

**МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГОУ ВПО «ОРЛОВСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ  
МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

## **СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ**

**Учебно-методическое пособие  
для слушателей 4 курса ФЗО  
на базе среднего (полного) общего образования  
специальность 030505 65 - Правоохранительная деятельность**

**Орел  
ОрЮИ МВД России  
2010**

**УДК 34С66**  
**ББК 67.99(2)94**  
**С 89**

**С 89**      **Судебная бухгалтерия:** Учебно-методическое пособие для слушателей 4 курса ФЗО на базе среднего (полного) общего образования специальность 030505 65 – Правоохранительная деятельность / Составитель С.А. Лукьянчикова. – Орел: Орловский юридический институт МВД России, 2010. – 52 с.

Учебно-методическое пособие разработано для совместной работы слушателей с преподавателем и призвано способствовать закреплению слушателями-заочниками знаний курса «Судебная бухгалтерия». Во время практических занятий слушатели закрепляют теоретические знания, полученные в ходе прослушивания курса лекций и в ходе самостоятельной работы в межсессионный период. 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 слушателей 4 курса факультета заочного обучения на базе среднего (полного) общего образования (специальность 030505 65 – Правоохранительная деятельность).

**УДК 34С66**  
**ББК 67.99(2)94**

© Орловский юридический институт МВД России, 2010

## **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 слушателей заочной формы обучения.

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 слушателям 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 слушатель 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 слушателя 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 слушателям:

- 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 слушателей 4 курса на базе среднего  
(полного) общего образования специальность 030505 65  
Правоохранительная деятельность

№ № тем	Наименование разделов и тем	Всего часов	Сам Работа	Аудиторные занятия	Из них				
					Лекции		Семинарские занятия	Практические занятия	И др.
					установочные	Итоговые			
	Раздел 1. Общее положение судебной бухгалтерии и основ бухгалтерского учета	18	14	4	2			2	
1.	Предмет, задачи и структура судебной бухгалтерии.	4	2	2	2				
2.	Бухгалтерские документы и материалы инвентаризаций.	2	2						
3.	Исследование и проверка документальных данных.	4	4						
4.	Общая характеристика учетного процесса. Способы фальсификации учетных записей и приемы их обнаружения.	6	4	2				2	
5.	Компьютерные технологии бухгалтерского учета, их влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения.	2	2						
	Раздел 2. Исследование документов и записей по учету хозяйственных операций на промышленном предприятии	16	16						
6.	Исследование операций по учету внеоборотных активов.	4	4						
7.	Исследование операций по учету материалов.	4	4						
8.	Исследование операций по учету труда и его оплаты.	4	4						
9.	Исследование операций по учету затрат на производство и выпуск продукции.	2	2						
10.	Исследование операций по учету продаж готовой продукции и финансовых результатов.	2	2						

	Раздел 3. Исследование финансово-расчетных операций	10	8	2		2			
11.	Исследование операций по учету собственного капитала, финансовых результатов и использования прибыли	4	2	2		2			
12.	Исследование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами.	2	2						
13.	Исследование операций по учету расчетов.	2	2						
14.	Исследование операций по учету финансовых вложений и займов.	2	2						
	Раздел 4. Исследование документов и записей по учету хозяйственных операций в отдельных сегментах рыночной экономики	10	10						
15.	Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве.	2	2						
16.	Исследование учетных операций на потребительском рынке (торговля).	2	2						
17.	Судебно-бухгалтерская информация при раскрытии преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и использованием средств бюджетов и внебюджетных фондов.	2	2						
18.	Исследование кредитных и расчетных операций в банковских учреждениях и клиентских организациях.	2	2						
19.	Использование судебно-бухгалтерской информации при выявлении преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.	2	2						
	Раздел 5. Документальная ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза	6	6						
20.	Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля.	2	2						

21.	Документальная ревизия и аудит, организуемые по инициативе правоохранительных органов.	2	2						
22.	Судебно-бухгалтерская экспертиза.	2	2						
	Итого:	60	54	6	2	2		2	

Форма итогового контроля – зачет.

**Тема №1. «Предмет, задачи и структура судебной бухгалтерии»**  
**Лекция (установочная) –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.
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». 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»  
Самостоятельная работа – 4 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»**

**Практическое занятие – 2 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. Хроноло-

гическая 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 бухгал-

терского 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.

### **Методические рекомендации:**

Используя приобретенные теоретические знания в ходе самостоятельной подготовке по системе бухгалтерских счетов и двойной записи, предлагается выполнить практическую работу. Выполнение задания предполагает знание определенных требований и условий, которые подразделяются на пять групп: первоначальный баланс, операции, синтетические счета, оборотную ведомость по счетам синтетического учета и конечный бухгалтерский баланс.

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

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 2008 г., 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		
	<b>ИТОГО:</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

**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	<b>Платежный ордер и платежное требование.</b> Акцептованы счета поставщиков: а) за приобретенные материалы б) за расходы по доставке материалов	5050 120		
2	<b>Требования</b> Отпущены материалы со склада на нужды основного производства	5150		
3	<b>Наряды на выполнение работы и расчетные ведомости</b> 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	<b>Справки бухгалтерии</b> Начислена амортизация основных средств: а) по объектам в основном производстве; б) по объектам общехозяйственного назначения;	800 400		

	в) по объектам общепроизводственного назначения;	700		
5	<b>Ведомость распределения</b> Общепроизводственные расходы (1) включаются в себестоимость готовой продукции	1700		
6	<b>Ведомость распределения</b> Общехозяйственные расходы (1) включаются в себестоимость готовой продукции	1900		
7	<b>Накладные, акты и ведомости</b> Выпущена из производства и оприходована на складе готовая продукция по фактической себестоимости	11800		
8	<b>Выписки из расчетного счета</b> Перечислено в погашение задолженности поставщику	1300		
9	<b>Приказ-накладная, платежное требование</b> Продано покупателям готовой продукции по фактической себестоимости	8000		
10	<b>Выписка из расчетного счета</b> Поступила сумма выручки за проданную продукцию по договорным ценам	9500		
11	<b>Справка бухгалтерии</b> Определена прибыль от продажи готовой продукции (2)	1500		
<b>ИТОГО:</b>		?		

(1) Согласно принятой учетной политике общехозяйственные расходы предприятия списываются на основное производство.

(2) Предварительно финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) переносится с субсчетов сч. 90 на субсчет 90.9 «Прибыль и убыток от продаж». В дальнейшем с субсчета 90.9 сальдо списывается на сч. 99 «Прибыли и убытки».

**Задача №3.** Открыть синтетические счета (указанные в таблице), записать в них начальное сальдо на 01.04.2008 г., при помощи метода двойной записи отразить на счетах хозяйственные операции, согласно журналу регистрации. Вывести конечное сальдо на 30.04.2008 г. и на их основании составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода. Открыть синтетические счета (пример):

Касса		Расчеты по оплате труда	
Дебет	50	Дебет	70
Кредит		Кредит	
<i>Наçийи́т íà-àçийи́тá</i>		<i>Наçийи́т íà-àçийи́тá</i>	
Поступление денег (+)		Выдача зарплаты (-)	
Сальдо конечное		Начисление зарплаты (+)	
	Выдача денег (-)	Сальдо конечное	

**Задача №4.** На основании подсчитанных оборотов и остатков по счетам на конец периода составить оборотную ведомость синтетического учета малого предприятия «Альянс» за апрель 2008 г.

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам за март 2008 г. (тыс. руб.)**

<i>1</i> <i>i/i</i>	<i>Í àèì áí íááí èá ñ-àòá</i>	<i>Í ñò-àòí è í à</i> <i>01.04.2008 ã</i>		<i>Í áí ðí-ò ù çà áí- ðáèü</i>		<i>Í ñò-àòí è í à</i> <i>01.05.2008 ã</i>	
		<i>À-ò</i>	<i>È-ò</i>	<i>À-ò</i>	<i>È-ò</i>	<i>À-ò</i>	<i>È-ò</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)						
	<b>ИТОГО:</b>	?	?	?	?	?	?

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

<i>ΑΕΟΕΑ</i>	<i>Νοί ι ά</i>		<i>ΥΑΝΝΕΑ</i>	<i>Νοί ι ά</i>	
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Внеоборотные активы - 1. 2.			IV. Капитал и резервы – 1. 2.		
II. Оборотные активы – 1. 2. 3.			VI. Краткосрочные обязательства - 1. 2. 3.		
<i>ΑΑΕΑΓΝ</i>	?	?	<i>ΑΑΕΑΓΝ</i>	?	?

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

**Самостоятельная работа - 2 часа**

**План изучения темы**

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

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

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

**Вопросы для самоконтроля:**

Классификация программ автоматизации бухгалтерского учета по назначению.

Методика выявления необоснованных учетных записей в условиях компьютерной обработки данных.

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

Преимущества компьютерных технологий бухгалтерского учета.

### **Темы докладов, рефератов, сообщений:**

1. Основные этапы обработки информации при автоматизированной форме учета.
2. Достоинства автоматизированного учета перед другими формами.
3. Ответственность за достоверность информации при автоматизированной форме учета.

### **Вопросы для 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».**

#### **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.

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

### **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.

## **Тема №8 «Исследование операций по учету труда и его оплаты» Самостоятельная работа – 4 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.

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

### **Самостоятельная работа – 2 часа**

#### **План изучения темы**

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

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

### **Вопросы для самоконтроля.**

Что такое себестоимость продукции?

Назовите основные статьи затрат при исчислении себестоимости.

Что такое калькулирование?

Бухгалтерская документация для учета затрат по статьям калькуляции.

Какие счета используются для учета затрат на производство?

На каких счетах осуществляется учет косвенных расходов на производство?

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

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

Назовите основные способы оценки готовой продукции.

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

Назовите основные приемы выявления подлогов 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.

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

**Самостоятельная работа - 2 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 ре-

зультатов 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.

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

**Лекция (итоговая) – 2 часа**

**Самостоятельная работа - 2 часа**

### **План изучения темы**

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

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

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

### **Вопросы для самоконтроля.**

Что представляет собой уставной капитал?

Что представляет собой дивиденд?

Какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет финансовых результатов.

Что является финансовым результатом от обычных видов деятельности организации?

Что представляет собой прибыль?

Что такое прочие доходы и расходы организации?

Что такое доходы и расходы от чрезвычайных видов деятельности?

Как производится синтетический учет финансовых результатов?

Как производится синтетический учет уставного капитала организации?

Что такое резервный капитал организации?

Как производится синтетический учет резервного капитала организации?

Что такое добавочный капитал?

Как производится синтетический учет добавочного капитала организации?

Что такое чистые активы организации?

Какие нормы организация обязана соблюдать относительно объектов чистых активов?

### **Темы докладов, рефератов, сообщений.**

1. Порядок выявления и учета финансовых результатов.

2. Учет уставного капитала организации.
3. Учет резервного и других капиталов организации.
4. Понятие чистых активов организации.

### **Вопросы для самостоятельной работы.**

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

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

**Самостоятельная работа- 2 часа**

### **План изучения темы**

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

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

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

### **Вопросы для самоконтроля.**

Какими нормативными актами регулируется учет наличных денежных средств в России?

Что такое лимит кассы?

Ответственность предприятия за нарушения порядка ведения кассовых операций?

Что такое кассовая дисциплина?

Какими первичными документами оформляют наличные денежные операции?

Какой документ является регистром аналитического учета по кассе?

Как производится синтетический и аналитический учет операций по кассе?

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

Расскажите о порядке проведения судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых операций.

### **Темы докладов, рефератов, сообщений.**

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

### **Вопросы для самостоятельной работы.**

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

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

#### **Самостоятельная работа – 2 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.

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

**Самостоятельная работа – 2 часа**

### **План изучения темы**

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

### **Вопросы для самоконтроля.**

Что понимается под финансовыми вложениями?

Как группируются финансовые вложения в бухгалтерском учете?

Какие долевые ценные бумаги вы знаете?

Какие долговые ценные бумаги вы знаете?

Какие синтетические счета использует инвестор для учета финансовых вложений?

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

Какие организации имеют право выпускать в обращение облигации?

По какой оценке переоцениваются ценные бумаги перед составлением годового отчета?

В каком случае создается резерв под обесценение ценных бумаг?

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

Какие организации имеют право выпускать депозитные (сберегательные) сертификаты?

Как отражаются в учете приобретенные депозиты (сберегательные) сертификаты?

Какие учетные записи осуществляются у инвестора при получении депозитов?

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

### **Темы докладов, рефератов, сообщений.**

1. Исследование операций по финансовым вложениям.

2. Понятие и виды ценных бумаг.

3. Исследование операций с ценными бумагами.

### **Вопросы для самостоятельной работы.**

1. Исследование операций учета финансовых вложений в ценные бумаги.

2. Исследование операций по выплате дивидендам и процентов по операциям, связанных с финансовыми вложениями.

3. Понятие, классификация и методы оценки финансовых вложений.

4. Исследование операций по учету финансовых вложений и займов.

5. Исследование операций по учету финансовых вложений в облигации.

6. Применение специальных бухгалтерских познаний при исследовании операций по учету финансовых вложений и займов.

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

**Самостоятельная работа – 2 часа**

## **План изучения темы**

Особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях и заготовительных организациях.

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

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

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

### **Вопросы для самоконтроля.**

Назовите основные виды деятельности в сельскохозяйственном производстве?

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

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

Требования, предъявляемые к оформлению бухгалтерских документов в животноводстве.

Требования, предъявляемые к оформлению бухгалтерских документов в растениеводстве.

Как производится синтетический учет затрат и выход продукции животноводства?

Как организуется аналитический учет затрат и выход продукции животноводства?

Как производится синтетический учет затрат и выход продукции растениеводства?

Как организуется аналитический учет затрат и выход продукции растениеводства?

Назовите основные способы хищения продукции животноводства?

Назовите основные способы хищения продукции растениеводства?

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

### **Темы докладов, рефератов, сообщений.**

1. Выявление и доказывание хищений продукции животноводства.
2. Выявление и доказывание хищений продукции растениеводства.
3. Формы использования специальных бухгалтерских познаний при исследовании операций в растениеводстве.

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

### **Вопросы для самостоятельной работы.**

1. Особенности учета в сельскохозяйственном производстве.
2. Исследование операций по учету затрат и выходу продукции животноводства.
3. Исследование операций по учету затрат и выходу продукции растениеводства.
4. Особенности выявления преступлений с использованием учетных документов по закупке сельскохозяйственной продукции у индивидуальных сдатчиков.

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

**Самостоятельная работа –2 часа**

### **План изучения темы**

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

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

### **Вопросы для самоконтроля.**

Что такое оптовая торговля?

Что такое розничная торговля?

Особенности учета товаров в розничной торговле?

Реализация товаров оптом?

Документальное оформление и учет поступления товаров на предприятиях торговли?

Аналитический учет товаров, использование его данных в преступных целях?

Методика выявления признаков преступных действий на предприятиях торговли?

Особенности учета товаров на предприятиях малого бизнеса?

Как используются записи неофициального (внутрискладского и внутримагазинного) учета?

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

Что такое товарооборот, почему предприятия торговли скрывают его?

В чем особенности реализации товаров в магазине и с лотка?

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

Каким документом оформляется реализация товара из магазина, со склада?

Порядок составления товарных отчетов?

Особенности применения контрольно-кассовых машин в торговле?

### **Темы докладов, рефератов, сообщений.**

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

### **Вопросы для самостоятельной работы.**

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

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

**Самостоятельная работа - 2 часа**

#### **План изучения темы**

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

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

Органы государственных внебюджетных фондов как участники налоговых правоотношений.

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

### **Вопросы для самоконтроля.**

Что понимается под налогом?

Что понимается под сбором?

Какими и нормативными документами регулируется налоговый учет в Российской Федерации?

Что такое налоговый учет?

Сформулируйте основные принципы организации налогового учета на предприятиях.

Возможно ли совмещение бухгалтерского и налогового учета в организации?

Что является подтверждением информации налогового учета?

Что такое аналитические регистры налогового учета?

Что относится к государственным внебюджетным фондам?

### **Темы докладов, рефератов, сообщений.**

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

### **Вопросы для 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».**

**Самостоятельная работа - 2 часа**

#### **План изучения темы**

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

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

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

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

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

### **Вопросы для самоконтроля.**

Что представляет собой кредитный договор?

Как производится синтетический учет кредитов и займов?

Как организуется аналитический учет кредитов и займов?

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

Что такое банковский кредит?

Какие кредиты относятся к краткосрочным?

Какие кредиты относятся к долгосрочным?

Какой бухгалтерской записью отражается задолженность по краткосрочным кредитам?

Чем отличается банковский кредит от коммерческого?

Что является источником погашения процентов по краткосрочным кредитам?

Что является источником погашения процентов по просроченным кредитам?

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

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

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

Какой бухгалтерской записью отражается задолженность по долгосрочным кредитам?

На какие цели выдаются краткосрочные кредиты?

На какие цели выдаются долгосрочные кредиты?

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

На какие цели выдается кредит в вексельной форме?

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

Назовите корреспонденцию счетов по основным хозяйственным операциям в коммерческих банках?

Как ведется учет операций по расчетно-кассовому обслуживанию клиентуры?

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

Методы документальной проверки сомнительных операций по депозитным счетам?

Как ведется учет доходов и расходов коммерческих банков?

### **Темы докладов, рефератов, сообщений.**

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

### **Вопросы для 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.

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

**Самостоятельная работа – 2 часа**

### **План изучения темы**

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

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

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

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

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

### **Вопросы для самоконтроля.**

Какими международными актами регулируется внешнеэкономическая деятельность?

Какими правовыми актами осуществляется государственное регулирование внешнеэкономической деятельности?

Кем осуществляется валютный контроль в РФ?

Какие валютные операции относятся к текущим?

Что понимается под валютными ценностями?

Что представляют собой валютные операции?

Назовите основные документы учета валютных операций.

Какую информацию можно установить по реквизитам документов?

Приведите основную корреспонденцию счетов инвалютных хозяйственно-финансовых операций.

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

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

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

На каком счете отражаются операции по продаже валюты?

### **Темы докладов, рефератов, сообщений.**

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

1. Контроль экспортных операций.

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

### **Вопросы для 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.

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

**Самостоятельная работа – 2 часа**

### **План изучения темы**

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

Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Органы, проводящие документальную ревизию. Правовой статус ревизи-

зора. 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.

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

**Самостоятельная работа -2 часа**

#### **План изучения темы**

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

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

#### **Вопросы для самоконтроля.**

Является ли акт ревизии источником доказательств?

Когда может быть назначена повторная ревизия?

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

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

Какие вопросы ставятся на разрешение бухгалтеру-ревизору?

По каким параметрам оценивается акт ревизии?

Всегда ли акт ревизии используется как источник доказательств?

Как взаимодействует следователь и ревизор при проведении ревизии?

Какие организационные мероприятия необходимо провести следователю до проведения ревизии?

#### **Темы докладов, рефератов, сообщений.**

1. Значения документальной ревизии в борьбе с экономическими преступлениями.

2. Значение использования познаний специалиста в расследовании экономических преступлений.

3. Недостатки ревизионных проверок - повод для совершения преступлений.

4. Правовые основы назначения ревизий по инициативе правоохранительных органов.

7. Права и обязанности бухгалтера-ревизора.

8. Оценка акта документальной ревизии.

#### **Вопросы для 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.

## **Тема №22: «Судебно-бухгалтерская экспертиза»**

### **Самостоятельная работа – 2 часа**

#### **План изучения темы**

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

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

#### **Вопросы для самоконтроля.**

Когда были сформулированы основные требования к экспертам.

Задачи судебно-экспертной деятельности.

Принципы государственной судебно-экспертной деятельности.

Понятие судебной экспертизы.

Что означает повреждение объекта исследования?

Что может являться объектом исследований?

Кто может являться государственным судебным экспертом?

Как часто подтверждается уровень профессиональной подготовки судебных экспертов?

Каков порядок аттестации работников на право самостоятельного производства экспертизы?

Кто имеет право подписи экспертного заключения?

Что отражается в экспертном заключении.

Дайте понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.

Назовите основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

В чем проявляется специфика судебно-бухгалтерской экспертизы?

Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?

Назовите основные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы?

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

Что служит основанием для проведения судебно-бухгалтерских экспертиз?

### **Темы докладов, рефератов, сообщений.**

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

### **Вопросы для самостоятельной работы:**

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

### **Примерный перечень вопросов к итоговому контролю**

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. Ответственность материально-ответственных лиц. Порядок составления товарных отчетов.

111. Способы выявления подлогов с использованием учетной документации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

122. Использование данных аналитического учета для выявления сомнительных операций указывающих на возможность хищений 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. М., 2009.

Уголовно-процессуальный кодекс РФ. М., 2010.

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

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**

*Дубоносов Е.С., Петрухин А.А.* Судебная бухгалтерия: курс лекций и учебно-методический комплекс. – М.: Книжный мир, 2007.

*Дьячков А.М.* Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений: учебное пособие. – М., 2008.

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

*Орлов М.Н., Крейнина Е.В.* Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике. – М., 2005.

Судебная бухгалтерия / под ред. А.А. Толкоченко. – М.: «Юнити-Дана», 2005.

*Толкоченко А.А., Харабет К.В.* Правовая (судебная) бухгалтерия: Курс лекций / Под ред. Н.А. Петухова. М., 2005.

## **3. Дополнительная литература**

*Акчурина Е.В., Солодко Л.П.* Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. М. «Экзамен» 2005.

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

Аудит /под ред. В.И. Подольского. – М.: «Юнити-Дана», 2006.

*Баширов Р.А.* Судебная бухгалтерия. Учебное пособие. – Ростов-на-Дону.: «Феникс», 2005.

*Баширова Г.А.* Судебная бухгалтерия: Учебно-методическое пособие. М., 2005.

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

Большой бухгалтерский словарь /под ред. А.Н. Азрилияна. – М.: институт новой экономики, 2006.

*Зенин А.М., Майлис Н.П.* Судебная экспертиза. Учебник. М. Право и закон 2007.

*Терехов А.А.* Аудит: перспективы развития. М. «Финансы и статистика». 2006.

*Шишкеедова Н.Н.* Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. М. Вершина. 2007.

# СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Учебно-методическое пособие  
для слушателей 4 курса ФЗО  
на базе среднего (полного) общего образования  
специальность 030505 65 - Правоохранительная деятельность

*Составитель:*

**Лукьянчикова Светлана Анатольевна**

---

Свидетельство о государственной аккредитации

Рег. № 0051 от 02.11.09 г.

Подписано в печать \_\_\_\_\_ г. Формат 60x90<sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Усл. печ. л. - \_\_\_\_\_. Тираж \_\_\_\_\_. Заказ № \_\_\_\_\_.

Орловский юридический институт МВД России

302027, Орел, Игнатова, 2.