные функции Федерального казначейства РФ, санкции, применяемые им.
4. Ведомственный финансовый контроль, его задачи.
5. Понятие, значение, задачи финансового контроля в России.
6. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля.
7. Этапы проведения ревизии, документальное оформление ревизии.
8. Правовые основы документальной ревизии.

Тема №21: «Документальная ревизия и аудит, организуемые по инициативе правоохранительных органов».

Лекция – 2 часа.

Семинарское занятие – 2 часа.

План изучения темы

Особенности проведения ревизии по инициативе правоохранительных органов и суда. Технология взаимодействия правоохранительных органов и ревизионных органов. Оформление результатов документальной ревизии.

Оценка акта документальной ревизии проводимой по инициативе правоохранительных органов и суда. Принятие решений органами милиции по результатам проверок и ревизий.

Вопросы для самоконтроля.

Является ли акт ревизии источником доказательств?

Когда может быть назначена повторная ревизия?

В чем заключается правовая основа назначения ревизия до возбуждения уголовного дела?

Из какой организации может быть приглашен бухгалтер-ревизор для проведения документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов?

Какие вопросы ставятся на разрешение бухгалтеру-ревизору?

По каким параметрам оценивается акт ревизии?

Всегда ли акт ревизии используется как источник доказательств?

Как взаимодействует следователь и ревизор при проведении ревизии?

Какие организационные мероприятия необходимо провести следователю до проведения ревизии?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Значения документальной ревизии в борьбе с экономическими преступлениями.

2. Значение использования познаний специалиста в расследовании экономических преступлений.

3. Недостатки ревизионных проверок - повод для совершения преступлений.

4. Правовые основы назначения ревизий по инициативе правоохранительных органов.

7. Права и обязанности бухгалтера-ревизора.

8. Оценка акта документальной ревизии.

Вопросы для обсуждения на семинарском занятии:

1. Отличия ревизий, назначенных по инициативе правоохранительных органов, от ревизий, проводимых вышестоящей организацией.

2. Основания, для назначения дополнительной и повторной ревизий, проводимой по инициативе правоохранительных органов, судов.

3. Особенности документальной ревизии, проводимой до возбуждения уголовного дела по требованию аппаратов БЭП.

4. Основания для назначения ревизии по инициативе правоохранительных органов и суда?

5. Основы взаимодействия правоохранительных органов в вопросах организации и проведения документальных проверок.

Тема №22: «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

Практическое занятие – 4 часа.

Самостоятельная работа – 2 часа.

План изучения темы

История становления и развития судебной экспертизы. Общие положения о судебной экспертизе. Правовой статус эксперта. Понятие, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Компетенция эксперта- бухгалтера.

Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Этапы производства судебно- бухгалтерской экспертизы. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы. Заключение эксперта-бухгалтера.

Вопросы для самоконтроля.

Когда были сформулированы основные требования к экспертам.

Задачи судебно-экспертной деятельности.

Принципы государственной судебно-экспертной деятельности.

Понятие судебной экспертизы.

Что означает повреждение объекта исследования?

Что может являться объектом исследований?

Кто может являться государственным судебным экспертом?

Как часто подтверждается уровень профессиональной подготовки судебных экспертов?

Каков порядок аттестации работников на право самостоятельного производства экспертизы?

Кто имеет право подписи экспертного заключения?

Что отражается в экспертном заключении.

Дайте понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.

Назовите основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

В чем проявляется специфика судебно-бухгалтерской экспертизы?

Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?

Назовите основные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы?

В чем отличия методов бухгалтера-ревизора и бухгалтера-эксперта?

Что служит основанием для проведения судебно-бухгалтерских экспертиз?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Экспертные задачи и их классификация.
2. Виды экспертиз в уголовном судопроизводстве.
3. Формирование новых видов экспертиз.
4. Основы правовой регламентации судебно-экспертной деятельности.
5. Система экспертных учреждений.
6. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в России.
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза по уголовным делам.
8. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности.
9. Особенности назначения экспертизы по налоговым правонарушениям и преступлениям.
10. Использование мнения сведущих лиц в кассационной и надзорной судебных инстанциях.
11. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Общие положения о судебной экспертизе.
2. Правовой статус эксперта.
3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
5. Понятие, значение, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Предмет, методы и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Оценка заключения бухгалтера – эксперта.

Практическое занятие.

Цель занятия: отработать практические навыки по вынесению постановления о назначении СБЭ, правильной постановке вопросов эксперту и сбору необходимых материалов для исследования экспертом.

Задания: На основании имеющейся фабулы дела, в целях сбора доказательств и оценки уже собранных доказательств, вынести постановление о назначении СБЭ, поставив перед экспертом конкретные вопросы.

Дата, Ф.И.О. и должность следователя, № уголовного дела избираются самостоятельно. При выполнении задания студенты могут использовать УПК РФ и образцы процессуальных документов.

Задача № 1. 13 сентября 2008 года по факту хищения сырья и материалов со склада малого предприятия «Мир» было возбуждено уголовное дело. Заведующая складом Митина М.Н. (подозреваемая) на допросе показала, что в должности состоит всего 2 месяца (ранее работала кладовщиком на этом же складе), к недостачи не имеет никакого отношения, а склад принимала с уже имевшейся недостачей в сумме 234 000 руб. Заведующая производством Смирнова И.М. забирала сырье со склада непосредственно у Митиной М.Н., а спустя 7 дней приносила расходные накладные на отпуск сырья и наличные деньги за реализованные материалы, которые потом частично оприходовались в кассу предприятия и частично отдавались экспедитору на закупку нового сырья. Согласно акту документальной ревизии на складе обнаружена недостача товарно-материальных ценностей на сумму 578 000 руб. В результате хищения сырья со склада, выпуск и реализацию неучтенной продукции предприятию нанесен материальный ущерб в сумме 850 000руб.

Задача № 2. В результате инвентаризации, проводимой 01 марта 2008 года на складе ресторана «Славутич», были выявлены излишки ценных пород осетровых рыб на общую сумму 390500 руб. Заведующая складом Михалина Н.В. от дачи объяснений отказалась, сославшись на устное распоряжение директора ресторана Клименкова М.Д. о приеме рыбы. Со слов Клименкова М.Д. выявленные излишки являются либо ошибкой при приеме рыбы Михалиной Н.В., либо неправильным списанием естественной убыли бухгалтером ресторана и представила документацию на поступление ценных пород осетровых рыб за период январь-февраль 2008 года от оптового склада-холодильника № 3, а также акт плановой ревизии от 01 февраля 2008 года где существенных нарушений в работе ресторана не выявлено.

Задача № 3. 21.11.08 г. было возбуждено уголовное дело по факту хищения и присвоения денежных средств целевого назначения из средств социального фонда оказания помощи малоимущим. В качестве обвиняемых привлечены директор фонда Козловская Г.С. и главный бухгалтер фонда Перова З.И. Руководя фондом, Козловская и Перова оплачивали личные нужды из средств фонда (постройка дачи за городом, приобретение автомобиля, отдых на берегу черного моря), списывая эти суммы на благотворительные обеды, покупку одежды для малоимущих семей и т.д. Среди документации фонда следователь обнаружил расходные ордера на суммы от 3000 до 10000 рублей, выданные на имя разных лиц в целях оказания гуманитарной помощи.

Задача №4. 15 апреля 2008 года по инициативе работников ОБЭП Заводского РОВД в магазине «Дары природы», была проведена проверка наличия товарно-материальных ценностей. В результате проверки выявлены излишки сахарного песка на сумму 375 000 руб., недостача денежных средств по кассе в сумме 218 000 руб. Поступление в магазин сахарного песка не подтверждается приходными товарно-транспортными накладными. Директор магазина Никольский С.Ю. от объяснений отказался, ссылаясь на результаты предшествующей ревизии, которая недостатков в работе не обнаружила.

Задача № 5. Сотрудниками ОБЭП ОВД по Заводскому району в результате инвентаризации, проводимой 12 февраля 2008 года на складе ресторана «Звездный», были выявлены излишки коньяка на общую сумму 790500 руб. Заведующая складом Зотова Н.В. от дачи объяснений отказалась, сославшись на устное распоряжение директора ресторана Кленова М.Д. о приеме товара. Со слов Кленова М.Д. выявленные излишки являются неправильным списанием естественной убыли бухгалтером ресторана Князевой О.Н. и представил документацию на поступление коньяка за период январь-февраль 2008 года от ТОО «Триада» на общую сумму 340000 руб.

В ходе проводимой проверки была установлена недостача денежных средств по кассе в сумме 250000 руб. По акту плановой ревизии от 01 февраля 2007 года существенных нарушений в работе ресторана не выявлено.

Материалы инвентаризации были переданы в следственный комитет и по данному факту было возбуждено уголовное дело. На основании имеющейся фактуры дела, в целях сбора доказательств и оценки уже собранных доказательств, вынести постановление о назначении СБЭ, поставив перед экспертом конкретные вопросы.

**Перечень вопросов
для подготовки к итоговому контролю
по дисциплине «Судебная бухгалтерия»
для курсантов 3 курса очной формы обучения**

1. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке юристов для органов внутренних дел.
2. Предмет судебной бухгалтерии, его соотношение с предметом бухгалтерского учета.
3. Особенности рассмотрения бухгалтерского учета в дисциплине «Судебная бухгалтерия».
4. Позитивные функции бухгалтерского учета как инструмента хозяйственного руководства.
5. Общая характеристика предмета и метода бухгалтерского учета.
6. Особенности рассмотрения элементов метода в дисциплине «Судебная бухгалтерия».
7. Недостатки в учете и их влияние на состояние сохранности материальных ценностей и денежных средств.
8. Взаимодействие элементов метода. Основные этапы учетного процесса.
9. Общие характеристики отображения преступлений и проявление их признаков в бухгалтерских документах на отдельных этапах учетного процесса.
10. Случаи и последовательность использования отдельных источников учетных данных при выявлении и расследовании преступлений.
11. Структура дисциплины и ее взаимосвязи с другими дисциплинами.
12. Общее понятие о бухгалтерских документах. Классификация документов.
13. Практическое значение классификации бухгалтерских документов.
14. Способы подложных записей, характеризующиеся использованием фиктивных документов и методы их распознавания.
15. Отклонения от правил составления разовых и накопительных документов как признаки возможных подлогов.
16. Классификация документов по качественным признакам.
17. Требования, предъявляемые в бухгалтерском учете к доброкачественным документам.
18. Виды недоброкачественных документов.
19. Понятие и виды инвентаризации.
20. Общие правила назначения и проведения по инициативе органов дознания и следствия.
21. Роль оперативного сотрудника и следователя в организации и проведении инвентаризации, назначенной по его инициативе.

22. Инвентаризация товарно-материальных ценностей, денежных средств и основные этапы ее проведения.
23. Подготовка и требования к проведению инвентаризации.
24. Сличительная ведомость, порядок ее составления. Особенности оформления результатов инвентаризации при суммовом учете.
25. Типичные нарушения правил проведения инвентаризации и недостатки в их проведении, могущие способствовать совершению и сокрытию преступлений.
26. Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостатков товаров.
27. Пересортица, создаваемая в корыстных целях, ее виды. Порядок списания недостатков в пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления.
28. Инвентаризационные описи и сличительные ведомости как источник доказательств по уголовным делам.
29. Типичные подлоги в материалах инвентаризации, способы их распознавания и предупреждения.
30. Классификация приемов, используемых для исследования документальных данных при раскрытии и расследовании преступлений.
31. Ревизионное исследование отдельного документа в практике работников следственных подразделений и службы по борьбе с экономическими преступлениями.
32. Формальная, арифметическая и нормативная проверка документов.
33. Встречная проверка и метод взаимного контроля документов. Ситуации, предопределяющие их эффективное применение в практике обнаружения и расследования преступлений в сфере экономики.
34. Признаки подлога в документах и другие обстоятельства уголовного дела, устанавливаемые с помощью метода взаимного контроля и встречной проверки.
35. Ревизионное исследование документа, отображающих однородные хозяйственные операции.
36. Хронологический и сравнительный анализ операций, практика их использования при доказывании преступлений.
37. Методы фактической проверки хозяйственных операций. Частичная инвентаризация, проведение контрольных операций, лабораторных анализов, внесудебных экспертиз.
38. Комплексное применение методов документальной и фактической проверок в практике выявления подлогов при доказывании преступлений.

39. Ситуации, требующие при выявлении и расследовании преступлений перейти от документов первичного учета к изучению другой экономической информации. Используемые при этом элементы метода бухгалтерского учета.

40. Бухгалтерский баланс и его структура.

41. Оценка финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса.

42. Ущерб, вызванный нарушениями порядка ведения бухгалтерского учета, преступлениями и его отражение на финансовом состоянии предприятий.

43. Общее понятие о способах фальсификации баланса. Четыре вида изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.

44. Счета синтетического учета, их взаимосвязь с балансом.

45. Порядок записи операций и определение остатка в активных и пассивных счетах. Отклонение от обычного порядка формирования остатков по счетам как признаки возможных подлогов в документах.

46. Правило двойной записи. Понятие о корреспонденции счетов. Нарушение корреспонденции счетов как способ преступного использования средств бухгалтерского учета.

47. Общее понятие о счетах аналитического учета. Роль аналитического учета в обеспечении сохранности материальных ценностей и денежных средств.

48. Основные этапы ежемесячной работы. Понятие о бухгалтерских проводках. Преступные бухгалтерские проводки и способы их распознавания.

49. Отражение операций в счетах аналитического и синтетического учетов. Периодическое обобщение данных текущего бухгалтерского учета.

50. Подложные записи в счетах, методы их распознавания.

51. Способы исправления ошибочных записей в счетах текущего учета. Случаи преступного их использования и способы выявления.

52. Технология учетного процесса на персональных компьютерах и ее отличие от ручной обработки данных.

53. Преимущества компьютерных технологий бухгалтерского учета. Классификация программ автоматизации бухгалтерского учета по назначению.

54. Влияние автоматизации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности и методику их выявления.

55. Методика выявления необоснованных учетных записей в условиях компьютерной обработки данных. Особенности использования бухгалтерской информации при установлении круга лиц, причастных к совершению преступления, а также иных обстоятельств уголовного дела.

56. Состав внеоборотных активов. Основные средства - их бухгалтерская характеристика. Использование учетной информации в юридической практике.

57. Порядок оценки основных средств. Первичный, аналитический и синтетический учет основных средств.

58. Учет амортизации основных средств. Методика выявления подлогов в документах и бухгалтерских записях.

59. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии хищений основных средств и денежных средств от их продажи и аренды.

60. Нематериальные активы - их бухгалтерская характеристика. Использование учетной информации в юридической практике.

61. Порядок оценки нематериальных активов. Первичный, аналитический и синтетический учет нематериальных активов. Методика выявления подлогов в документах и бухгалтерских записях.

62. Использование учетной информации при выявлении и раскрытии хищений денежных средств под видом или в процессе операций с нематериальными активами.

63. Материалы - их бухгалтерская характеристика. Порядок оценки материалов.

64. Первичный, аналитический и синтетический учет материалов. Методика выявления подлогов в документах и записях на счетах бухгалтерского учета.

65. Использование бухгалтерской информации при выявлении лишних материалов под видом или в процессе операций их хранения, поступления и выбытия.

66. Приемы выявления хищений денежных средств под видом или в процессе операций приобретения и продажи материалов.

67. Формы и системы оплаты труда.

68. Первичный, аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Методика выявления подлогов в документах и бухгалтерских записях.

69. Приемы выявления хищений денежных средств совершаемых в процессе или под видом расчетов с персоналом по оплате труда.

70. Методика выявления «скрытой» заработной платы и уклонения от уплаты единого социального налога.

71. Понятие издержек производства и себестоимости продукции.

72. Информация по учету затрат и калькулированию в методике обнаружения признаков преступления.

73. Аналитический и синтетический учет затрат основного производства, общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

74. Сводный учет затрат на производство. Учет незавершенного производства.

75. Методика выявления подлогов в записях на счетах бухгалтерского учета.

76. Исчисление фактической себестоимости выпущенной продукции. Приемы выявления завышения затрат на производство продукции при раскрытии уклонения от уплаты налога на прибыль.

77. Первичный, аналитический и синтетический учет выпуска готовой продукции. Использование бухгалтерской информации при выявлении хищений готовой продукции.

78. Первичный, аналитический и синтетический учет продаж готовой продукции. Особенности учета, влияющие на способы совершения и методику выявления преступлений.

79. Аналитический и синтетический учет финансовых результатов от продаж готовой продукции. Методики выявления подлогов в документах и бухгалтерских записях.

80. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты налогов на прибыль и на добавленную стоимость.

81. Понятие и порядок формирования уставного капитала. Аналитический и синтетический учет уставного капитала и расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.

82. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии легализации преступных доходов, злоупотреблений должностными полномочиями, незаконных действий в преддверии банкротства и других преступлений.

83. Аналитический и синтетический учет расчетов с учредителями по выплате доходов. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии легализации преступных доходов и хищений денежных средств и материальных ценностей.

84. Прибыль - как конечный финансовый результат деятельности коммерческой организации и объект налогообложения. Структура и порядок исчисления валовой прибыли.

85. Аналитический и синтетический учет прибыли и убытков. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты налога на прибыль.

86. Аналитический и синтетический учет использования прибыли и нераспределенной прибыли. Исследование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии хищений и злоупотреблений полномочиями.

87. Документальное оформление кассовых операций. Порядок ведения кассовой книги, составление отчетов кассира. Виды подлогов в кассовой книге и способы их обнаружения.

88. Документальное оформление операций по выдаче заработной платы рабочим и служащим, наиболее типичные подлоги в документах и способы их обнаружения.

89. Депонирование заработной платы, возможные при этом злоупотребления и способы их выявления.

90. Документальное оформление и учет расчетов с подотчетными лицами. Использование данных учета в оперативной и следственной практике.

91. Злоупотребления, возможные при расходовании подотчетных сумм, и выявление таких злоупотреблений на основе учетных документов.

92. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее отражение в аналитическом и синтетическом учете. Система счетов для отражения расчетов.

93. Контроль за состоянием задолженности. Списание дебиторской задолженности. Создание фиктивной кредиторской задолженности, как источника для последующих хищений.

94. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность как признак хищений и злоупотреблений.

95. Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.

96. Особенности учета посреднических операций. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений.

97. Особенности учета расчетов по договору финансирования. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.

98. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от платы налогов.

99. Понятие финансовых вложений, их первичный, аналитический и синтетический учет. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии хищений, маскируемых в учете под финансовые вложения.

100. Учет расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений полномочиями, легализации преступных доходов и других преступлений.

101. Особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях и заготовительных организациях.

102. Документальное оформление операций по производству и выпуску продукции животноводства и растениеводства. Использование бухгалтерских и иных взаимосвязанных документов при выявлении злоупотреблений в сфере производства сельскохозяйственной продукции.

103. Схема учета реализации сельскохозяйственной продукции, использование учетных документов при выявлении подлогов, связанных с реализацией продукции в собственной торговой сети и на рынках.

104. Документальное оформление сдачи-приемки сельскохозяйственной продукции в заготовительных организациях.

105. Сопоставление документов заготовительной организации и предприятий-сдатчиков с целью выявления и доказывания преступлений.

106. Особенности выявления преступлений с использованием учетных документов по закупке сельскохозяйственной продукции у индивидуальных сдатчиков.

107. Особенности счетного плана торговых организаций (оптовых и розничных). Документальное оформление и учет поступления товаров на предприятиях торговли.

108. Учет товаров в покупных ценах, предполагаемой и фактической реализации.

109. Организация аналитического учета товаров. Учет торговых наценок и его использование в преступных целях.

110. Методика выявления признаков названных преступлений. Отчетность материально-ответственных лиц. Порядок составления товарных отчетов.

111. Способы выявления подлогов с использованием учетной документации.

112. Восстановление количественного учета товаров при выявлении преступлений в оптовой торговле. Его виды, порядок и ситуации, требующие применения.

113. Контрольное сличение остатков: сущность метода, порядок и ситуации, требующие его применения.

114. Контрольное сличение остатков при выявлении неучтенных товаров, бестоварных расходных операций, искажений в материалах инвентаризаций. Факторы, влияющие на эффективность метода как средства обнаружения признаков противоправных деяний.

115. Использование результатов контрольного сличения при доказывании преступлений, связанных с реализацией похищенных ценностей, а также налоговых преступлений.

116. Неофициальный внутрискладской и внутримагазинный учет. Практика их использования в совокупности с документами бухгалтерского учета при доказывании преступлений в сфере торговли.

117. Особенности организации неофициального учета на предприятиях негосударственных форм собственности.

118. Основные способы уклонения от уплаты налогов и их отражение в бухгалтерском учете и налоговой отчетности.

119. Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении незаконного использования средств бюджетов и внебюджетных фондов, выявлении и раскрытии коррупции, мошенничества и других преступлений.

120. Особенности плана счетов коммерческих банков. Корреспонденция счетов по основным хозяйственным операциям.

121. Учет операций по расчетно-кассовому обслуживанию клиентуры. Аналитический учет по синтетическим счетам «Расчетные счета клиентов».

122. Использование данных аналитического учета для выявления сомнительных операций указывающих на возможность хищения или отмывания «грязных» денег.

123. Учет банковских ссуд и резерва под возможные потери по кредитам. Использование данных учета при поиске признаков экономических преступлений.

124. Методика работы с первичными документами при выявлении преступлений совершаемых под видом кредитных операций.

125. Учет доходов и расходов коммерческих банков. Порядок начисления процентов по депозитным счетам. Методика документальной проверки сомнительных операций по депозитным счетам.

126. Бухгалтерский учет кредитных и расчетно-банковских операций в клиентских организациях. Синтетический и аналитический учет операций по расчетным счетам в банковских учреждениях.

127. Методика работы с документами при выявлении хищений денежных средств с расчетного счета. Выявления преступлений связанных с подлогом в выписках из лицевого счета клиента.

128. Методика работы с документами при выявлении преступлений не связанных с подлогами. Выявление сомнительных корреспонденций счетов, крупных транзитных оборотов указывающих на возможные признаки преступлений.

129. Выявление хищений денежных средств маскируемых подменой поручений по безналичным расчетам или подлогом в них первичных документах.

130. Приемы сокрытия товаров от таможенного контроля и методика их выявления. Документы и бухгалтерские записи при установлении предмета доказывания по уголовному делу.

131. Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте.

132. Приемы, используемые преступниками для невозвращения средств в иностранной валюте из-за границы и методика их выявления.

133. Документы и бухгалтерские записи при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу.

134. Организация финансового контроля в Российской Федерации. Органы внешнего и внутреннего контроля.

135. Виды контроля по отношению во времени к проверяемым хозяйственным операциям.

136. Типичные недостатки предварительного и текущего контроля, способствующие возникновению преступлений. Формы последующего финансового контроля.

137. Понятие и виды документальной ревизии.

138. Права и обязанности ревизора. Этапы ревизии. Оформление акта ревизии.

139. Типичные недостатки ревизионных проверок, способствующие возникновению преступлений.

140. Нарушение принципа внезапности, другие отступления от правил, указывающие на возможность участия в преступлении работников ревизионных подразделений.

141. Значение знаний о порядке и методике проведения ревизий для квалифицированной проверки соответствующих версий.

142. Ревизия как средство собирания доказательств по уголовному делу, ее процессуальные основания. Отличия ревизии, проводимой в связи с уголовным делом, от документальных ревизий, проводимых по иным основаниям.

143. Фактические основания для производства первичной, повторной и дополнительной ревизий.

144. Порядок назначения ревизии. Разработка задания ревизору. Особенности назначения и организации документальной ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.

145. Участие заинтересованных лиц в ревизии. Оценка следователем материалов ревизии, проведенной до возбуждения уголовного дела.

146. Аудит как форма использования специальных экономических знаний. Ситуации, требующие назначения аудита при расследовании экономических преступлений.

147. Порядок оформления результатов аудита. Заключение аудитора как доказательство по уголовному делу.

148. Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличия от документальной ревизии, проводимой в связи с уголовным делом.

149. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.

150. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Формулирование вопросов эксперту-бухгалтеру.

151. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного расследования. Взаимодействие следователя и эксперта.

152. Структура заключения эксперта-бухгалтера. Требования, предъявляемые к содержанию этого документа.

Литература:

1. Нормативные акты

Конституция Российской Федерации, 2009.

Уголовно-процессуальный кодекс РФ. М., 2009.

Кодекс РФ об административных правонарушениях: Федеральный закон №195-83 от 30 декабря 2001г. // Российская газета. 2001. 31 дек.

Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон №110 –ФЗ от 6 августа 2001г.

О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 года // Собр. Законодательства РФ 1996. №48 Ст. 5369; 1997. №28, Ст. 3448; №48 Ст. 4787.

Федеральный закон «О счетной палате РФ» от 18.ноября 1994 г. № 4-ФЗ / Собр. Законодательства РФ 1995 №3. Ст. 167.

Об аудиторской деятельности: Федеральный закон №119 – ФЗ от 7 августа. 2001г. // Финансовая газета. 2001. №34.

О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ: Федеральный закон №73- ФЗ от 31 мая 2001г. // Собр. Законодательства РФ. 2001. №23. Ст. 2291.

О милиции: Закон РФ от 18 апреля 1991 г. в ред. Законов РФ №451—1 от 18 февраля 1993 г., № 5304-1 от 1 июля 1993г.; Федеральных законов №73-ФЗ от 15 июля 1996г., № 68-ФЗ от 31 марта 1999г. // Собр. Законодательства РФ. 1998 №14 Ст.1666.

Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12 августа 1995г. №144 –ФЗ // Собр. Законодательства РФ. 1995 №33. Ст. 3349.

Об образовании Комитета по финансовому мониторингу. Указ Президента РФ №1263 от 1 ноября 2001г.

О министерстве РФ по налогам и сборам. Указ Президента РФ от 23.12.1998г. №1635 // СЗ РФ. 1998г. №52. Ст.6393.

Положение о контрольно-ревизионном управлении Министерства финансов РФ в субъекте РФ. Утв. Постановление правительства РФ от 06.08.1998г. № 888 // Собр. Законодательство РФ .1998г. 333. Ст.4007.

Положение о федеральном казначействе РФ. Утв. постановлением Советов правительства РФ от 27.08.1993 г. №864 // САПП РФ. 1993. №35. Ст.3320.Об утверждении «Положения о Министерстве финансов РФ»: Постановление Правительства РФ от 06 марта 1998г. №1998г. №273.//Собр. Законодательства РФ.1998г. №11. Ст.1288.

О департаменте государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов РФ: Постановление правительства РФ №276 от 6 марта 1998г. // Собр. Законодательства РФ . 1998. № 10 .Ст. 1204.

Об утверждении методических указаний о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам. Постановление ФСС РФ от 24.12.2001г. №102 // Российская газета. 2001. №251.

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001г. №119н. // Российская газета 2002. 27 февраля С.4.

Об утверждении примерного Перечня видов экспертиз, выполняемых в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции РФ: Приказ Минюста от 30 ноября 2000г. №363.

Инструкция «О порядке проведения ревизий и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов российской Федерации». Утв. Приказом Минфина России № 43\2 от 14 апреля 2000г. // Финансовая газета. 2000. №23.

О порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов РФ с Генеральной прокуратурой РФ, МВД РФ, ФСБ РФ при назначении и проведении ревизий (проверок): Приказ Минфина России, МВД России, и ФСБ России от 7 декабря 1999г. №89н /1033/717.

Об утверждении Положения о проведении ежегодных аудиторских проверок Федерального фонда обязательного медицинского страхования: Приказ Минфина России от 16.08.99г. №58н // Российская газета 1999. № 185 21 сентября.

Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок: Приказ МНС России от 08.10.1999г. №АП-3-16/318 (с изм. От 07.02.2000г.) //Российская газета 1999г. 29 ноября; 2000. 31 марта.

Инструкция по организации взаимодействия подразделений и служб органов внутренних дел в расследовании и раскрытии преступлений. Утв. Приказом МВД России №334 от 20.06.1996г.

2. Основная литература

Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М., 1993. С.36-39

Голубятников С.П., Кравченко Ю.М., Меджевский А.А. Основы судебной бухгалтерии. Н/Новгород. 1994. С.3.

Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. М.: ИМЦ ГУК МВД России.2002.

Дьячков А.М. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений: Учебное пособие. М., 2000.

Еремин С.Г. Судебная бухгалтерия: учебник. – М.: ЦОКР МВД России, 2005.

Правовая бухгалтерия. Отв.ред. С.Г. Чаадаев. М., 2001.

Толкоченко А.А., Харabet К.В. Правовая (судебная) бухгалтерия: Курс лекций / Под ред. Н.А. Петухова. М., 2002.

Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. М., 2000.

Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учебно-практическое пособие. М. Книжный мир. 2004.

3. Дополнительная литература

Атанесян Г.А. Формы применения специальных бухгалтерских познаний в советском уголовном процессе. Дис...К.Ю.Н..М., 1977, С.63.

Акчурина Е.В., Солодко Л.П. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. М. «Экзамен» 2004.

Баширова Г.А. Судебная бухгалтерия: Учебно-методическое пособие. М., 2002.

Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы тенденции, перспективы. От теории к практике. М.1988г.

Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. Учебник для студентов высших учебных заведений. М. Юнити 2001.

Голубятников С.П., Кудрявцев Н.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. М., 1976.

Зенин А.М., Майлис Н.П. Судебная экспертиза. Учебник. М. Право и закон 2002.

Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. М. «Финансы и статистика». 2001.

Шишкеедова Н.Н. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. М. Вершина. 2003.

СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

**Учебно-методическое пособие
для курсантов 3 курса очной формы обучения
(специальность 030505 65 –Правоохранительная деятельность)**

Составитель: Лукьянчикова Светлана Анатольевна

Свидетельство о государственной аккредитации

Рег. № 0440 от 22.12.06 г.

Подписано в печать _____ г. Формат 60x90¹/₁₆.

Учет.-изд.л. - _____. Тираж _____. Заказ № _____.

Орловский юридический институт МВД России

302027, Орел, Игнатова, 2.