

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

СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

*ó: ááí î-ì áò îäè: äñêîá î îñ äéá î î èçó: áí èð äèñèè èèí ù
äëÿ éóðñáí ò îá 4 éóðñá î: îé ó îðì ù îáó: áí èÿ
(ñ' äöè äëüñ îñò ü 030505 65 - Î ääñ îðäí è ò äëüñ äÿ äÿò äëüñ îñò ü)*

ОРЕЛ
ОрЮИ МВД России
2009

УДК 34С66
ББК 67.99(2)94
С 89

Лукьянчикова С.А.

С89 Судебная бухгалтерия: Учебно-методическое пособие для курсантов 4 курса очной формы обучения (специальность 030505 65 - Правоохранительная деятельность) / Лукьянчикова С.А. – Орел: Орловский юридический институт МВД России, 2009. 94 с.

Учебно-методическое пособие разработано для совместной работы курсантов с преподавателем и призвано способствовать закреплению курсантами знаний курса «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 4 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.

Распределение учебного времени
по темам и видам занятий
для курсантов 4 курса очной формы обучения
(специализация – деятельность участковых уполномоченных милиции)

№ № 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	36	8	10	4	14
1.	Предмет, задачи и структура судебной бухгалтерии	6	2	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	12	2	2	4	4
5.	Компьютерные технологии бухгалтерского учета, их влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения	6		2		4
	Раздел. Исследование документов и записей по учету хозяйственных операций на промышленном предприятии	34		4	12	18
6.	Исследование операций по учету внеоборотных активов	6			2	4
7.	Исследование операций по учету материалов	8		2	2	4
8.	Исследование операций по учету труда и его оплаты	8		2	2	4
9.	Исследование операций по учету затрат на производство и выпуск продукции	6			2	4
10.	Исследование операций по учету продаж готовой продукции и финансовых результатов	8			4	4
	Раздел. Исследование финансово-расчетных операций	28	4		8	16
11.	Исследование операций по учету собственного капитала, финансовых результатов и использования прибыли	8	2		2	4
12.	Исследование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами	8	2		2	4
13.	Исследование операций по учету расчетов	6			2	4
14.	Исследование операций по учету финансовых вложений и займов	6			2	4

	Раздел. Исследование документов и записей по учету хозяйственных операций в отдельных сегментах рыночной экономики	34	2	4	8	20
15.	Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве	6			2	4
16.	Исследование учетных операций на потребительском рынке (торговля)	6			2	4
17.	Судебно-бухгалтерская информация при раскрытии преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и использованием средств бюджетов и внебюджетных фондов	8	2	2		4
18.	Исследование кредитных и расчетных операций в банковских учреждениях и клиентских организациях	6			2	4
19.	Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности	8		2	2	4
	Раздел. Документальная ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза	26	4	2	8	12
20.	Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля	8	2		2	4
21.	Документальная ревизия и аудит, организуемые по инициативе правоохранительных органов	8		2	2	4
22.	Судебно-бухгалтерская экспертиза	8	2		2	4
	Зачет	2			2	
	Итого:	160	18	20	42	80

Форма итогового контроля – экзамен.

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

Лекция–2 часа.

Семинарское занятие- 2 часа.

Самостоятельная работа- 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 самостоятельной работы:

1. Структура судебной бухгалтерии.

2. Характеристика и взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета.

та.

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 самостоятельной работы:

2. Бухгалтерские документы, их значение и классификация.
3. Основные требования и правила составления документов.
4. Порядок обработки документов в бухгалтерии.
5. Методы фактической проверки хозяйственных операций.
6. Альтернативные методы проверки.
7. Ответственность за правонарушения в сфере бухгалтерского учета.
8. Документальные методы проверок.
9. Формы и этапы учетной работы.
10. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.

11. Требования предъявляются к учетной документации, выполненной на электронных носителях информации.
12. Инвентаризация (понятие, значение, виды инвентаризаций).
13. Порядок назначения и проведения инвентаризации.
14. Оформление результатов инвентаризации.
15. Использование результатов инвентаризации в правоохранительной деятельности.
16. Проверка качества инвентаризации.

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 самостоятельной работы:

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.

Практическое занятие – 4 часа.

Самостоятельная работа – 4 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 самостоятельной работы:

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.
9. Нормативные акты, регламентирующие вопросы организации бухгалтерского учета.
10. Взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета.
11. Нормативные акты, регламентирующие вопросы организации бухгалтерского учета.

Практическое занятие.

Цель занятия: Закрепление теоретических знаний по системе бухгалтерских счетов и двойной записи. Отработать навыки составления бухгалтерского баланса. Получить представление об информации бухгалтерского баланса.

Задача №1. На основании исходных данных малого предприятия «Альянс» *оформить:*

1. Составить бухгалтерский баланс на начало периода и на конец периода при этом данные показатели необходимо распределить по состоянию имущества в активе баланса и источников его формирования в пассиве баланса.

2. Заполнить журнал хозяйственных операций способом двойной записи.

3. Открыть синтетические счета, записать на счетах хозяйственные операции за месяц и подсчитать итоги оборотов за месяц по дебету и кредиту.

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета. Вести остатки на начало следующего месяца.

5. Составить по данным оборотной ведомости баланс на начало следующего месяца.

Данные для выполнения задания:

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 апреля 2008г., тыс. руб.

№ счета	Наименование счета	Сумма
01	Основные средства	9600
80	Уставный капитал	14100
02	Амортизация основных средств	700
10	Материалы	1300
20	Основное производство	1000
43	Готовая продукция	3100
50	Касса	100
51	Расчетные счета	1300
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	350
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	250
99	Прибыль и убытки	600
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	400

Распределить остатки по состоянию имущества в активе баланса и источников его формирования в пассиве баланса.

№ счета	Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)	
		Активные	Пассивные
	Основные средства		
	Амортизация основных средств		
	Материалы		
	Основное производство		
	Готовая продукция		
	Касса		
	Расчетные счета		
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		

	Расчеты с персоналом по оплате труда		
	Прибыль и убытки		
	Уставный капитал		
	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		
	ИТОГО:	?	?

Задача №2. Заполнить журнал хозяйственных операций при помощи метода двойной записи, отражая содержание этих операций на синтетических счетах и учитывая при этом, что содержание хозяйственной операции должно отразиться с двух сторон: как размещение имущества и как источник его формирования. Для этого необходимо пользоваться Планом счетов бухгалтерского учета.

Журнал хозяйственных операций за апрель 2008 г. (тыс. руб.)

п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Платежный ордер и платежное требование. Акцептованы счета поставщиков: а) за приобретенные материалы б) за расходы по доставке материалов	5050 120		
2	Требования Отпущены материалы со склада на нужды основного производства	5150		
3	Наряды на выполнение работы и расчетные ведомости Начислена заработная плата работникам за текущий месяц: а) производственным рабочим; б) работникам, занятым обслуживанием основного производства; в) служащим и обслуживающему персоналу;	3000 1000 1500		
4	Справки бухгалтерии Начислена амортизация основных средств: а) по объектам в основном производстве; б) по объектам общехозяйственного назначения; в) по объектам общепроизводственного назначения;	800 400 700		
5	Ведомость распределения Общепроизводственные расходы (1) включаются в себестоимость готовой продукции	1700		
6	Ведомость распределения Общехозяйственные расходы (1) включаются в себестоимость готовой продукции	1900		
7	Накладные, акты и ведомости Выпущена из производства и оприходована на складе готовая продукция по фактической себестоимости	11800		
	Выписки из расчетного счета			

		<i>Àò</i>	<i>Êò</i>	<i>Àò</i>	<i>Êò</i>	<i>Àò</i>	<i>Êò</i>
1	Основные средства (01)						
2	Амортизация основных средств (02)						
3	Материалы (10)						
4	Основное производство (20)						
5	Готовая продукция (43)						
6	Касса (50)						
7	Расчетные счета (51)						
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)						
9	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)						
10	Прибыль и убытки (99)						
11	Уставный капитал (80)						
12	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)						
13	Продажи продукции (90)						
14	Общепроизводственные расходы (25)						
15	Общехозяйственные расходы (26)						
	ИТОГО:	?	?	?	?	?	?

Баланс МП «Альянс» на 1 мая 2008 г. (тыс. руб.)

<i>ÀÊÒÈÀ</i>	<i>Ñòì ì à</i>		<i>ÏÀÑÑÈÀ</i>	<i>Ñòì ì à</i>	
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Внеоборотные активы - 1. 2.			Ï. Капитал и резервы - 1. 2.		
II. Оборотные активы - 1. 2. 3.			Ï. Краткосрочные обязательства - 1. 2. 3.		
<i>ÀÀÊÈÀÏÑ</i>	?	?	<i>ÀÀÊÈÀÏÑ</i>	?	?

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

Семинарское занятие- 2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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 самостоятельной работы:

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».

Практическое занятие - 2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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».

Семинарское занятие- 2 часа.

Практическое занятие - 2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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 автогаража:						
	а) кирпич	тыс. шт.	940	30	?		
	б) шифер	шт.	80	900	?		
	в) цемент	ц	210	48	?		
	г) песок	м3	60	370	?		

Обязанности:

- 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 отклонений, 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 рецептов 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 окончании 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».

Семинарское занятие- 2 часа.

Практическое занятие -4 часа.

Самостоятельная работа - 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 продолжительно стью 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.	Сазонову 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 и общественных обязанностей	900	
8	пособие по временной нетрудоспособности	3200	2600
9	премии из фонда материального поощрения	2500	4400
10	вознаграждение за внедрение рационализаторских предложений	3790	4570
11	единовременные пособия из фонда материального поощрения		22000
12		4000	

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

Практическое занятие -2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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 а 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 труда		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».

Практическое занятие - 2 часа.

Самостоятельная работа- 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.

7. Исследование операций связанных с реализацией готовой продукции с промышленных предприятий.

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.

Практическое занятие - 2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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.

Практическое занятие.

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания студентов о порядке учета собственного капитала, финансовых результатов и использования прибыли; научиться исследовать документацию по учету собственного капитала, финансовых результатов и использования прибыли; выработать навыки подготовки различных документов.

Задача №1. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции по формированию финансового результата от обычных видов деятельности.

Исходные данные. Хозяйственные операции за декабрь 200_ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Расчетно-платежные документы Признается выручкой сумма по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженную покупателю продукцию	17316000
2	Расчет бухгалтерии Признаются и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности: фактическая себестоимость проданной продукции расходы на продажу	780000 100000
3	Счета-фактуры Начислен НДС по проданной продукции	288600
4	Ведомость начисления амортизации Признается и включается в состав расходов по обычным видам деятельности амортизация по сданным в текущую аренду объектам основных средств	29400 92400
5	Расчет бухгалтерии Признается выручкой начисленная арендная плата по сданным в текущую аренду объектам основных средств, в т. ч.	15400
6	Счета-фактуры Начислен НДС по арендной плате	
7	Расчет бухгалтерии Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от обычной деятельности	

Задача № 2.

Записать показатели хозяйственных операций по формированию финансового результата от обычных видов деятельности за декабрь 200_ г. В регистры бухгалтерского учета.

Исходные результаты. Решение задачи № 1.

Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности организации.

Исходные данные. Хозяйственные операции за декабрь 200_ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
8	Расчетно-платежные документы Признаются прочими доходами суммы по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженные покупателям: основные средства материалы	75000 61920
9	Расчет бухгалтерии Признаются и включаются в состав прочих расходов: балансовая стоимость проданных материалов Остаточная стоимость проданных основных средств	52860 39500
10	Счета-фактуры Начислен НДС по проданным: основным средствам материалам	12500 10320
11	Акт Признаются и включаются в состав прочих расходов затраты по аннулированному заказу	6200
12	Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя Признается и включается в состав прочих расходов дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности	500
13	Группировочная ведомость Признаются и включаются в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов: материалы заработная плата отчисления на социальные нужды	1340 10000 3560

14	Решение народного суда о несостоятельности ответчика Признается и включается в состав прочих расходов долг Чугунова Г. А. по недостатке материалов в связи с его несостоятельностью и невозможностью обращения взыскания на его имущество	12000
15	Решение арбитражного суда и выписка из расчетного счета Признаются и включаются в состав доходов зачисленные на расчетный счет штрафы, полученные от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств, в т. ч. НДС 8746	52500
16	Выписка из расчетного счета Перечислены с расчетного счета: признанные расходами штрафы и пени за нарушение условий поставки продукции признанные расходы в оплату счета по договору, расчеты по которому закончены в прошлом году признанные расходы по арбитражным спорам	2000 1160 1860
17	Выписка из расчетного счета Признаны доходами поступления денежных средств на вклад в уставный капитал другой организации	50000
18о	Выписка из расчетного счета Признаны доходами поступления денежных средств от «Комбанка»: в оплату процентов по финансовому векселю в оплату дивидендов по его акциям	3000 20000
19	Выписка из расчетного счета Перечислено уполномоченному банку для покупки 500 долл. США по рыночному курсу 32 руб. 80 коп. за 1 долл.	16400
20	Выписка из валютного счета Зачислены на валютный счет 500 долл. США (курс Банка России на дату зачисления 32 руб. 20 коп. за 1 долл. США).	16100
21	Выписка из валютного счета Признается и включается в состав прочих расходов отрицательная курсовая разница, возникающая в результате приобретения организацией по 500 долл. США рыночному курсу	300

22	Денежный чек Петровым А.С. получено с валютного счета в подотчет на командировочные расходы 500 долларов США (курс Банка России на день совершения операции 32 руб. 40 коп. за 1 доллар США).	16200
23	Ведомость начисления амортизации Признается и включается в состав общепроизводственных расходов начисленная амортизация по безвозмездно полученному в прошлом месяце оборудованию	2000
24	Расчет бухгалтерии Признается и включается в состав доходов сумма начисленной амортизации отчетного месяца по безвозмездно полученному оборудованию	2000
25	Налоговые декларации Признаются и включаются в состав прочих расходов суммы местных налогов, начисляемых за счет финансовых результатов	21450
26	Справка бухгалтерии Признаны и приняты к учету курсовые разницы (курс Банка России на последнее число отчетного периода 33 руб. 00 коп. за 1 долл. США): по остатку денежных средств на валютном счете по подотчетным суммам, выданным в иностранной валюте	2100 300
27	Расчет бухгалтерии Резервируются суммы: под снижение стоимости материальных ценностей под обесценение вложений в ценные бумаги под сомнительные долги Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства от брокерской фирмы за переданные ей на распространение облигации, выпущенные предприятием по зарегистрированному проспекту эмиссии: номинальная стоимость облигаций	6000 3000 3000
28	разница превышения между продажной стоимостью облигаций и их номинальной стоимостью	60000 30000

29	Расчет бухгалтерии Признается и включается в состав доходов соответствующая часть разницы превышения между продажной стоимостью облигаций и их номинальной стоимостью	5000
30	Расчет бухгалтерии Начислены пени пенсионному фонду за несвоевременную уплату отчислений	1800
31	Приказ по организации и расходный кассовый ордер Начислена материальная помощь работникам организации	30000
32	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета:	
	в возмещение расходов на питание работников	64600
	за поступившие путевки в профилакторий	13000
33	Справка бухгалтерии Погашена стоимость путевок, выданных работникам за счет средств организации	13000
34	Расчет бухгалтерии и кредитные договора Начислены проценты: по просроченному займу от Петрова А. С. на текущую деятельность	
	по просроченному кредиту на пополнение оборотных средств	3500 7000
35	Расчет бухгалтерии Списаны расходы по содержанию детского дошкольного учреждения	85000
36	Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства за переводной вексель, учтенный банком по договорной цене:	
	договорная цена	36000
	валюта векселя	38000
37	Расчет бухгалтерии При регистрации проспекта эмиссии облигаций начислен налог на операции с ценными бумагами	16000
38	Счета-фактуры и выписка из расчетного счета При проведении эмиссии облигаций оплачены: стоимость работ по изготовлению бланков, в том числе НДС; стоимость услуг брокерской фирмы за распространение облигаций, в том числе НДС	10000 20000

39	Сличительная ведомость На заводском складе при проведении инвентаризации выявлены в оценке по фактической себестоимости: недостача материалов сверх норм естественной убыли излишки материалов Справочно: НДС, падающий на недостачу материалов, полностью списан в уменьшение задолженности бюджету	650 250
40	Акт инвентаризации Списывается по назначению недостача материалов в оценке по фактической себестоимости (виновники недостачи не выявлены)	650
41	Расчет бухгалтерии Восстановлен НДС, относящийся к недостающим материалам сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц	130
42	Расчет бухгалтерии Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от прочих видов деятельности	?

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

Лекция–2 часа.

Практическое занятие -2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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.

Практическое занятие.

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания студентов о порядке учета кассовых операций; научиться исследовать документацию при выявлении преступлений с наличными денежными средствами; выработать навыки подготовки различных документов.

Задача №1. Оформить чеки на получение денежных средств наличными с расчетного счета в кассу. Чеки составить по следующей форме:

символ	Цели расхода	Сумма		Свободный остаток сметных ассигнований на квартал без учета суммы по данному чеку
40	Заработная плата			
41	Стипендии			
42	Расходы, на относящиеся к фонду заработной платы и выплаты социального характера			
46	Закупка сельхоз продуктов			
50	Пенсии, пособия и страховое возмещение			
53	Другие цели			
Подписи:				

Оприходовано
по кассе,
кассовый
ордер № _____

от «___» _____ 20__ г.

Главный(старший) бухгалтер

подпись

Указанную в настоящем чеке сумму получил _____ подпись _____

Отметки удостоверяющие личность получателя:

Предъявлен _____ № _____

Выдан _____ » _____ » _____ 20__ г.

Место выдачи _____

ПРОВЕРЕНО _____ ОПЛАТИТЬ «___» _____ 20__ г

_____ отв. Исполнитель _____ Оплачено

Контролер _____ Бухгалтер _____ Кассир _____

Образец денежного чека (оборотная сторона)

Исходные данные.

1. По чеку № 518432 от 3 января 200_г. получено с расчетного счета в банке, руб.

на командировочные расходы — 2000 руб.

на операционные и хозяйственные нужды — 1000 руб.

2. По чеку № 518433 от 4 января 200_г. получено с расчетного счета в банке на оказание материальной помощи работникам организации — 12 000 руб.

3. Чеки подписали: директор организации Петров В. И., главный бухгалтер организации Говоров Д. И. Деньги в банке получила кассир Голубева З. А.

Задача №2. Составить приходные кассовые ордера на полученные с расчетного счета в кассу наличные деньги. Нумерацию приходных кассовых ордеров начать с № 1. Приходные кассовые ордера составить по типовой форме № **КО-1:**

Исходные данные, задача №1.

Задача №3. Составить расходные кассовые ордера на выдачу наличных денег. Расходные кассовые ордера составить по типовой форме № **КО-2:**

код
0310001

Организация, структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Дебет				Кредит	Сумма руб. коп.	Код целевого назначения	
			Код ког учета				

Выдать
 Основание
 Сумма

Прописью

руб. коп.

Приложение

Руководитель организации

ДОЛЖНОСТЬ
 ПИСЬ

ПОД-

Расшифровка подписи

Главный бухгалтер

подпись расшифровка

Получил

сумма прописью руб. коп.

« « _____ 20
 г
 По

Подпись _____

наименование, номер, дата и место выдачи документа.
 удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир

подпись расшифровка подписи

Исходные данные.

1. По расходному кассовому ордеру № 1 от 5 января 200_г. выдан главному инженеру Геращенко В. Р. аванс на командировку в г. Москву. Основание: приказ по заводу № 3-К от 3 января 200_г. Сумма аванса 2000 руб.

Задача №4.

Оформить платежное поручение на перечисление денежных средств поставщику за материалы. Платежное поручение оформляется на бланке типовой формы.

Исходные данные. Номер платежного поручения — 001. Дата составления -* 8 января 200_г. Сумма платежа — 10 000 руб. (в т. ч. НДС - 1667 руб.).

Реквизиты поставщика: ОАО «Химический завод». Расчетный счет № 120141303 в Темниковском коммерческом банке г. Кремнобельска, БИК 403810005, ИНН 2406208020.

Реквизиты покупателя: завод «Прогресс». Расчетный счет № 315160200 в коммерческом банке «Кредит» г. Санкт-Петербурга, БИК 424370016, ИНН 004032.

Назначение платежа- оплата текстолита по договору № 340 от 15.10.200_г.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____ Дата _____ Вид платежа _____		0401060	
Сумма прописью _____			
ИНН Плательщик	Сумма		
	Сч. №		
Банк плательщика	БИК		
	Сч. №		
Банк получателя	БИК		
	Сч. №		
ИНН	Сч. №		
	Вид оп.	Очер. плат.	
	Наз. пл.	Срок плат.	
Получатель	Код	Рез. поле	
	Назначение платежа, наименование товара, выполнение работ, оказанных услуг, № и дата товарных документов, договоров, НДС		
М.П. _____ _____		Подписи отметки банка	

Задача №5.

Составить и обработать авансовый отчет № 1 от 3 января 200_г. Начальника отдела снабжения завода Дубровского П. П. Авансовый отчет составить на типовом бланке по форме № АО- 1.

Исходные данные. К авансовому отчету Дубровского П. П. приложены:

- 1) командировочное удостоверение № 1073;
- 2) авиабилеты С.-Петербург — Екатеринбург. Екатеринбург — С.-Петербург стоимостью 3000 руб.;
- 3) счет за проживание в гостинице с 28 по 30 декабря 200_г. стоимостью 627 руб. 50 коп. в сутки. Дубровскому П. П. 25 декабря выдан аванс 7000 руб.;
- 4) Суточные — 100 руб. в сутки.;
- 5) Авансовый отчет проверен бухгалтером Александровой М. Е.

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

Практическое занятие -2 часа.

Самостоятельная работа- 4 часа.

План изучения темы

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

Практическое занятие.

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания студентов о порядке учета расчетов; научиться исследовать бухгалтерскую документацию по учету расчетов; выработать навыки подготовки различных документов.

Задача №1.

Отразите на счетах операции по расчетам с поставщиками. *Данные для выполнения задания*

1. Остаток по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 5000 руб.

Хозяйственные операции за отчетный период 2008 г.

№ докум	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов
---------	---------------------	-------------	------------------------

			Дебет	Кредит
1	Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы	250000		
2	Налог на добавленную стоимость по поступившим материалам	16000		
3	Отражено завышение продажной цены в документах поставщика	1200		
4	Оплачены поступившие материалы	?		

Задача №2.

Отразите на счетах операции по учету расчетов с покупателями и заказчиками.

Данные для выполнения задания

Хозяйственные операции за отчетный период 2008 г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Зачислен на расчетный счет аванс покупателя	100000		
2	Отражается задолженность покупателя за отправленную продукцию	180000		
3	Зачтен аванс ранее полученный от покупателя	100000		
4	Получено в окончательный расчет покупателя	80000		

Задача №3.

Отразите на счетах операции по учету расчетов с подотчетными лицами.

Данные для выполнения задания

Хозяйственные операции за отчетный период 2008 г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Выдано в подотчет заведующему хозяйством	14000		
2	Оприходованы материалы, оплаченные подотчетным лицом	32000		
3	Выдано на командировочные расходы бухгалтеру Смирновой Е.В.	19000		
4	Возвращен завхозом остаток неиспользованной суммы	800		
5	Утвержден авансовый отчет по командировке	18700		
6	Отражены не возвращенные в срок наличные средства на командировочные расходы	300		
7	Удержаны из заработной платы невозвращенные подотчетные суммы	300		

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

Практическое занятие -2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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 долевыe ценные бумаги вы знаете?

Какие долговыe 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.

Практическое занятие.

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания студентов о порядке учета финансовых вложений и займов; научиться-исследовать документацию по учету финансовых вложений и займов; выработать навыки подготовки различных документов.

Задача №1. Открыть синтетические счета бухгалтерского учета учебной формы по приведенным ниже данным.

Исходные данные. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета ЗАО «Монолит» на 1 марта 200_ г.:

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	1500000
02	Амортизация основных средств	400000
51	Расчетные счета	230000
58	Финансовые вложения	540000
59	Резервы под обесценение вложений в ценные	60000
62	бумаги	120000
80	Расчеты с покупателями и заказчиками Устав- ный капитал	1930000

Задача № 2.

Записать в журнал регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета формы хозяйственные операции за март 200_ г.

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Сумма, руб
1	01.03	Договор займа № 2 от 1 марта 200_ г.	50000
2	01.03	Перечислено с расчетного счета по договору займа ЗАО «Корвет» (срок договора — 6 месяцев, 12% годовых)	365000
3	01.03	выписка с расчетного счета, кредитный договор № 720 от 1 марта 200_ г. Получен кредит банка сроком на 1 месяц по ставке	36500

4	02.03	24% годовых, предназначенный для покупки акций ОАО «Свет» Выписка с расчетного счета , договор купли-продажи ценных бумаг № 12 от 28 февраля 200_ г. Перечислена предоплата за покупку акций ОАО «Свет»	20000
5	10.03	Выписка с расчетного счета , акт об оказании консультационных услуг Оплачены консультационные услуги по приобретению акций ОАО «Свет» Учредительный договор, акт приемки-передачи основных средств № 15 от 10 марта 200_ г. Отражается передача объекта основных средств в счет вклада в уставный капитал ЗАО «Ритм» (сумма вклада в оценке согласно учредительным документам — 510 000 руб.): списывается первоначальная стоимость объекта основных средств списывается начисленная амортизация объекта основных средств списывается остаточная стоимость объекта основных средств в качестве финансового вложения признается операционный доход в сумме выявленной разницы между согласованно стоимостью и остаточной стоимостью основных средств	500000 500000 ? ? ? ?
6	20.03	справка бухгалтерии начислены проценты по кредиту банка до даты принятия акций	?
7	21.03	Выписка о приходной записи по счету депо Приняты к учету 1000 акций ОАО «Свет» по первоначальной стоимости (номинальная стоимость — 400 руб. за акцию). Справочно: все расходы, связанные с приобретением акций признаются существенными	?
8	21.03	Выписка с расчетного счета, договор купли-продажи № 320 от 21 марта 200_ г. Перечислена коммерческому банку «Викинг» предоплата по приобретению финансового векселя (номинальная стоимость — 100 000 руб.) Выписка с расчетного счета, акт об оказании услуг № 3 от 21 марта 200_ г. Перечислено комиссионное вознаграждение КБ «Викинг» за услуги по оформлению векселя	100000 ? ?
9	21.03	Акт приемки-передачи векселя № 630 от 22 марта 200_ г. Принят к учету финансовый вексель КБ «Викинг».	?
10	22.03	Справочно: расходы, связанные с приобретением векселя, признаются несущественными	?
11	22.03	Справка бухгалтерии Признаются операционными расходы по оформлению векселя	?
12	23.03	Выписка с расчетного счета, договор купли-продажи № 2 от 23 марта 200_ г. Поступили денежные средства от ОАО «Хронос» за 150 переданных ему акций ЗАО «Тритиф» по цене 800 руб. за акцию Справка бухгалтерии Признан операционный доход от продажи 1 акций	?
13	23.03		

14	23.03	<p>ЗАО «Триумф» Справка бухгалтерии вписаны проданные акции ЗАО «Триумф» по юрвона- чальной стоимости</p>	120000 ?
15	23.03	<p>Справка бухгалтерии вписывается ранее созданный резерв под бесцене- ние вложений в ценные бумаги, риходящийся на проданные акции ЗАО Триумф»</p>	120000
16	25.03	<p>Договор цессии между ЗАО «Монолит» и ЗАО «Профит» № 18 от 25 марта 200_ г. Получено право требования долга ООО «Виста»</p>	119000
17	25.03	<p>Выписка с расчетного счета Получены денежные средства от ООО «Виста» в счет погашения долга по договору цессии</p>	?
18	25.03	<p>Акт зачета взаимных требований от 25 марта 200_ г., справка бухгалтерии Зачтены взаимные требования ЗАО «Монолит» и ЗАО «Профит»</p>	?
19	28.03	<p>Справка бухгалтерии Признан операционный доход от приобретения права требования</p>	?
20	28.03	<p>Справка бухгалтерии Признан операционный расход от приобретения права требования</p>	?
21	31.03	<p>Справка бухгалтерии Произведена корректировка стоимости облигаций ЗАО «Нефтепром» исходя из рыночной цены 900 руб. за облигацию на 31 марта 200_ г.</p>	?
22	31.01	<p>Справка бухгалтерии Начислены проценты за март по облигациям ЗАО «Нефтепром» согласно условиям договора, исходя из годовой ставки 20%</p>	500
23	31.03	<p>Справка бухгалтерии Начислены проценты по кредиту банка по договору № 720 от 1 марта 200_ г.</p>	?
24	31.03	<p>Выписка с расчетного счета Оплачены услуги депозитария за предоставление вы- писки со счета депо</p>	
25	31.03	<p>Справка бухгалтерии Принимаются к учету расходы по оплате услуг депози- тария</p> <p>Справка бухгалтерии Выявляется и списывается сальдо прочих доходов и расходов за месяц</p>	

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

Практическое занятие -2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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.

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

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.

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	4	115			
	бычки	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 года -телок рождения прошлых лет -бычков рождения прошлого года животных на откорме	- - - - - -	360 2640 1910 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 руб.

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).

Практическое занятие -2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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 внутри-магазинного) учета?

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

Что такое товароборот, 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.

Практическое занятие.

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания студентов по исследованию учетных операций на потребительском рынке (торговле); научиться исследовать документацию по учету товаров в розничной и оптовой торговле; выработать навыки подготовки различных документов.

Задача №1.

Подготовить запрос на имя заведующей магазином «Спутник» АО «Торгсервис» Марининой Татьяны Николаевны на представление письменного объяснения по установленным нарушениям и объяснение должностного лица ревизуемой организации по фактам.

Данные для выполнения задания.

В соответствии с приказом директора АО «Торгсервис» от 2 декабря 2008 года № 56, ревизором Петровой Т.Н была проведена документальная ревизия

финансово-хозяйственной деятельности магазина «Спутник». В ходе проверки Петровой было установлено:

в кассе магазина «Книга кассира-операциониста» ведется по сокращенной форме №24-а;

цены за единицу измерения и стоимости товара в экземплярах счета-фактуры № 212 от 12 декабря 2008 года находящихся в магазине, и у покупателя (грузополучателя ООО «Альфа» несовпадают.

Задача № 2.

Подготовить акт проверки кассы торгового предприятия ООО «Спутник». *Данные для выполнения задания.*

10 декабря 2008 года в 11.00 оперуполномоченный ОБЭП Советского РОВД г. Орла капитан милиции Довыдов А.Г., с участием Васильева Н.Н., проживающего по адресу г. Орел, ул. Лескова д. 27 кв. 15, в присутствии кассира-контролера Зайцевой А.П. и руководителя ООО «Спутник» (торговое предприятие) Коневой И.Н, провели проверку кассы. В ходе проверки было установлено:

при подсчете наличных денег в кассе оказалось 120000 рублей;

на счетчике контрольно-кассового аппарата № 2342, модель ЭКР 31102Ф значилась сумма 127500 рублей;

кассир-контролер Зайцева А.П. предстала наличными денежными средствами на сумму 5450 руб.

Задача № 3.

Подготовить акт контрольного снятия остатков товарно-денежных средств.

Определить и оприходовать излишки денежных средств (если таковые имеются).

Данные для выполнения задания.

Дата: 26 декабря 2008 года, г. Орел,

Время с 11.00. до 11.45.

Участковый инспектором МОБ Советского РОВД г. Орла капитаном милиции Доровских Д.Н.,

С участием граждан: Петрова М.М., проживающего г. Орел, ул. Октябрьская д.34 кв.56 и Серегина А.П., проживающего г. Орел, ул. Горького д.18, кв.45.

Осуществлено ОРМ - контрольная закупка у продавца (предпринимателя) Сидоровой А.Н., торгующей на развале от коммерческого магазина «Спутник».

В ходе осуществления данного мероприятия было обнаружено, что товар реализовывался покупателю с применением облегченных гирь. При контрольном снятии остатков денежных и товарных средств у продавца Сидоровой А.Н. установлено:

- при подсчете выручки оказалось денег в сумме 29000 рублей;

- по накладной № 3245 от 26.12.2008 г. на развал отпущено:

- яблоки –200 кг по цене 28 руб. за кг
- апельсины – 200 кг по цене 35 руб. за кг
- бананы - 100 кг по цене 25 руб. за кг.

Всего три наименования товара на общую сумму _____? руб.

При перевзвешивании остатков товара на весах тип ВНЦ № 269876 в наличии оказалось товара: яблок –50 кг; апельсинов –30 кг; бананов 20 кг.

Продавцом (предпринимателем) до начала торговли было получено (в качестве разменной монеты) 200 руб.

Указанные действия были завершены в 12 часов 30 минут.

Задача № 4.

Условие задачи: 12 июня 2008г. в УБЭП УВД по Орловской области поступило письмо от граждан Полохина Е.Ф., Тороповой Е.И., Матвеевой Е.М., Борисова А.Н. о том, что продавцы магазина № 49 «Ветеран», расположенного по адресу: ул. 3-я Курская, д. 23 Сафронова Г.Т. и Овсянникова Н.Н. систематически обманывают покупателей, путем обвеса на сыпучих продуктах (мука, сахар, гречка и т.п.) и обсчета в цене, завышая её в 1,5-2 раза.

В результате нарушения правил торговли, создаются неучтенные излишки, которые затем реализуются со служебного входа магазина различным организациям за наличный расчет без составления соответствующих документов учета. В торговом зале магазина «Ветеран» имеют место случаи реализации залежалых и просроченных товаров. Денежные средства принимаются в кассу без выдачи кассового чека на покупку товаров.

В целях проверки указанных сведений, для обнаружения фактов недостач, излишков ТМЦ, выявления фактов злоупотреблений, хищений товаров и денежных средств необходимо провести проверку в магазине № 49 «Ветеран». Для этого студентам необходимо составить письмо-требование о проведении инвентаризации в данной организации.

Задача № 5.

Студентам необходимо заполнить журнал хозяйственных операций, осуществляемых в течение июня 2008г. в магазина № 49 «Ветеран», при помощи метода двойной записи, отражая содержание этих операций на синтетических счетах и учитывая при этом, что содержание хозяйственной операции должно отразиться с двух сторон: как размещение имущества и как источник его формирования. Для этого необходимо пользоваться Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению.

Журнал регистрации хозяйственных операций за июнь 2008 года.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д	К
1. Согласно приходной накладной № 234 от поставщиков АОО «Орелмолзавод» поступили на склад товары и тара под товарами – 4200 руб.	68940	?	?
2. На склад поступила сельскохозяйственная продукция от ЗАО «Орловский лидер», согласно накладной от 25.06.08 № 145.	134500		

Транспортные расходы по перевозке составили – 3700 руб.	3700		
3. На поступившие товары (по двум операциям) бухгалтер произвела расчет торговой наценки 25 %	?		
4. За отчетный месяц (июнь) начислена зарплата продавцам и управленческому персоналу	47000		
5. На начисленную зарплату произведены обязательные отчисления во внебюджетные фонды	14100		
6. Зав. складом Кудрявцева Е.Н. приобрела на подотчетные деньги хозяйственный инвентарь (веники, пластмассовые ведра, моющие средства) на сумму 7500р			
7. Реализованы и отгружены товары со склада покупателем ТОО магазин № 92 «Альянс-плюс» по отпускным (розничным) ценам	57800		
8. Списаны согласно акту № 18 на порчу и гниль товаров от 20 июня 2008г. продукты в виду их порчи и истечения срока годности	26100		
9. На расчетный счет зачислена краткосрочная ссуда банка	250000		
10. С расчетного счета перечислены деньги для выдачи зарплаты за май месяц	60000		
11. С расчетного счета перечислено поставщикам ТОО «СТАФФ» за полученный товар	70000		
12. По накладной № 105 от 10.06.08г. на внутреннее перемещение отпущены товары со склада в розницу для реализации через Овсянникову Н.Н.	96370		
13. Из кассы по расчетно-платежной ведомости выдана зарплата продавцам за май	40000		
14. С расчетного счета перечислена задолженность оптовой базе № 1 за отгруженную продукцию	60000		
15. Начислен износ торгового оборудования, находящегося в торговом зале (12% от всей суммы оборудования, числящегося на балансе)			
16. В кассу зачислена выручка за реализованный товар за 12-16 июня 2008г.	35750		

17. С расчетного счета перечислен налог на прибыль за прошедший квартал	8670		
18. Из кассы выдано под отчет заведующей отделом Овсянниковой Н.Н. на хозяйственные нужды	40000		
19. В кассу поступила выручка за реализованный товар за 17-21 июня 2008г.	41480		
20. По объявлению на взнос наличными на расчетный счет зачислена выручка магазина за реализованную продукцию	45000		
21. С расчетного счета произведено погашение единого социального налога за предыдущий месяц	15000		
22. На расчетный счет поступили целевые средства из местного бюджета для развития материально-технической базы	100000		
23. В целях модернизации магазина приобретено торговое оборудование за счет средств целевого финансирования (в том числе НДС 3600)	43600		
24. На склад оприходованы товары от ЧП «Апрель-99» по накладной без № и даты	67500		
25. Со склада отпущены товары в отдел для их последующей реализации	87750		
26. В кассу поступила выручка за реализованные товары за 22-30 июня 2008г.	65000		
27. Представитель фирмы ЧП «Апрель-99» Александров Е.Н. по доверенности № 34 получил из кассы денежные средства за поставленный товар	67500		
28. За счет ранее начисленного резерва произведены начисления отпускных работникам магазина	17000		
29. Погашены проценты за кредит, срок погашения которого свыше 12 месяцев.	12000		

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.

Самостоятельная работа- 4 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 самостоятельной работы.

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».

Практическое занятие -2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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 самостоятельной работы.

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.

Практическое занятие.

Цель занятия: закрепить и углубить теоретические знания курсантов о порядке учета кредитных и расчетных операций в банковских учреждениях и клиентских организациях; научиться исследовать документацию по учету кредитных и расчетных операций в банковских учреждениях и клиентских организациях налогов и сборов; выработать навыки подготовки различных документов.

Задание № 1.

Расчитайте сумму начисленных процентов по договору займа за апрель 200_г., за 200_г, за следующий год.

Исходные данные. Сумма денежных средств, полученных по договору займа, составляет 1000000 руб. Займ получен 15 марта 200_г. По условиям договора займа проценты начислены по ставке 24 процента годовых. Проценты должны погашены 15 марта следующего года.

Задание № 2. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций ЗАО «Альфа» и на счетах бухгалтерского учета учебной формы операции за март 200_г.

Исходные данные. Исходные данные и результаты решения задачи №1 и хозяйственные операции за март 200_г.

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Сумма
1	15.03	Платежное поручение Получен займ от ООО «Бета»	1000000
2	15.03	Платежное поручение Перечислено подрядчику по договору на модернизацию технологической линии(в том числе НДС- 400 000)	240000
3	31.03	Бухгалтерская справка- расчет Начислен за март	?

Задание № 3. Определить сумму процентов по договору займа, которые должны быть учтены при формировании стоимости модернизированной технологической линии.

Исходные данные. Технологическая линия введена в эксплуатацию после модернизации 30 июня 200_г. Исходные данные и результаты решения задачи 1 и2

Задание № 4. Рассчитать сумму начисленных процентов по договору займа за январь 200_г, за февраль 200_г., причитающихся по договору займа за весь период действия договора до момента его погашения.

Исходные данные. ЗАО «Альфа» для приобретения материальных ценностей привлекло заемные средства по договору займа с ООО «Бета» 10 января 200_г.

на сумму 1 000 000 руб. По условиям договора займа проценты составляют 24% годовых. Займ должен быть погашен 10 июля 200_г. Проценты по займу должны погашаться ежемесячно 10 числа.

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

Семинарское занятие- 2 часа.

Практическое занятие - 2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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 самостоятельной работы.

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 10 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.

Практическое занятие -2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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 самостоятельной работы:

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.

Практическое занятие.

Цель занятия: Привитие умений и навыков применения различных способов исследования первичных документов и учетных регистров, определения признаков сомнительности операций в учетных записях.

Задание № 1.

Исследуя предложенные материалы бухгалтерских документов, найдите допущенные ошибки, обобщите полученные результаты. Вынесите постанов-

ление о проведении проверки (ревизии) финансовой, хозяйственной, предпринимательской, торговой деятельности. Подготовьте акт ревизии.

Приложение: заполненные бланки бухгалтерских документов.

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

Семинарское занятие- 2 часа.

Практическое занятие - 2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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 самостоятельной работы:

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.

Практическое занятие.

Цель занятия: Привитие умений и навыков применения различных способов исследования первичных документов и учетных регистров, определения признаков сомнительности операций в учетных записях при производстве следственных и судебных действий. Уяснить порядок назначения документальной ревизии, проводить и оценивать акт документальной ревизии.

Задание № 1. На основании имеющейся фабулы дела, в целях собирания доказательств, вынести постановление о назначении документальной ревизии, поставив перед ревизором конкретное задание.

03.02.2008 г. в магазине «Восход» совершена кража товаров в особо крупном размере. В ходе опроса сотрудников магазина установлено., что 02.02.2008 г. экспедитором магазина Петровым С.В. доставлен груз, отпущенный со склада фирмы «Юпитер-М» г.Москва, на сумму 13867900руб. согласно ТТН № 135/86 от 01.02.2008г. Оплата груза производилась в этот раз наличными деньгами, которые Петров С.В. получил из кассы магазина, а не как обычно по безналичному расчету. Результаты плановой ревизии от 15.12.2007г. существенных нарушений в финансовой деятельности магазина не выявили.

Задание № 2.

По инициативе работников УБЭП по проверочному материалу в магазине № 49 «Ветеран» была проведена внеплановая документальная ревизия ТМЦ. Комиссия ревизоров провела проверку наличия денежных средств и товаров на складе и в отделе магазина, применяя методы фактической и документальной проверки.

Ревизией установлено:

- а) остаток денежных средств по кассе отдела - 175315 рублей;
- б) остаток товаров в отделе - 489750 рублей.

2. На момент проверки по книге кассира-операциониста сделаны следующие записи:

- а) остаток на начало дня в рублях - 400
- б) показания суммирующих счетчиков кассового аппарата на начало дня: 02469750

в) показания суммирующих счетчиков кассового аппарата на момент ревизии: 02769450

г) квитанция к приходному ордеру б/н, даты, печати с подписью кассира о сданной выручке за день в сумме: 50000.

3. Студентам необходимо определить книжный остаток денежных средств по журналу кассира-операциониста и сопоставить его с фактическим остатком по ревизии, определить результат.

4. В товарном отчете, представленном на момент ревизии указано:

а) остаток товаров на 10 июня 2007г. на начало дня в рублях - 151340

б) поступило товаров:

- накладная б/н от 10.06.07г. ТОО «СТАФФ» на поступление сахара-песка - 147650 руб.;

- накладная № 117 от 02.06.07г. оптовая база № 1 на поступление товаров: мука в/с 150 кг по 17 руб. за кг;

масло сливочное 1 кат. 500 кг по 170 руб. за кг;

сыр «Российский» 1 сорт 450 кг по 180 руб. за кг.

- накладная б/н и даты от ЧП «Апрель-99» на поступление шоколада «Вдохновение» ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» 1500шт. по 45руб.;

- накладная б/н от 10.05.07г. магазин «Дельта-Сервис» на возврат товара (бананы, лимоны, апельсины)- на 70000 руб.;

- акт закупки товаров (яблоки 300 кг по 30 руб. за кг) у частного предпринимателя Чувашова П.Д.; в акте закупки отсутствуют паспортные данные и место проживания сдатчика товара (составить акт закупки и приложить его в товарный отчет)

5. Определить книжный остаток товаров в отделе магазина, сопоставить его с фактическим, подсчитанным ревизором и выявить результат ревизии. Установить характер выявленных нарушений.

Тема №22: «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

Лекция—2 часа.

Практическое занятие -2 часа.

Самостоятельная работа- 4 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.

Í áðá:áí ü
áí ðíñá é è ò í ã áí í ó é í ò ð í þ
í í æ è ñ è í è è í á «Ñóááí á ý á ó ñ ñ è ò á ð è ý»
æ ý é ó ð ñ í ò í á 4 é ó ð ñ í ÷ í í é ó í ð í ü í á ó: á í è ý

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 клиентов. 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. 131. Приемы сокрытия товаров от таможенного контроля и методика их выявления. Документы и бухгалтерские записи при установлении предмета доказывания по уголовному делу.

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

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

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

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

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

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

138. Понятие и виды документальной ревизии.

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

140. Типичные недостатки ревизионных проверок, способствующие возникновению преступлений.

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

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

143. 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.

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

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

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

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

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

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

150. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.

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

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

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

Литература:

1. Нормативные акты

Конституция Российской Федерации, 1993.

Уголовно-процессуальный кодекс РФ. М., 2001.

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 по изучению дисциплины
для курсантов 4 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.