

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Смоленский государственный университет»

Кафедра организации судебной и прокурорской деятельности

*«Утверждаю»*

Проректор по учебно-  
методической работе

\_\_\_\_\_ Ю.А. Устименко

«9» сентября 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Б1.О.45 Судебная бухгалтерия**

Специальность: 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность

Специализация: Прокурорская деятельность.

Форма обучения – очная

Курс – 5

Семестр – 9

Всего зачетных единиц – 5, часов – 180

Форма отчетности: экзамен – 9 семестр

Программу разработала:

к.ю.н., доцент Мельник С.Л.

Программа одобрена на заседании кафедры государственно-правовых дисциплин

« 9 » июня 2022 г., протокол № 10

Смоленск

2022

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.О.45 «Судебная бухгалтерия» относится к обязательной части учебного плана образовательной программы по специальности 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность, специализация: Прокурорская деятельность. изучается в 9 семестре.

В ходе освоения дисциплины актуализируются и углубляются знания, полученные студентами в процессе предшествующего изучения дисциплин «Уголовное право», «Уголовный процесс», «Криминалистика», «Судебно-экспертная деятельность» с которыми данная дисциплина логически взаимосвязана. В результате изучения дисциплины студенты должны приобрести теоретические знания основ бухгалтерского учета, методик выявления экономических преступлений, порядка назначения и проведения документальной ревизии, аудиторской проверки, судебно-бухгалтерской и финансово-экономической экспертизы. Кроме того, слушателями должны быть изучены нормы процессуальных отраслей права, регулирующих порядок использования бухгалтерского учета правоприменителем.

Изучение дисциплины необходимо для последующего успешного прохождения практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, выполнения научно-исследовательской работы.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	<p><b>Знать:</b> способы принятия обоснованных экономических решений с использованием знаний экономики, судебной бухгалтерии, судебной статистики, статистического учета в органах прокуратуры, проектного менеджмента, в различных областях жизнедеятельности; основные положения и методы, сущность и содержание основных понятий, категорий и институтов экономических наук в целях решения социальных и профессиональных задач; понятийный аппарат экономической науки, базовые принципы функционирования экономики, цели и механизмы основных видов социальной экономической политики.</p> <p><b>Уметь:</b> принимать обоснованные экономические решения на основе изучения различных методов; анализировать и оценивать закономерности экономических процессов и явлений; использовать основные положения экономических наук при решении социальных и профессиональных задач; использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленной цели.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками принятия обоснованных экономических решений опираясь на базовые экономические принципы в различных областях жизнедеятельности; навыками применения экономических инструментов для управления финансами, с учетом экономических и финансовых рисков в различных областях жизнедеятельности.</p>
ОПК-4 Способен участвовать в экспертной юридической деятельности	<p><b>Знать:</b> особенности, характер и содержание экспертной деятельности, особенности назначения, проведения и анализа деятельности эксперта во всех видах судопроизводства;</p> <p><b>Уметь:</b> применять отдельные методы, используемые при осуществлении судебной экспертизы на всех стадиях судопроизводства; принимать участие в проведении</p>

	<p>юридической экспертизы нормативных правовых актов и актов применения норм права, в том числе в целях выявления в них положений, не соответствующих действующему законодательству.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками составления и оформления процессуальных документов связанных с экспертной деятельностью.</p>
<p>ОПК-7 Способен участвовать в подготовке проектов правовых актов и иных юридических документов</p>	<p><b>Знать:</b> принципы законности, беспристрастности и справедливости, уважения чести и достоинства, прав и свобод человека и гражданина, лежащие в основе профессиональной деятельности; виды и особенности правовых актов, процессуальных и иных документов, требования, предъявляемые к их качеству.</p> <p><b>Уметь:</b> применять необходимые нормы материального и процессуального права при принятии решений по конкретным делам; участвовать в подготовке правовых актов и иных юридических документов в правоприменительной деятельности; определять необходимость подготовки нормативных правовых актов и иных юридических документов и их отраслевую принадлежность; выделять особенности различных видов нормативных правовых актов и иных юридических документов; применять правила юридической техники для подготовки нормативных правовых актов и иных юридических документов.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками самостоятельной подготовки основанных на законе правовых актов и иных юридических документов; навыками четкой мотивации принимаемых решений в правоприменительной деятельности; выявления коррупционных рисков, оценки и пресечения коррупционного поведения, разработки и осуществления мероприятий по выявлению и устранению конфликта интересов.</p>
<p>ОПК-9 Способен получать юридически значимую информацию из различных источников, включая правовые базы данных, решать задачи профессиональной деятельности с применением информационно-коммуникационных технологий с учетом требований информационной безопасности</p>	<p><b>Знать:</b> различные источники получения юридически значимой информации, включая правовые базы данных; способы получения юридически значимой информации из различных источников, включая правовые базы данных; способы решения задач профессиональной деятельности с применением информационно-коммуникационных технологий с учетом требований информационной безопасности; понятие и виды защищаемой информации, в том числе доказательной, особенности получения юридически значимой информации из различных источников; область, механизм решения задач профессиональной деятельности с применением информационно-коммуникационных технологий с учетом требований информационной безопасности.</p> <p><b>Уметь:</b> получать юридически значимую информацию из различных источников, включая правовые базы данных, решать задачи профессиональной деятельности с применением информационно-коммуникационных технологий с учетом требований информационной безопасности в деятельности адвоката, эксперта, оперативного сотрудника, в том числе, при получении доказательств.</p>

	<b>Владеть:</b> приемами, способами, методами получения юридически значимой информации из различных источников, включая правовые базы данных; решать задачи профессиональной деятельности с применением информационно-коммуникационных технологий с учетом требований информационной безопасности в деятельности адвоката, судебно-экспертной и оперативно-розыскной деятельности, в том числе, при получении доказательств.
ПК-5. способностью соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина;	<b>Знать:</b> международные стандарты в области прав и свобод человека, систему гарантий прав и свобод человека и гражданина Российской Федерации, и механизм их обеспечения, правовые основания ограничения прав человека в отдельных отраслях права. <b>Уметь:</b> соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина при осуществлении профессиональной деятельности. <b>Владеть:</b> навыками принятия мер по защите и обеспечению прав человека и гражданина в процессе профессионально-служебной деятельности.

### Содержание дисциплины

Предмет, структура и задачи курса судебной бухгалтерии. Основные понятия о бухгалтерском учете. Метод ведения бухгалтерского учёта. Бухгалтерские документы в учётном процессе и практике выявления преступлений. Счета бухгалтерского учёта, синтетический и аналитический учёт. Бухгалтерский баланс и методы его исследования при выявлении и расследовании преступлений. Техника учетной регистрации хозяйственных операций, способы распознавания фальсифицированных бухгалтерских проводок. Документальные ревизии и аудиторские проверки организаций, как средство собирания доказательств по уголовному делу. Методы исследования и проверки, данных бухгалтерского учета в практике ревизионных и правоохранительных органов. Выявление преступлений маскируемых под видом банковских и кассовых операций организации. Выявление преступлений при исследовании документов по оплате труда работников организаций. Судебно-бухгалтерская и судебная финансово-экономическая экспертиза.

### Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	сам. работа
1	Предмет, структура и задачи курса судебной бухгалтерии. Основные понятия о бухгалтерском учете.	12	4	2	6
2	Метод ведения бухгалтерского учёта	12	4	2	6
3	Бухгалтерские документы в учётном процессе и практике выявления преступлений	14	2	6	6
4	Счета бухгалтерского учёта,	15	2	6	7

	синтетический и аналитический учёт				
5	Бухгалтерский баланс и методы его исследования при выявлении и расследовании преступлений.	18	4	8	6
6	Техника учетной регистрации хозяйственных операций, способы распознавания фальсифицированных бухгалтерских проводок.	16	4	6	6
7	Документальные ревизии и аудиторские проверки организаций, как средство собирания доказательств по уголовному делу.	12	4	2	6
8	Методы исследования и проверки, данных бухгалтерского учета в практике ревизионных и правоохранительных органов.	14	2	6	6
9	Выявление преступлений маскируемых под вид банковских и кассовых операций организации	14	2	6	6
10	Выявление преступлений при исследовании документов по оплате труда работников организаций	10	2	2	6
11	Судебно-бухгалтерская и судебная финансово-экономическая экспертиза.	16	4	6	6
	Подготовка к экзамену	27			27
	<b>Итого</b>	<b>180</b>	<b>34</b>	<b>52</b>	<b>94</b>

## 5. Виды образовательной деятельности

### ЛЕКЦИИ

**Тема 1. Предмет, структура и задачи курса судебной бухгалтерии. Основные понятия о бухгалтерском учете (4 часа)**

**Вопросы:**

1. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина, её значение в профессиональной подготовке юристов
2. Предмет судебной бухгалтерии, его соотношение с предметом бухгалтерского учёта. Структура и задачи курса судебной бухгалтерии.
3. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с наукой о бухгалтерском учете, *другими*, экономическими и юридическими дисциплинами. История становления судебной бухгалтерии как процесс интеграции правовых и экономических знаний
4. Дифференциация дисциплины по направлениям работы и формам использования знаний в области бухгалтерского учёта и ведения следственных действий по поиску, обнаружению, расследованию и доказыванию совершённых преступлений и их профилактике.

**Тема 2. Метод ведения бухгалтерского учёта (4 часа)**

**Вопросы:**

1. Метод ведения бухгалтерского учёта - совокупность способов наблюдения за хозяйственной деятельностью предприятий в целях разрешения задач управления. Объекты бухгалтерского учёта.

2. Основные элементы метода бухгалтерского учёта. Баланс и счета бухгалтерского учёта, их определяющее значение в формировании учётно-экономической информации.

3. Защитные функции элементов метода бухгалтерского учёта и их взаимодействие с преступной деятельностью должностных лиц, совершаемой под видом текущих хозяйственных операций организаций.

4. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета и форма последующего фактического контроля.

### **Тема 3. Бухгалтерские документы в учётном процессе и практике выявления преступлений (2 часа)**

#### **Вопросы:**

1. Общее понятие о бухгалтерских документах. Классификация бухгалтерских документов.

2. Первичные и сводные бухгалтерские документы. Классификация первичных документов по назначению, месту возникновения, способу использования и составления.

3. Использование бухгалтерских документов в практике выявления и расследования экономических преступлений.

### **Тема 4. Счета бухгалтерского учёта, синтетический и аналитический учёт (2 часа)**

#### **Вопросы:**

1. Содержание, строение и классификация бухгалтерских счетов. Синтетический и аналитический учёт. Порядок записи хозяйственных операций на счетах;

2. Виды бухгалтерских записей (бухгалтерских проводок).

3. Вторая стадия учётного процесса, на которой происходит систематизация, обобщение и группировка информации.

4. Обобщение и отражение на счетах бухгалтерского учета, перечень которых приводится в “Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий”.

### **Тема 5. Бухгалтерский баланс и методы его исследования при выявлении и расследовании преступлений (4 часа)**

#### **Вопросы:**

1. Бухгалтерский баланс, его структура и назначение. Порядок составления бухгалтерского баланса предприятия на основе учётных регистров открытых в развитие синтетических счетов.

2. Принципы оценки финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса.

3. Виды изменений баланса под влиянием хозяйственных операций. Общее понятие о способах фальсификации балансов.

4. Анализ баланса, выявление отрицательных тенденций, которые могут быть признаками экономических преступлений.

### **Тема 6. Техника учётной регистрации хозяйственных операций, способы распознавания фальсифицированных бухгалтерских проводок (4 часа)**

#### **Вопросы:**

1. Основные этапы ежемесячной учётной работы. Понятие об учётных регистрах. Виды, формы и назначение учётных регистров. Система учётных регистров при отдельных формах бухгалтерского учета.

2. Способы исправления ошибочных записей в бухгалтерских счетах и учётных регистрах. Корректирный способ, дополнительная запись, красное сторно.

3. Способы исправления ошибочных записей в счетах текущего учета и учётных регистрах. Корректирный способ, дополнительная запись, красное сторно. Случаи преступного использования исправительных записей и способы их распознавания.

4. Использование записей в регистрах синтетического и аналитического учета при выявлении сомнительных документов. Способы восстановления внешнего вида утраченных или фальсифицированных документов.

#### **Тема 7. Документальные ревизии и аудиторские проверки организаций, как средство собирания доказательств по уголовному делу (4 часа)**

##### **Вопросы:**

1. Организация финансового контроля в Российской Федерации. Органы внешнего и внутреннего контроля. Виды контроля по отношению во времени к проверяемым хозяйственным операциям

2. Понятие и виды документальной ревизии. Плановая документальная ревизия, ее задачи, порядок подготовки и проведения.

3. Формы злоупотреблений встречающиеся в организациях при проверках бухгалтерского учёта ревизионными и правоохранительными органами. Виды несоответствий и документальных разрывов, выявляемые при проверках учётных регистров и бухгалтерских документов

4. Хронологический и сравнительный анализ операций, практика их использования при доказывании преступлений.

#### **Тема 8. Методы исследования и проверки, данных бухгалтерского учета в практике ревизионных и правоохранительных органов (2 часа)**

##### **Вопросы:**

1. Формы злоупотреблений встречающиеся в организациях при проверках бухгалтерского учёта ревизионными и правоохранительными органами. Виды несоответствий и документальных разрывов, выявляемые при проверках учётных регистров и бухгалтерских документов.

2. Классификация приёмов и методов исследования документации, используемых при раскрытии и расследовании экономических преступлений. Встречная проверка и метод взаимного контроля документов.

3. Хронологический и сравнительный анализ операций, практика их использования при доказывании преступлений.

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

#### **Тема 9. Выявление преступлений маскируемых под видом банковских и кассовых операций организации (2 часа)**

##### **Вопросы:**

1. Бухгалтерский учёт расчётно-банковских и кредитных операций в организациях. Синтетический и аналитический учёт операций по расчётным счетам в банковских учреждениях.

2. Методика работы с документами при выявлении хищений денежных средств с расчётного счёта и из кассы предприятия. Выявление преступлений связанных с подлогом в банковских выписках из лицевого счёта клиента.

3. Выявление сомнительных корреспонденций счетов, крупных транзитных оборотов по отдельным счетам, указывающих на возможные признаки преступлений.

4. Первичный документооборот организации по расчётным банковским операциям. Расчёты между хозяйствующими субъектами платёжными требованиями, платёжными поручениями, чеками, аккредитивами

#### **Тема 10. Выявление преступлений при исследовании документов по оплате труда работников организаций (2 часа)**

##### **Вопросы:**

1. Методика работы с документами при выявлении хищений денежных средств с расчётного счёта и из кассы предприятия.

2. Выявление хищений денежных средств с расчётных счетов, связанных с подлогом в банковских выписках из лицевого счёта юридического лица.

3. Способы выявления хищений денежных средств с расчётных счетов, не связанных с подлогами в банковских выписках

### **Тема 11. Судебно-бухгалтерская и судебная финансово-экономическая экспертиза (4 часа)**

#### **Вопросы:**

1. Понятие и предмет судебно-бухгалтерской и судебной финансово-экономической экспертизы. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы

2. Правовые основы и организация судебно-бухгалтерской и судебной финансово-экономической экспертизы в Российской Федерации.

3. Основания, выбор времени порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Формулирование вопросов эксперту-бухгалтеру (эксперту-экономисту).

4. Вопросы, выносимые на рассмотрение эксперту-экономисту при назначении экспертизы.

## **ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ**

### **Тема 1. Предмет, структура и задачи курса судебной бухгалтерии. Основные понятия о бухгалтерском учете**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Предмет Судебная бухгалтерия, структура и задачи курса дисциплины.

2. Основные понятия бухгалтерского учёта, его сущность и отличия от других видов народнохозяйственного учёта.

3. Защитные функции бухгалтерского учета и их использование правоохранительными органами при выявлении и расследовании экономических преступлений

#### **Практическое задание:**

Задание 1. В процессе проверки объектов предпринимательской деятельности сотрудник полиции провел контрольную закупку и выявил факт обмана потребителей (ст. 14.7 КоАП РФ), а также признаки подделки в накладных на товарно-материальные ценности, в связи с чем произвел в присутствии понятых изъятие документов на продаваемые материальные ценности.

*Правомерны ли действия сотрудника полиции по осуществлению контрольной закупки? Входит ли в обязанность сотрудников полиции изъятие документов, имеющих признаки подделки?*

#### **Задач 2.**

В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями территориального подразделения отдела полиции поступила информация о том, что зам.директора по административно-хозяйственной части средней школы № 1 Сорокина получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 12 000 тыс. рублей под отчет для покупки штор, в учебные классы, которые присвоила. Для отчета она представила товарный и кассовый чек ООО «Автокласс», подтверждающие оплату материи для пошива чехлов на указанную сумму.

*Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации? Каково их содержание? Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?*

#### **Основная литература:[1]**

#### **Дополнительная литература: [1-2]**

### **(Тема 2). Метод ведения бухгалтерского учёта**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Объекты бухгалтерского учёта и его основные задачи.

2. Основные элементы метода бухгалтерского учёта.



### **Практические задания:**

**Задача 1.** Организация приобретает лесоматериалы у индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками НДС, и реализует указанные лесоматериалы за границу. В бухгалтерском и налоговом учете организация показывает, что приобрела лесоматериалы у организаций, имеющие признаки «фирм-однодневок», являющихся плательщиками НДС.

- охарактеризуйте данную ситуацию с позиций действующего законодательства (признаки какого (их) противоправных деяний усматриваются);

- укажите, какие бухгалтерские документы и записи необходимо исследовать для проверки этой информации;

- укажите какие приемы исследования бухгалтерских документов и записей будут в этой ситуации эффективными;

- какие обстоятельства противоправной деятельности могут быть установлены по бухгалтерским документам и записям;

- какие формы использования специальных экономических познаний целесообразно использовать в этой ситуации (ревизия, аудит, экспертиза, исследование документов, проводимое специалистом-ревизором ЭБиПК).

**Задача 2.** Имеется информация о создании на нефтебазе пересортицы бензина марки 95 и 92, с последующей реализацией пересортицы в адрес одной из топливных компаний.

- охарактеризуйте данную ситуацию с позиций действующего законодательства (признаки какого (их) противоправных деяний усматриваются);

- укажите, какие бухгалтерские документы и записи необходимо исследовать для проверки этой информации;

- укажите какие приемы исследования бухгалтерских документов и записей будут в этой ситуации эффективными;

- какие обстоятельства противоправной деятельности могут быть установлены по бухгалтерским документам и записям;

- какие формы использования специальных экономических познаний целесообразно использовать в этой ситуации (ревизия, аудит, экспертиза, исследование документов, проводимое специалистом-ревизором ЭБиПК).

**Основная литература:[1]**

**Дополнительная литература: [1-2]**

**(Тема 3). Бухгалтерские документы в учётном процессе и практике выявления преступлений**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие бухгалтерских документов и их назначении.
2. Классификация бухгалтерских документов.
3. Бухгалтерские документы в учётном процессе и в практике выявления преступлений.

**Практические задания:**

1. Рассортировать полученные образцы бухгалтерских бланков на *три группы*:  
а) Первичные документы (документы первичного бухгалтерского оформления хозяйственных операций).

б) Учётные регистры, предназначенные для систематизации и текущей регистрации хозяйственных операций.

в) Бухгалтерские отчёты о произведенных хозяйственных операциях.

2. На листе бумаги А-4 составить схему трёхуровневой структуры бухгалтерского учёта и напротив каждого уровня записать перечень бланков бухгалтерского учёта к нему относящегося.

3. Уяснить какова практическая взаимосвязь между различными уровнями бухгалтерского учёта и какое их предназначение.

4. Используя имеющиеся канцелярские принадлежности, слушатели, самостоятельно помещают в скоросшиватель бланки по группам – “а”, “б”, “в” отделяя каждую группу от другой листом А-4. На каждом листе А-4 должно быть указано наименование группы документов и их предназначение.

### **(Тема 3). Бухгалтерские документы в учётом процессе и практике выявления преступлений**

#### **Практические задания:**

1. ООО “Рассвет” будучи строительной организацией по безналичному расчёту (с оплатой через банк) приобретает у кирпичного завода ОАО “Стройкомплект” 50 000 шт. кирпича силикатного, полуторного, 1 сорта по цене 3,50 рубля за 1 шт. кирпича. Поставка по договору продажи между покупателем и продавцом осуществляется после полной предоплаты в десятидневный срок со склада продавца.

1. Студентам необходимо надлежащим образом оформить бухгалтерские документы, как со стороны продавца, так и со стороны покупателя – счет, счёт фактуру, товаротранспортную накладную на отпуск кирпичей, доверенность на получение товара, платёжное поручение в банк.
2. Затем методом двойной записи составить бухгалтерские проводки за бухгалтера ООО «Рассвет», по счетам синтетического и аналитического учёта, для отражения сути хозяйственной операции.
3. Письменно указать в какие регистры учета, какие конкретно проводки должны быть внесены бухгалтером ООО “Рассвет”.
4. Комплект документов подшить в папку-скоросшиватель и подписать свои реквизиты – фамилию, инициалы.

### **(Тема 3). Бухгалтерские документы в учётом процессе и практике выявления преступлений**

#### **Практические задания:**

1. Бюджетная организация “Смоленский институт менеджеров торговли” приобретает у фирмы “Скорпион” партию компьютеров (12 шт.) Pentium-IV для оснащения своего компьютерного класса. Стоимость компьютеров по 29 000 рублей каждый. Поставка компьютеров по договору продажи осуществляется после уплаты 20% суммы аванса. Остальные 80% стоимости оплачивается после получения институтом продавцу всей партии компьютеров.

Студентам необходимо надлежащим образом оформить бухгалтерские документы, как со стороны продавца, так и со стороны покупателя – счет, счёт фактуру, товаротранспортную накладную на отпуск компьютеров, доверенность на получение ценностей, платёжные поручения в банк (одно на сумму авансового платежа - 20%, второе на сумму окончательного расчёта - 80% стоимости товара.)

Затем составить бухгалтерские проводки, методом двойной записи по счетам синтетического и аналитического учёта, отражающие суть хозяйственной операции.

Письменно указать в какие регистры учета, какие конкретно проводки должны быть внесены бухгалтером института.

#### **Основная литература [1]**

#### **Дополнительная литература: [1-2]**

### **(Тема 4). Счета бухгалтерского учёта, синтетический и аналитический учёт**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Содержание, строение и классификация бухгалтерских счетов.
2. Порядок записи хозяйственных операций на счетах.

3. Понятие о видах и назначении синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учёта.

4. Синтетический и аналитический учёт.

**Практические задания:**

ООО «Рассвет» будучи строительной организацией по безналичному расчёту (с оплатой через банк) приобретает у кирпичного завода ОАО «Стройкомплект» 50 000 шт. кирпича силикатного, полуторного, 1 сорта по цене 6 рублей за 1 шт. кирпича. Поставка по договору продажи между покупателем и продавцом осуществляется после полной предоплаты в десятидневный срок со склада продавца.

1. Студентам необходимо надлежащим образом оформить бухгалтерские документы, как со стороны продавца, так и со стороны покупателя – счет, счёт фактуру, товаротранспортную накладную на отпуск кирпичей, доверенность на получение товара, платёжное поручение в банк.

2. Затем методом двойной записи составить бухгалтерские проводки за бухгалтера ООО «Рассвет», по счетам синтетического и аналитического учёта, для отражения сути хозяйственной операции.

3. Письменно указать в какие регистры учета, какие конкретно проводки должны быть внесены бухгалтером ООО «Рассвет».

**(Тема 4). Счета бухгалтерского учёта, синтетический и аналитический учёт**

**Практические задания:**

Бюджетная организация «Смоленский институт менеджеров торговли» приобретает у фирмы «Скорпион» партию компьютеров (12 шт.) Pentium-IV для оснащения своего компьютерного класса. Стоимость компьютеров по 29 000 рублей каждый. Поставка компьютеров по договору продажи осуществляется после уплаты 20% суммы аванса. Остальные 80% стоимости оплачивается после получения институтом продавцу всей партии компьютеров.

1. Студентам необходимо надлежащим образом оформить бухгалтерские документы, как со стороны продавца, так и со стороны покупателя – счет, счёт фактуру, товаротранспортную накладную на отпуск компьютеров, доверенность на получение ценностей, платёжные поручения в банк (одно на сумму авансового платежа - 20%, второе на сумму окончательного расчёта -80% стоимости товара.)

2. Затем составить бухгалтерские проводки, методом двойной записи по счетам синтетического и аналитического учёта, отражающие суть хозяйственной операции.

3. Письменно указать в какие регистры учета, какие конкретно проводки должны быть внесены бухгалтером института.

**(Тема 4). Счета бухгалтерского учёта, синтетический и аналитический учёт**

**Практические задания:**

1. Определите, к какому виду учета относятся указанные операции, какие измерители используются в каждом случае.

- 1) движение денежных средств в кассе;
- 2) ежедневный курс валют;
- 3) учет материалов на складе;
- 4) численность работающих;
- 5) уровень квалификации кадров;
- 6) количество единиц оборудования;
- 7) номенклатура используемых материалов;
- 8) ежемесячный уровень инфляции;
- 9) перепись населения;

2. Отнесите к собственным или заемным следующие источники хозяйственных средств:

- 1) задолженность работникам по оплате труда;
- 2) прибыль;
- 3) уставный капитал;
- 4) задолженность банку за кредит;
- 5) обязательства перед бюджетом;
- 6) резервный капитал;
- 7) финансирование проекта из бюджета;
- 8) обязательства перед другими организациями;
- 9) задолженность перед Пенсионным фондом РФ.

**Основная литература [1]**

**Дополнительная литература: [1-2]**

**(Тема 5). Бухгалтерский баланс и методы его исследования при выявлении и расследовании преступлений.**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие о бухгалтерском балансе предприятия, его структуре и назначении.
2. Порядок составления бухгалтерского баланса предприятия на основе учётных регистров
3. Приёмы и методы исследования бухгалтерского баланса для выявления подлогов и несоответствий.

**Практические задания:**

При пожаре возникшего в результате «детской шалости с огнём» (виновные дознавателями МЧС не установлены) полностью уничтожено здание склада предприятия «СмолБелОптторг». Товар не пострадал, так как на момент пожара, в связи с текущим ремонтом склада, был вывезен. Первоначальная стоимость здания склада — 1000 000 руб., начисленная амортизация здания склада на момент пожара составила — 400 000 руб.

При инвентаризации проведённой после пожара был обнаружен неучтенный объект основных средств. Этим объектом оказалось примыкающее к зданию склада отдельное крытое помещение, - бывшая мастерская. Текущая рыночная стоимость неучтённого объекта — 70 000 руб.

1. Проанализируйте ситуацию и составьте бухгалтерские проводки

(т.е. оформите корреспонденцию бухгалтерских счетов на суммы произведённых хозяйственных операций):

*Внимание!! При составлении бухгалтерских проводок помимо номера счёта (при необходимости укажите номер субсчёта) подробно напишите его (их) полное наименование согласно «Плана счетов».*

1.1) на сумму стоимости выбывшего с баланса здания склада:

Д-т сч. \_\_\_ К-т сч. № \_\_\_ сумма ..... руб. \_\_\_\_\_  
(текст бухгалтерской

проводки).

1.2) на сумму начисленной амортизации выбывшего с баланса предприятия здания склада:

Д-т сч. \_\_\_ К-т сч. № \_\_\_ сумма ..... руб. \_\_\_\_\_  
(текст бухгалтерской

проводки).

1.3) на сумму остаточной стоимости здания склада отнесённой на финансовые результаты:

Д-т сч. \_\_\_ К-т сч. № \_\_\_ сумма ..... руб. \_\_\_\_\_  
(текст бухгалтерской

проводки).

1.4) принят к учёту неучтённый объект основных средств, обнаруженный в ходе инвентаризации:

Д-т сч. \_\_\_ К-т сч. № \_\_\_ сумма ..... руб. \_\_\_\_\_  
(текст бухгалтерской

проводки).

2. Под каждой бухгалтерской проводкой поясните её экономический смысл, расшифруйте наименование корреспондирующих счетов в соответствии с действующим Планом бухгалтерских счетов.

3. Укажите, в какие учётные регистры должны быть записаны данные бухгалтерские проводки – по каждой проводке отдельно укажите регистр учета.

**(Тема 5). Бухгалтерский баланс и методы его исследования при выявлении и расследовании преступлений**

**Практические задания:**

Составьте учебный макет баланса предприятия по следующей форме (данные баланса могут быть произвольными, с соблюдением предъявляемых требований):

Образец учебного макета баланса предприятия:

№.№. счета	<b>А К Т И В</b> (состав и размещение средств)	Сумма в тыс. руб.	№.№. счета	<b>П А С С И В</b> (источники формирования)	Сумма в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
01			60		
02			61		
07			62		
....			....		
08			66		
09			67		
10			68		
....			69		
20			70		
26			71		
....			....		
28			75		
40			76		
41			....		
42			80		
....			....		
50			86		
51			90		

76			96		
	Всего по активу:			Всего по пассиву:	

**(Тема 5). Бухгалтерский баланс и методы его исследования при выявлении и расследовании преступлений**

**Практические задания:**

1. Имеется информация о создании на нефтебазе пересортицы бензина марки 95 и 92, с последующей реализацией пересортицы в адрес одной из топливных компаний.

- охарактеризуйте данную ситуацию с позиций действующего законодательства (признаки какого (их) противоправных деяний усматриваются);

- укажите, какие бухгалтерские документы и записи необходимо исследовать для проверки этой информации;

- укажите какие приемы исследования бухгалтерских документов и записей будут в этой ситуации эффективными;

- какие обстоятельства противоправной деятельности могут быть установлены по бухгалтерским документам и записям;

- какие формы использования специальных экономических познаний целесообразно использовать в этой ситуации (ревизия, аудит, экспертиза, исследование документов, проводимое специалистом-ревизором ЭБиПК).

2. Организация приобретает лесоматериалы у индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками НДС, и реализует указанные лесоматериалы за границу. В бухгалтерском и налоговом учете организация показывает, что приобрела лесоматериалы у организаций, имеющие признаки «фирм-однодневок», являющихся плательщиками НДС.

- охарактеризуйте данную ситуацию с позиций действующего законодательства (признаки какого (их) противоправных деяний усматриваются);

- укажите, какие бухгалтерские документы и записи необходимо исследовать для проверки этой информации;

- укажите какие приемы исследования бухгалтерских документов и записей будут в этой ситуации эффективными;

- какие обстоятельства противоправной деятельности могут быть установлены по бухгалтерским документам и записям;

- какие формы использования специальных экономических познаний целесообразно использовать в этой ситуации (ревизия, аудит, экспертиза, исследование документов, проводимое специалистом-ревизором ЭБиПК).

**(Тема 5). Бухгалтерский баланс и методы его исследования при выявлении и расследовании преступлений**

**Практические задания:**

В ходе оперативного обслуживания получена информация о поступлении на предприятие розничной торговли неучтенных товаров. Неучтенные товары реализовываются за наличный расчет без оформления соответствующих документов.

- охарактеризуйте данную ситуацию с позиций действующего законодательства (признаки какого (их) противоправных деяний усматриваются);

- укажите, какие бухгалтерские документы и записи необходимо исследовать для проверки этой информации;

- укажите какие приемы исследования бухгалтерских документов и записей будут в этой ситуации эффективными;

- какие обстоятельства противоправной деятельности могут быть установлены по бухгалтерским документам и записям;
- какие формы использования специальных экономических познаний целесообразно использовать в этой ситуации (ревизия, аудит, экспертиза, исследование документов, проводимое специалистом-ревизором ЭБиПК).

### **Основная литература [1]**

### **Дополнительная литература: [1-2]**

#### **(Тема 6). Техника учетной регистрации хозяйственных операций, способы распознавания фальсифицированных бухгалтерских проводок.**

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Техника учетной регистрации по регистрам бухгалтерского учета.
2. Классификация учётных регистров по видам, строению и назначению.
3. Виды подложных бухгалтерских проводок и способы их распознавания.

##### **Практические задания:**

В РОВД г. Починок поступила оперативная информация, о том, что на заводе «Авангард» в цехе № 1 начальник цеха похищает сырьё – железо листовое, которое он продаёт на сторону частным лицам.

Необходимо с помощью инвентарного метода определить размер недостачи в производственном цехе (начальник цеха – гражданин Андреев А.А.).

*Исходные данные:* С 1 по 15.11.04 в цех по лимитно-заборной карте выдано 900 кг. железа листового по 20 рублей за 1 кг. При внезапной проверке сотрудниками ОБЭП фактический остаток железа на 16.11.04 (утром в 8-00 час.) составил 120 кг. За период с 1 по 15.11.04 в цехе было изготовлено 40 деталей, при норме расхода 15 кг. железа на 1 деталь.

1). Определить (перечислить по порядку) круг производственно-хозяйственных документов подлежащих исследованию.

2) Описать порядок применения инвентарного метода.

3) Подсчитать плановый остаток железа в кг. и рублях с приложением расчётов.

4) Определить сумму недостачи железа в кг. и в рублях с приложением расчётов

5) Составить корреспонденцию бухгалтерских счетов за бухгалтера предприятия по факту выявленной недостачи у начальника цеха.

#### **(Тема 6). Техника учетной регистрации хозяйственных операций, способы распознавания фальсифицированных бухгалтерских проводок.**

##### **Практические задания:**

По поступившей в райотдел г. Демидов оперативной информации с ликероводочного завода «Нектар», практически еженедельно вывозится по поддельным документам несуществующей фирмы «Партнёр и К» неучтённая готовая продукция в адрес трёх предприятий розничной торговли расположенных в этом же городе.

1). Перечислить несколько вариантов следственных ситуаций.

2). Определите в зависимости от конкретной следственной ситуации наиболее вероятный состав преступной группы и обоснуйте ответ о роли каждого участника.

3). Определить (перечислить по порядку) круг бухгалтерских документов подлежащих исследованию.

4). Выбрать необходимый приём и метод для выявления фактов хищения неучтенной готовой продукции и описать порядок действий.

5) Составить корреспонденцию бухгалтерских счетов по:

5.1) передаче из цеха на склад готовой продукции;

5.2) отпуске товара покупателю;

5.3) по зачислению наличных денег в кассу ликёро-водочного завода, поступивших за проданный оптом товар.

**(Тема 6). Техника учетной регистрации хозяйственных операций, способы распознавания фальсифицированных бухгалтерских проводок.**

**Практические задания:**

Имеется информация о том, что при производстве кровельных работ на объектах бюджетного образовательного учреждения подрядчиком были завышены объемы выполненных работ и применен кровельный материал более низкого качества. Документы о приемке выполненных кровельных работ подписаны руководством образовательного учреждения без замечаний.

- охарактеризуйте данную ситуацию с позиций действующего законодательства (признаки какого (их) противоправных деяний усматриваются);
- укажите, какие бухгалтерские документы и записи необходимо исследовать для проверки этой информации;
- укажите какие приемы исследования бухгалтерских документов и записей будут в этой ситуации эффективными;
- какие обстоятельства противоправной деятельности могут быть установлены по бухгалтерским документам и записям;
- какие формы использования специальных экономических познаний целесообразно использовать в этой ситуации (ревизия, аудит, экспертиза, исследование документов, проводимое специалистом-ревизором ЭБиПК).

**Основная литература [1]**

**Дополнительная литература: [1-2]**

**(Тема 7). Документальные ревизии и аудиторские проверки организаций, как средство собирания доказательств по уголовному делу.**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие о видах и назначении инвентаризаций на предприятии.
2. Порядок проведения и сроки проведения инвентаризаций
3. Принятие решений по выявленным инвентаризацией недостаткам и излишкам имущества.

**Практические задания:**

ЗАО «Марс» будучи торговой организацией по безналичному расчёту оптом приобретает у хлебозавода «Пламя» 2500 буханок хлеба 1 сорта по цене 7 рублей за единицу. Поставка согласно договора между покупателем и продавцом осуществляется после 30% предоплаты в однодневный срок со склада продавца. Последующая оплата 70% стоимости товара должна производиться не позднее 10 дней после отпуска всей партии товара.

После оприходования хлеба на склад покупателя по инициативе директора ЗАО «Марс» была проведена внеплановая инвентаризация. При пересчёте продукции на складе была обнаружена недостача 300 буханок хлеба. В ходе разбирательства администрацией виновные найдены не были. Материалы инвентаризации переданы в райотдел г. Демидов с заявлением директора ЗАО «Марс» о возбуждении уголовного дела по факту хищения хлебобулочных изделий.

1. Студентам необходимо надлежащим образом оформить бухгалтерские документы, как со стороны продавца, так и со стороны покупателя – счет, счёт фактуру, накладную на отпуск, доверенность на получение ценностей, платёжные поручения в банк.

2. Затем составить бухгалтерские проводки, методом двойной записи по счетам синтетического и аналитического учёта, отражающие суть хозяйственной операции (оплата 30% стоимости, получение и оприходование на склад по документам, оплата 70% стоимости) - на отдельном листе А-4 с расшифровкой и пояснениями.



3. Письменно перечислить в какие регистры учёта, какие конкретно проводки должны быть записаны бухгалтером ЗАО “Марс” по факту выявленной недостачи (составить корреспонденцию счетов на сумму выявленной недостачи хлеба) – на отдельном листе А-4 с расшифровкой и пояснениями.

4. Документально оформить результаты инвентаризации:

4.1 Самостоятельное оформление инвентаризационных описей и сличительных ведомостей путём заполнения реквизитов и исходных данных в чистых бланках.

4.2 Составление протокола проведения инвентаризации и приказа о принятии мер по фактам выявленных недостач и излишков.

4.3 Составление бухгалтерских проводок путём корреспонденции соответствующих бухгалтерских счетов по выявленным недостачам и хищениям, на основе исходных данных.

**Основная литература [1]**

**Дополнительная литература: [1-2]**

**(Тема 8). Методы исследования и проверки, данных бухгалтерского учета в практике ревизионных и правоохранительных органов.**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие о формах злоупотреблений встречающихся при исследовании бухгалтерского учёта.

2. Виды несоответствий встречающиеся при исследовании бухгалтерских документов.

3. Приёмы и методы выявления злоупотреблений и несоответствий применяемые при исследовании бухгалтерского учёта.

**Практические задания:**

По поступившей оперативной информации в РОВД г. Ярцево Смоленской области, на предприятии «Ярцевотяжмашбыт» выплачивается заработная плата лиц фиктивно числящимся в раздаточных ведомостях, т.е. лицам которые либо вымышленные «мёртвые души», либо которые просто числятся, но фактически на предприятии не работают.

1) Перечислить несколько вариантов следственных ситуаций.

2) Определите в зависимости от конкретной следственной ситуации наиболее вероятный состав преступной группы и обоснуйте ответ о роли каждого участника.

3) Определить круг бухгалтерских и других взаимосвязанных с ними документов подлежащих исследованию.

4) Выбрать необходимый приём и метод для выявления фактов хищений из кассы предприятия под видом выплаты заработной платы.

5) Составить корреспонденцию счетов:

5.1) по начислению и выплате заработной платы;

5.2) по отнесению похищенных денежных средств на счёт виновных лиц.

**(Тема 8). Методы исследования и проверки, данных бухгалтерского учета в практике ревизионных и правоохранительных органов.**

**Практические задания:**

Сотрудникам ОБЭП Заднепровского РОВД г. Смоленска предстоит произвести проверку кассовых документов на одном из производственных предприятий, в связи с поступившей от информатора оперативной информацией о том, что кассир Сидорова А.А. «недодаёт» положенные работникам суммы заработной платы.

1. Выдвинуть несколько рабочих версий о способах возможных хищений сумм заработной платы совершаемых кассиром?

2. Каков возможен состав преступной группы в каждой выдвинутой вами версии? Обоснуйте, почему вы так считаете, и какова роль каждого из подельников?

3. Какие на Ваш взгляд необходимо использовать приёмы и методы для выявления фактов хищений и изобличения участников преступления?

4. Перечислите документы, учётные регистры и номера бухгалтерских счетов подлежащих проверке.

5. В случае установления факта недостачи в кассе вследствие хищения совершённого кассиром Сидоровой А.А., например, на сумму 19568 рублей, составьте корреспонденцию бухгалтерских счетов (бухгалтерскую проводку методом двойной записи) для приведения фактического наличия денег в соответствии с учётными данными.

### **(Тема 8). Методы исследования и проверки, данных бухгалтерского учета в практике ревизионных и правоохранительных органов.**

#### **Практические задания:**

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности бюджетного предприятия «Института повышения квалификации педагогических работников» г. Энска ревизор обнаружил в делах бухгалтерии экземпляр раздаточной ведомости на выдачу заработной платы за май 2004 г. с подписями сотрудников в графе «К выдаче на руки». Данная ведомость не была зарегистрирована в кассовой книге. В тоже время в папке с раздаточными ведомостями имелись в наличии все 12 ведомостей с января по декабрь 2004 года.

1) Является ли на Ваш взгляд, данный факт наличия такой ведомости финансовым нарушением? Обоснуйте ответ.

2) На какие мысли и предположения должно навести ревизора данное обстоятельство? Перечислите различные варианты.

3) Какой приём либо способ проверки должен применить ревизор для установления факта возможного злоупотребления? Каким способом оно могло быть совершено?

4) Действия ревизора в случае подтверждения его предположений о совершённом преступлении?

5) Перечислите последующие действия соответствующих должностных лиц в данной ситуации.

6) В случае установления хищения есть ли необходимость оформлять бухгалтерской проводкой похищенную сумму, если да, то *составьте корреспонденцию счетов (Дебет счёта № \_\_, Кредит счёта № \_\_, Сумма \_\_руб., текст операции.....).*

#### **Основная литература [1]**

#### **Дополнительная литература: [1-2]**

### **(Тема 9). Выявление преступлений маскируемых под видом банковских и кассовых операций организации**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие о формах злоупотреблений встречающихся при исследовании бухгалтерского учёта.

2. Виды несоответствий, противоречий и документальных разрывов, встречающиеся при исследовании бухгалтерских и производственно-хозяйственных документов.

3. Приёмы и методы выявления несоответствий, противоречий и документальных разрывов, применяемые при исследовании бухгалтерского учёта.

#### **Практические задания:**

*Проанализируйте ситуации и дайте аргументированный ответ на следующий вопрос: «Обоснованно ли назначена судебно-бухгалтерская экспертиза?»*

1. В органы полиции поступило письмо о злоупотреблении должностным положением главным бухгалтером машиностроительного предприятия. В письме указывается, что главный бухгалтер, вступив в сговор с материально ответственными лицами, расхищает денежные средства из кассы и составляет бестоварные документы. Экспертиза назначена для проверки сведений, изложенных в письме.

2. 7 сентября 2017 года ООО «Север» заключило договор купли-продажи земельного участка с физическим лицом-собственником участка и приняло его по акту к учету. Стоимость земельного участка – 500000 руб.

Договор купли-продажи был передан для регистрации в едином государственном реестре. Через подотчетное лицо ООО «Север» уплатило сбор за регистрацию в размере 7500 руб.

6 октября организацией было получено свидетельство о праве собственности на приобретенный земельный участок. Расчеты с продавцом произведены полностью.

Записать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности.

**(Тема 9). Выявление преступлений маскируемых под видом банковских и кассовых операций организации**

**Практические задания:**

1. В октябре отчетного года организация произвела ремонт производственного оборудования подрядным способом. Стоимость ремонтных работ согласно предъявленным документам подрядчика 295000 руб. , в т. ч. НДС.

Учетной политикой организации в целях равномерного включения предстоящих затрат на ремонт в расходы по обычным видам деятельности предусмотрено создание резерва. На 1 октября отчетного года сумма начисленного резерва расходов на ремонт основных средств составляла 216000 руб. Отобразить на счетах бухгалтерского учета проведенные факты хозяйственной деятельности.

2. Работнику организации выдано под отчет 10000 руб. на приобретение материалов. Согласно подтверждающих документов сумма приобретенных материалов составила 9000 руб. , в т. ч. НДС – 1500 руб. Работником представлен в бухгалтерию авансовый отчет, однако неизрасходованный остаток денежных средств не был своевременно возвращен в кассу организации. Принято решение об удержании данной суммы из заработной платы работника. Отобразить на счетах учета.

**(Тема 9). Выявление преступлений маскируемых под видом банковских и кассовых операций организации**

**Практические задания:**

1. Организацией 31. 01. 18 года приобретены облигации, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в количестве 1000 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 руб. , цена приобретения 1035 руб. , по облигациям уплачивается процент по ставке 12% годовых, срок погашения облигаций – 30. 09. 09 года. Отобразить операции в бухгалтерском учете, если в соответствии с учетной политикой для цели бухгалтерского учета первоначальная стоимость долговых бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, доводится до номинальной стоимости по мере начисления процентного дохода.

2. На основании хозяйственной операции «С расчетного счета ООО «Гермес» по чеку No 987654 в кассу получено:

- на заработную плату – 25 000 р.;
- на хозяйственные расходы – 5000 р.;
- на командировочные расходы – 7000 р.» составить приходный кассовый ордер No 55

от 10.11.201\_ г.

Главный бухгалтер Ефимова Р. С.

Кассир Бодрова А. П.

3. Составить расходный кассовый ордер No 14 от 05.12.201\_ г. на следующую хозяйственную операцию: « Выдано из кассы ООО «Гермес» Борисову С. В. на хозяйственные расходы 7000 р.»

Директор Обухов Ф. О.

Главный бухгалтер Ефимова Р. С. Кассир Бодрова А. П.

4. Составить журнал хозяйственных операций ООО «Сатурн» за октябрь месяц:

- 1) На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка – 50 000 р.
- 2) От поставщиков получены запасные части на сумму 7000 р.
- 3) Переданы со склада в производство материалы на сумму 3000 р.
- 4) Из производства на склад сдана готовая продукция на сумму 5000 р.
- 5) С расчетного счета получено в кассу на заработную плату – 40 000 р., на хозяйственные расходы – 3000 р., на командировочные расходы – 5000 р.
- 6) С расчетного счета перечислено:
  - поставщикам – 7000 р.;
  - кредиторам – 6000 р.;
  - в счет погашения краткосрочного кредита банка – 15 000 р.
- 7) Выдана из кассы заработная плата – 40 000 р.
- 8) В кассу сдана Серовым Г. И. неизрасходованная подотчетная сумма 3000 р.
- 9) Выдано из кассы под отчет Мишину И. М. на командировочные расходы – 5000 р.
- 10) На расчетный счет зачислена выручка от покупателей – 40 000 р.

### **Основная литература [1]**

**Дополнительная литература: [1-2]**

**(Тема 10). Выявление преступлений при исследовании документов по оплате труда работников организаций**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Методика работы с документами при выявлении хищений денежных средств с расчётного счёта и из кассы предприятия.
2. Выявление хищений денежных средств с расчётных счетов, связанных с подлогом в банковских выписках из лицевого счёта юридического лица.
3. Способы выявления хищений денежных средств с расчётных счетов, не связанных с подлогами в банковских выписках

#### **Практические задания:**

В феврале 20XX г. ООО «Альфа», непрофессиональный участник рынка ценных бумаг, признающий доходы от реализации ценных бумаг прочими доходами, приобрело 100 акций ПАО «Бета», которые обращаются на организованном рынке, по цене 110 руб. за акцию.

Учетной политикой организации установлено, что корректировка финансовых вложений производится ежеквартально. По состоянию на 31 марта 20XX г. рыночная стоимость одной приобретенной акции составила 120 руб.

В апреле 20XX г. весь пакет акций ПАО «Бета» был продан на организованном рынке ценных бумаг по цене 130 руб. за акцию.

Определите финансовый результат от реализации ценных бумаг и составьте бухгалтерские проводки по движению финансовых вложений.

### **Основная литература [1]**

**Дополнительная литература: [1-2]**

**(Тема 11). Судебно-бухгалтерская и судебная финансово-экономическая экспертиза.**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы и основания для её назначения.
2. Субъекты и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

### **Практические задания:**

Задание. На основе содержания конкретной ситуации, требующей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1 Оцените достаточность предоставленных материалов для формирования информационного массива, который должен быть исследован экспертом-бухгалтером;

2 Составьте постановление на производство судебно-бухгалтерской экспертизы, поставив соответствующие вопросы эксперту;

3 Разработайте частную методику производства экспертизы;

4 Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера

Описание ситуации

ООО «Гостиница Дельта» 11 февраля 20X4 г. заключило с ООО «Клен» договор поставки товаров бытовой химии на сумму 1 120 000 руб. (здесь и далее товар НДС не облагается).

Порядок осуществления расчетов следующий: ООО «Гостиница Дельта» оплачивает поставляемый товар по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Клен» по представлению им счета. Затем завхоз Боков М.И., являясь материально ответственным лицом (договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 6 от 31 января 20X4 г.), на складе ООО «Клен» по доверенности получает товар.

В течение февраля-декабря 20X4 г. ООО «Клен» выписало счета на сумму 1 120 000 руб., а ООО «Гостиница Дельта» получило на свой хозяйственный склад, за сохранность ценностей на котором отвечал Боков М.И., товары бытовой химии (стиральный порошок «Лотос») в количестве 3 200 пачек на общую сумму 1 120 000 руб. Стиральный порошок завхоз Боков М.И. в течение года выдавал в прачечную гостиницы.

В соответствии с учетной политикой ООО «Гостиница Дельта», инвентаризация прочих материалов производится на основании приказа руководителя организации по итогам года. Так, приказом директора ООО «Гостиница Дельта» Веселовым А.П. от 20 декабря 20X4 г. Была назначена инвентаризация на наличие товарно-материальных ценностей на складе.

В результате проведенной инвентаризации обнаружилась недостача стирального порошка «Лотос» на сумму 43 520 руб. В ООО «Гостиница Дельта» по распоряжению директора провели служебное расследование и пришли к заключению, что указанная недостача обусловлена халатным отношением к исполнению своих прямых служебных обязанностей завхоза Бокова М.И., что и повлекло за собой хищение товарно-материальных ценностей. Однако завхоз Боков М.И. отвергает все обвинения в свой адрес и отказывается возмещать материальный ущерб.

На общем собрании участников ООО «Гостиница Дельта» было принято решение о взыскании недостачи с завхоза Бокова М.И. в судебном порядке, о чем издан соответствующий приказ директора.

Завхоз Боков М.И. от возмещения ущерба отказался, в связи с чем дело было передано в Приваловский городской суд.

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы предоставлены следующие материалы:

1 договор поставки № 27/02 от 11 февраля 20X4г.;

2 счета ООО «Клен» за февраль-декабрь 20X4г.;

3 товарные накладные ООО «Клен» за февраль-декабрь 20X4г.;

4 накладные на внутреннее перемещение материалов с хозяйственного склада в прачечную ООО «Гостиница Дельта» за февраль-декабрь 20X4г.;

5 платежные поручения об оплате поставленных ООО «Клен» товаров за февраль-декабрь 20X4г.;

6 договор о полной материальной ответственности Бокова М.И. от 31.01.20X4г. № 6;

7 акт инвентаризации от 30.12.20X4г. с приложением сличительной ведомости.

**(Тема 11). Судебно-бухгалтерская и судебная финансово-экономическая экспертиза.**

**Практические задания:**

Задание. На основе содержания конкретной ситуации, требующей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1 Оцените правомерность вопросов, которые предложены сторонами на разрешение эксперта-бухгалтера.

2 Разработайте частную методику производства экспертизы.

3 Составьте перечень документов, необходимых для передачи эксперту-бухгалтеру.

4 Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера

Описание ситуации

ОАО «ТЭК» обратилось к мировому судье Пролетарского округа г. Немухина с иском к Афанасьевой Н.Л. о взыскании задолженности за отпущенную электрическую энергию по договору № 304/1 от 01 декабря 20X1г. в размере 40 624 руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 2 639 руб.

В свою очередь, Афанасьева Н.Л. обратилось к мировому судье с встречным иском к ОАО «ТЭК» о взыскании незаконно полученных за электрическую энергию средств (переплаты) в сумме 8 870 руб.

В зале судебного заседания представитель ОАО «ТЭК» заявил ходатайство о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Стороны обратились к суду с ходатайством о постановке перед экспертом следующих вопросов:

1) правильно ли ОАО «ТЭК» определен объем потребленной Афанасьевой Н.Л. электрической энергии по показаниям счетчика за период с декабря 20X1 по июнь 20X3 г.?

2) правильно ли ОАО «ТЭК» рассчитана стоимость отпущенной электрической энергии за указанный период согласно тарифам, установленным Региональной энергетической комиссией?

3) имеется ли по состоянию на 30.06.20X3г. у Афанасьевой Н.Л. задолженность перед ОАО «ТЭК» за поставленную за период с 01.12.20X1г. по 30.06.20X3г. электрическую энергию исходя из платежных документов Афанасьевой Н.Л. и данных бухгалтерского учета ОАО «ТЭК»?

4) в случае отсутствия задолженности Афанасьевой Н.Л. перед ОАО «ТЭК», какова сумма ее переплаты за отпущенную в указанном периоде электроэнергию по состоянию на 30.06.20X3г.?

Суд поддержал ходатайство сторон и назначил судебно-бухгалтерскую экспертизу, поручив ее производство ООО «Заря», расположенному по адресу: г. Немухин, ул. Паромная, д. 6

**(Тема 11). Судебно-бухгалтерская и судебная финансово-экономическая экспертиза.**

**Практические задания:**

Задание. На основе содержания конкретной ситуации, требующей назначения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1 Составьте постановление на производство судебно-бухгалтерской экспертизы от имени арбитражного суда.

2 Разработайте частную методику производства экспертизы. 3 Составьте перечень документов, необходимых для передачи эксперту-бухгалтеру.

4 Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера

Описание ситуации

ОАО «Дормаш» в сентябре 20X3 г. заключило договор купли-продажи с ООО «Ровер» на поставку запчастей для автомобиля марки Land Rover. По данному договору запчасти приобретаются за наличный расчет.

Полномочия на покупку запчастей предоставлены начальнику отдела снабжения ОАО «Дормаш» Кочкину Д.П. на основании договора о полной индивидуальной материальной ответственности и доверенности № 90 от 12.01.20X3г. В связи с этим генеральным директором ОАО «Дормаш» Михалевым А.И. были подписаны расходные кассовые ордера № 76 от 6 сентября 20X3 г., № 85 от 14 сентября 20X3 г., № 90 от 17 сентября 20X3 г. на выдачу из кассы организации необходимых денежных средств начальнику отдела снабжения Кочкину Д.П. на общую сумму 300 000 руб.

По мере приобретения запчастей Кочкин Д.П. сдавал их на склад и представлял в бухгалтерию авансовые отчеты и подтверждающие документы от ООО «Ровер» (накладные, счета-фактуры, чеки контрольно-кассовой машины).

В ноябре 20X3 г. в ОАО «Дормаш» проводилась выездная налоговая проверка сотрудниками ИФНС г. Зареченска, в ходе которой выяснилось, что на балансе организации не числится автомобиль, для которого приобретались запчасти. В соответствии с кодами ОКВЭД, ремонт автомобилей сторонним лицам ОАО «Дормаш» не осуществляет. Как стало известно проверяющим, автомобиль марки Land Rover зарегистрирован на имя генерального директора ОАО «Дормаш» Михалева А.И. Руководство ОАО «Дормаш» по данному факту разъяснило, что имеется договор аренды автомобиля № 1А от 13 августа 20X3г., заключенный между Михалевым А.И. (арендодатель) и ОАО «Дормаш» (арендатор). Со своей стороны, ИФНС г. Зареченска, не усмотрела в договоре обязательств арендатора осуществлять ремонт арендованного имущества, и подала исковое заявление в арбитражный суд г. Зареченска о взыскании с ОАО «Дормаш» доначисленных налогов в связи с занижением налоговой базы на сумму неправомерно признанных расходов.

Арбитражный суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, производство которой поручил муниципальному учреждению «Объединенная бухгалтерия учреждений Новосельского района г. Зареченска».

**Основная литература [1]**

**Дополнительная литература: [1-2]**

## **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА**

**Тема 1. Предмет, структура и задачи курса судебной бухгалтерии. Основные понятия о бухгалтерском учете**

**Темы рефератов:**

1. Документирование хозяйственных операций первичными оправдательными документами.
2. Двойная запись, как способ отражения хозяйственных операций в системе бухгалтерских счетов.
3. Баланс и счета бухгалтерского учёта.
4. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета и форма последующего фактического контроля.
5. Оценка, калькуляция, бухгалтерская отчётность - как элементы метода бухгалтерского учёта обеспечивающие своевременность, обоснованность и реальность данных бухгалтерского учёта.

**Тема 2. Метод ведения бухгалтерского учёта**

**Темы рефератов:**

2. Бухгалтерские документы и классификация. Влияние типологии документов на методику предупреждения и расследования преступлений.

3. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии незаконного использования бюджетных средств.

4. Использование данных бухгалтерского учёта и отчётности при раскрытии уклонения от уплаты налогов..

5. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве (растениеводство, животноводство).

6. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений на потребительском рынке (розничная торговля).

7. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений на рынке оптовой торговли.

8. Использование бухгалтерской документации при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с использованием средств бюджетов и внебюджетных фондов.

### **Тема 3. Бухгалтерские документы в учётном процессе и практике выявления преступлений**

#### **Темы рефератов:**

1. Классификация бухгалтерских документов.  
2. Требования, предъявляемые к оформлению бухгалтерских документов.  
3. Виды несоответствий встречающихся при исследовании бухгалтерских документов.

4. Виды подлогов бухгалтерских документов.

5. Способы исследования бухгалтерских документов на предмет выявления различных фальсификаций.

### **Тема 4. Счета бухгалтерского учёта, синтетический и аналитический учёт**

#### **Темы рефератов:**

1. Счета бухгалтерского учёта. Содержание, строение и классификация бухгалтерских счетов.

2. Метод двойной записи по счетам бухгалтерского учёта. Бухгалтерские проводки.

3. Приёмы и методы выявления фальсификаций, связанных с записью хозяйственных операций в «ненадлежащие счета».

4. Контрольное сличение остатков по счетам, как метод документальной проверки при выявлении экономических преступлений.

5. Порядок записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта. Понятие о бухгалтерских проводках.

6. Содержание, строение и классификация бухгалтерских счетов.

### **Тема 5. Бухгалтерский баланс и методы его исследования при выявлении и расследовании преступлений**

#### **Темы рефератов:**

1. Принципы оценки финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса.

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

3. Способы фальсификации баланса. Особенности изучения данных бухгалтерского баланса аппаратами ОБЭП.

4. Анализ баланса и выявление отрицательных тенденций, которые могут быть признаками экономических преступлений.

5. Исследование фальсифицированных балансов с участием специалистов в следственной практике, с целью получения доказательств совершённых экономических преступлений.



## **Тема 6. Техника учетной регистрации хозяйственных операций, способы распознавания фальсифицированных бухгалтерских проводок**

### **Темы рефератов:**

1. Виды необоснованных записей в учетных регистрах и принципы их обнаружения.
2. «Бездокументные» записи в ненадлежащие бухгалтерские счета синтетического и аналитического учёта и способы их обнаружения.
3. Регистры синтетического и аналитического учетов, как способ систематизации, накопления и отражения информации о хозяйственных операциях, содержащейся в первичных документах.
4. Использование записей в регистрах синтетического и аналитического учета при выявлении сомнительных документов.
5. Способы восстановления внешнего вида утраченных или фальсифицированных документов.

## **Тема 7. Документальные ревизии и аудиторские проверки организаций, как средство собирания доказательств по уголовному делу**

### **Темы рефератов:**

1. Инвентаризация, её виды и правила проведения. Возможные нарушения правил проведения инвентаризаций как условия, способствующие возникновению преступлений.
2. Материалы инвентаризации, порядок их документального оформления.
3. Способы сокрытия недостатков и излишков при оформлении результатов инвентаризации, методика их обнаружения по документам бухгалтерского учёта.
4. Методика проведения инвентаризаций на предприятиях по инициативе и с участием правоохранительных органов.

## **Тема 8. Методы исследования и проверки, данных бухгалтерского учета в практике ревизионных и правоохранительных органов**

### **Темы рефератов:**

- 1) Методы документальной проверки хозяйственных операций, их классификация. Ситуации, определяющие эффективность их применения в поисковой работе и при доказывании преступлений.
- 2) Методы фактической проверки хозяйственных операций. Особенности их применения в оперативно-следственной практике.
- 3) Необоснованные записи в счетах бухгалтерского учёта как признаки и доказательства преступлений. Классификация необоснованных записей по отношению к счётным регистрам, к документам, по способу выполнения.
- 4) Компьютерные технологии бухгалтерского учёта, их влияние на способы выполнения подлогов и приёмы их обнаружения.
- 5) Предметы и средства труда. Использование учётной информации при выявлении хищений и злоупотреблений.
- 6) Использование информации по учёту расчётов с персоналом по оплате труда при выявлении «скрытой» заработной платы и уклонение от уплаты налогов и платежей в государственные внебюджетные фонды.
- 7) Информация по учёту затрат и калькулированию продукции при выявлении хищений и уклонения от уплаты налогов.
- 8) Использование информации по учёту готовой продукции, и её продаж при выявлении хищений, уклонение от уплаты налогов и других преступлений.
- 9) Использование информации по учёту собственного капитала и расчётов с учредителями при выявлении и раскрытии легализации преступных доходов и имущества и денежных средств.

10) Финансовые результаты деятельности организации, их учёт. Использование учётной информации при выполнении преднамеренного банкротства и уклонение о уплаты налогов.

11) Использование учётных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами.

12) Особенности учёта расчётов с использованием товарных и финансовых векселей. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.

### **Тема 9. Выявление преступлений маскируемых под видом банковских и кассовых операций организации**

#### **Темы рефератов:**

1. Встречная проверка документов при выявлении фиктивных получателей ссуд.
2. Учёт доходов и расходов коммерческих банков.
3. Виды хищений денежных средств с расчётных счетов предприятий и способы их выявления.
4. Выявление фактов невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте по экспортно-импортным контрактам.
5. Использование данных банковского учёта при поиске признаков и следов хищений денежных средств.
6. Особенности внутригородских и иногородних расчётов, осуществляемых через расчётно-кассовые центры Банка России.
7. Встречная проверка документов при выявлении фиктивных получателей ссуд.
8. Методика документальной проверки сомнительных операций по депозитным счетам юридических лиц.

### **Тема 10. Выявление преступлений при исследовании документов по оплате труда работников организаций**

#### **Темы рефератов:**

1. Методы исследования хозяйственных операций и бухгалтерской документации предприятия при проведении судебно-экономической экспертизы.
2. Отраслевые особенности при проведении судебно-экономических экспертиз на промышленных и торговых предприятиях.
3. Организация назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Структура учреждений судебно-бухгалтерских учреждений.
5. Учёт расчётных и кредитных операций в учреждении банков. Использование бухгалтерской информации при выявлении хищений, криминальных банкротств и других преступлений.
6. Учёт операций на счетах в кредитных организациях. Использование бухгалтерской информации при выявлении преступлений в сфере экономики.
7. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений на рынке оптовой торговли.
8. Бухгалтерская информация при выявлении и расследовании и раскрытии контрабанды и уклонение от уплаты таможенных платежей.
9. Учёт расчётных и кредитных операций в учреждении банков. Использование бухгалтерской информации при выявлении хищений, криминальных банкротств и других преступлений в коммерческих банках.
10. Учёт операций на счетах в кредитных организациях. Использование бухгалтерской информации при выявлении преступлений в сфере банковской деятельности.

## **Тема 11. Судебно-бухгалтерская и судебная финансово-экономическая экспертиза**

### **Темы рефератов:**

1. Бухгалтерская информация при выявлении и расследовании и раскрытии контрабанды и уклонение от уплаты таможенных платежей.
2. Экспертное исследование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений полномочиями, хищений, легализации преступных доходов, преднамеренного банкротства и других преступлений.
3. Исследование бухгалтерских документов и записей при выявлении и раскрытии преступлений на потребительском рынке.
4. Экспертное исследование бухгалтерской документации при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с использованием средств бюджетов и внебюджетных фондов.
5. Экспертное исследование учёта операций по договору комиссии и поручения. Использование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов.
6. Экспертное исследование учёта расчётов с взаимосвязанными лицами, по договору доверительного управления, простого товарищества и другим сделкам.
7. Исследование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов и других преступлений.
8. Экспертное исследование учёта расчётов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты налогов.

## **6.Критерии оценивания результатов освоения дисциплины**

### **6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации**

#### **1. Практические занятия**

Текущий контроль над освоением студентом дисциплины «Распознавание подделки документов» проводится на практических занятиях.

#### **Критерии оценивания участия работы на практическом занятии**

Студент демонстрирует уверенное знание учебного материала по тематике практического занятия, усвоил основную литературу, знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями.	Зачтено
Студент демонстрирует низкий уровень знаний учебного материала по тематике практического занятия, слабо усвоил основную литературу, не знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, не может оперировать приобретенными знаниями.	Не зачтено

#### **2.Рефераты**

#### **Примерная тематика рефертов<sup>1</sup>**

<sup>1</sup> В качестве темы доклада по согласованию с преподавателем студент может взять и другую тему, не предусмотренную в списке.

1. Бухгалтерская информация при выявлении и расследовании и раскрытии контрабанды и уклонение от уплаты таможенных платежей.

2. Экспертное исследование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений полномочиями, хищений, легализации преступных доходов, преднамеренного банкротства и других преступлений.

3. Исследование бухгалтерских документов и записей при выявлении и раскрытии преступлений на потребительском рынке.

4. Экспертное исследование бухгалтерской документации при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с использованием средств бюджетов и внебюджетных фондов.

5. Экспертное исследование учёта операций по договору комиссии и поручения. Использование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов.

6. Экспертное исследование учёта расчётов с взаимосвязанными лицами, по договору доверительного управления, простого товарищества и другим сделкам.

7. Исследование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов и других преступлений.

8. Экспертное исследование учёта расчётов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты налогов.

### **Требования к рефератам**

1. Текст должен отражать позицию автора по какому-либо актуальному вопросу (проблеме). Автор должен высказать свою точку зрения и сформировать непротиворечивую систему аргументов, обосновывающих предпочтительность выбранной позиции.

2. В тексте должно быть продемонстрировано владение предметом исследования, его понятийным аппаратом, терминологией, знание общепринятых научных концепций в заданной предметной области, понимание современных тенденций и проблем в исследовании предмета.

3. Текст должен быть завершённым и четко структурированным, посвященным строго заданной выбранной темой проблематике.

4. Стилизовое решение, структурная организация текста, лексика должны соответствовать заданной тематике и поставленной автором задаче.

5. Структура эссе: введение (в нем даётся краткая характеристика проблемной области по выбранной теме), основная (в ней раскрывается тема), заключение (в нем отражаются выводы по теме исследования, предложения о дальнейших работах в данной области и т.п.), список использованных ссылок и литературы (не менее 3).

6. Объем – не более 6000 знаков, шрифт Times New Roman прямого начертания, кегль (размер) шрифта 14, междустрочный интервал – полуторный.

### **Критерии оценки доклада**

Критерий	Требования к реферату	Максимальное количество баллов
Знание и понимание теоретического материала	– рассматриваемые понятия определяются четко и полно, приводятся соответствующие примеры, – используемые понятия строго соответствуют теме,	1-10

	– самостоятельность выполнения работы.	
Анализ и оценка информации	– грамотно применяется категория анализа, – умело используются приемы сравнения и обобщения для анализа взаимосвязи понятий и явлений, – объясняются альтернативные взгляды на рассматриваемую проблему, – обоснованно интерпретируется текстовая информация, – дается личная оценка проблеме с учетом нетерпимости к коррупционному поведению.	1-10
Построение суждений	– изложение ясное и четкое, – приводимые доказательства логичны, – выдвинутые тезисы сопровождаются грамотной аргументацией, – приводятся различные точки зрения и их личная оценка, – общая форма изложения полученных результатов и их интерпретации соответствует жанру проблемной научной статьи с учетом нетерпимости к коррупционному поведению.	1-10
<b>Итоговая оценка</b>	до 15 баллов – неудовлетворительно; 15-19 баллов – удовлетворительно; 20-25 баллов – хорошо; 26-30аллов – отлично.	

### 3.Решение практических задач.

#### Примерный перечень задач

1. В октябре отчетного года организация произвела ремонт производственного оборудования подрядным способом. Стоимость ремонтных работ согласно предъявленным документам подрячика 295000 руб. , в т. ч. НДС.

Учетной политикой организации в целях равномерного включения предстоящих затрат на ремонт в расходы по обычным видам деятельности предусмотрено создание резерва. На 1 октября отчетного года сумма начисленного резерва расходов на ремонт основных средств составляла 216000 руб. Отразить на счетах бухгалтерского учета проведенные факты хозяйственной деятельности.

2.Работнику организации выдано под отчет 10000 руб. на приобретение материалов. Согласно подтверждающих документов сумма приобретенных материалов составила 9000 руб. , в т. ч. НДС – 1500 руб. Работником представлен в бухгалтерию авансовый отчет, однако неизрасходованный остаток денежных средств не был своевременно возвращен в кассу организации. Принято решение об удержании данной суммы из заработной платы работника. Отразить на счетах учета.

#### Критерии оценивания решения задачи

Отлично	1. Правильное решение, учтены проблемные моменты вариантности решения. 2. Выявлены проблемные моменты, предложена и обоснована вариантность решения. 3. Ответ на задачу представляет собой логически построенный
---------	--

	ответ, сочетающий теоретические знания и практическую материю задачи. 4. Продемонстрировано умение обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.
Хорошо	1. Правильное решение (может содержать незначительные неточности). 2. Выявлены проблемные моменты, предложена и обоснована вариантность решения (может содержать незначительные неточности). 3. Ответ на задачу представляет собой логически построенный ответ, сочетающий теоретические знания и практическую материю задачи. 4. Продемонстрировано умение обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.
Удовлетворительно	1. Неправильное решение, но теоретически обоснованное. 2. Правильное решение при слабом теоретическом обосновании. 3. Продемонстрировано умение обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.
Неудовлетворительно	1. Отказ от ответа. 2. Неправильное решение без обоснования.

#### 4.Тест

##### Критерии оценивания тестового задания

неудовлетворительно – до 50 % баллов за тест;

удовлетворительно – от 51 до 70% баллов за тест;

хорошо – от 71 до 85 % баллов за тест;

отлично – более 85 % баллов за тест.

#### Примерное тестовое задание для промежуточного («рубежного») контроля

##### Студент выбирает один правильный вариант ответа из нескольких

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются:

1. Выберите один правильный ответ

а) фактические затраты застройщика

б) услуги сторонней организации

в) налог на добавленную стоимость

г) сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию

##### Студент выбирает несколько правильных вариантов ответов

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете бывает:

1. Выберите один или несколько правильных ответов

а) бессрочная

б) среднесрочная

в) долгосрочная

г) краткосрочная

д) срочная

##### Студент расставляет слова в правильном порядке

Сдача на расчетный счет депонированной заработной платы отражается в учете записью:

*Расставьте в правильном порядке*

- а) ДЕБЕТ
- б) 51
- в) «Расчетные счета»
- г) КРЕДИТ
- д) 50
- е) «Касса»

**Студент выбирает ответ из списка внутри вопроса**

Приобретен объект нематериальных активов на сумму 100 000 руб., НДС — 20 000 руб. Объект нематериальных активов поставлен на учет. Принят к возмещению НДС. Корреспонденция счетов по постановке на учет объекта нематериального актива:

Дебет (04 | 08-5 | 19 | 68) Кредит 60 — 100 000 руб.  
 Дебет 19 Кредит (04 | 08-5 | 60 | 68) — 18 000 руб.  
 Дебет (04 | 19 | 60 | 68) Кредит 08-5 — 100 000 руб.  
 Дебет 68 Кредит (04 | 08-5 | 19 | 60) — 18 000 руб.

*Выберите из выпадающего списка правильный ответ*

**Студент вводит ответы в виде текста внутри вопроса**

Поступили и оприходованы материалы от поставщиков на 120 000 руб., в том числе НДС — 20 000 руб. Транспортные расходы по их доставке в организацию составили 24 000 руб., в том числе НДС — 4000 руб. Учетная стоимость материалов составляет 115 000 руб. Оплачено поставщикам и транспортным организациям за поставку материалов. Бухгалтерские проводки по поступлению материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Корреспонденция счетов (вводите номера счетов без указания субсчетов):

- Дебет 15 Кредит \_\_\_\_\_ — 100 000 руб.
- Дебет 19 Кредит — 20 000 руб.
- Дебет 15 Кредит — 20 000 руб.
- Дебет 19 Кредит — 4000 руб.
- Дебет 10 Кредит — 115 000 руб.
- Дебет 16 Кредит — 5000 руб.
- Дебет 68 Кредит — 24 000 руб.
- Дебет 60 Кредит — 118 000 руб.
- Дебет 76 Кредит — 23 600 руб.

*Введите на месте пропусков текст (регистр не учитывается)*

**Студент соединяет ответы попарно**

Проданы излишне закупленные материалы на сумму 60 000 руб., в том числе НДС — 9000 руб. Фактическая их себестоимость составляет 10 000 руб. Сопоставьте проводки по продаже материалов с соответствующими суммами:

*Соедините элементы попарно (неверно соединенную пару можно разбить, щелкнув на крестик)*

- а) Дебет 91-2 Кредит 10
- б) Дебет 62 Кредит 91-1
- в) Дебет 91-2 Кредит 68
- г) Дебет 99 Кредит 91-9
- 54 000 руб.
- 60 000 руб.
- 10 000 руб.
- 4000 руб.

**Студент сопоставляет элементы с группами**

В первом квартале 2018 г. в результате совместной деятельности была получена прибыль в сумме 200 000 руб. Прибыль была распределена пропорционально вкладам

участников в совместную деятельность: участник А — 20 %, участник В — 30 %, участник С — 50 %.

Распределите проводки между товарищем, ведущим общие дела, и участниками совместной деятельности:

*Переместите (перетаскиванием) ответы в соответствующие группы ниже (используются все ответы)*

- а) Дебет 76/пр. тов. Кредит 91-1 — 40 000 руб.
- б) Дебет 76/пр. тов. Кредит 91-1 — 60 000 руб.
- в) Дебет 76/пр. тов. Кредит 91-1 — 100 000 руб.
- г) Дебет 84 Кредит 75/А — 40 000 руб.
- д) Дебет 84 Кредит 75/В — 60 000 руб.
- е) Дебет 84 Кредит 75/С — 100 000 руб.

У товарища, ведущего общие дела

Участники совместной деятельности

## **6.2 Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации**

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

Для определения уровня сформированности компетенций применяется процедура независимой оценки.

### **Вопросы к экзамену:**

- 1 Предмет, метод и система судебной бухгалтерии.
- 2 Регулирование и реформирование ведения бухгалтерского учета в России.
- 3 Понятие и функции бухгалтерского учета.
- 4 Предмет и метод правового регулирования в сфере бухгалтерского учета.
- 5 Регулирование бухучета и отчетности на международном уровне.
- 6 Бухгалтерский баланс и его значение для внутреннего и внешнего пользования информации.
- 7 Использования оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.
- 8 Виды необоснованных учетных записей, их обнаружение и использование в качестве доказательств.
- 9 Счета бухучета и двойная запись.
- 10 Этапы учетного процесса. Учетная политика организации её юридическая оценка.
- 11 Инвентаризация, её виды и оформление результатов.
- 12 Принципы использования документальных данных бухучета при расследовании преступлений и разрешении гражданско-правовых споров.
- 13 Организация финансового контроля в РФ.
- 14 Значение аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности.
- 15 Виды аудита (внутренний и внешний).
- 16 Обязательный аудит по поручению правоохранительных органов.
- 17 Аудиторская проверка и аудиторское заключение.
- 18 Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля.
- 19 Права и обязанности ревизора.
- 20 Систематизация и обобщение результатов ревизии, и документальное оформление.
- 21 Порядок назначения ревизии по заданию правоохранительных органов.
- 22 Организация взаимодействия при назначении и проведении ревизий (проверок), правоохранительных органов и контрольно-ревизионных органов.
- 23 Отличия ревизий по требованию правоохранительных органов от плановых ревизий.
- 24 Предмет, метод и основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.



- 25 Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от аудиторских проверок и ревизий, проводимых по требованию правоохранительных органов.
- 26 Участие специалиста в следствии и суде.
- 27 Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
- 28 Порядок назначения следователем судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 29 Особенности назначения и проведения экспертизы налоговыми органами.
- 30 Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.
- 31 Заключение эксперта-бухгалтера.
- 32 Права обвиняемого при назначении судебно- бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и дознании.
- 33 Сообщение эксперта о невозможности дать экспертное заключение.
- 34 Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом и адвокатом-защитником.
- 35 Основы и методы восстановления бухгалтерского учета.
- 36 Дополнительная и повторная экспертиза и допрос эксперта.
- 37 Комиссионная и комплексная судебно – бухгалтерская экспертиза.
- 38 Предмет и объект исследования судебно-экономической экспертизы.
- 39 Пределы компетенции судебного эксперта-экономиста.
- 40 Заключение специалиста в кассационной и надзорной судебной инстанции.

### **Критерии выставления оценки на экзамене**

**Оценка 10/ "Отлично"**выставляется студенту, который демонстрирует при выполнении практического задания систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за ее пределы; точное использование научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; обладает способностью самостоятельно и творчески решать сложные проблемы в нестандартной ситуации; демонстрирует полное и глубокое усвоение содержания основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины; демонстрирует умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им критическую оценку, использовать научные достижения других дисциплин; проявляет творческую самостоятельную работу на лабораторных занятиях, активное участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий; задания портфолио выполнены в полном объеме, на высоком качественном уровне, соответствуют всем требованиям к графическим работам.

**Оценка 9/"Отлично"**выставляется студенту, который демонстрирует при выполнении заданий систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам учебной дисциплины;точное использование научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; обладает способностью самостоятельно и творчески решать сложные задачи в нестандартной ситуации в рамках учебной дисциплины; демонстрирует полное усвоение содержания основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины; демонстрирует умение

ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им аналитическую оценку; проявляет активную самостоятельную работу на лабораторных занятиях, активное участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий; задания портфолио выполнены в полном объеме, на высоком качественном уровне, соответствуют всем требованиям к графическим работам.

**Оценка 8/"Отлично"** выставляется студенту, который демонстрирует при выполнении заданий систематизированные, глубокие и полные знания по всем поставленным вопросам в объеме учебной дисциплины; использование научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы; умение делать обоснованные выводы и обобщения; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; обладает способностью самостоятельно решать сложные задачи в рамках учебной дисциплины; демонстрирует полное усвоение содержания основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины; демонстрирует умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им аналитическую оценку; проявляет активную самостоятельную работу на лабораторных занятиях, систематическое участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий; задания портфолио выполнены в полном объеме, на достаточном качественном уровне, соответствуют всем требованиям к графическим работам.

**Оценка 7/"Хорошо"** выставляется студенту, который демонстрирует при выполнении заданий систематизированные, глубокие знания по всем поставленным вопросам в объеме учебной дисциплины; использование научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы; умение делать обоснованные выводы и обобщения; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; обладает способностью свободно решать типовые задачи в рамках учебной дисциплины; демонстрирует усвоение содержания основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины; демонстрирует умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им аналитическую оценку; проявляет самостоятельную работу на лабораторных занятиях, участие в групповых обсуждениях, достаточный уровень культуры исполнения заданий; задания портфолио выполнены в полном объеме, на хорошем качественном уровне, в целом соответствуют всем требованиям к графическим работам.

**Оценка 6/"Хорошо"** выставляется студенту, который демонстрирует при выполнении заданий достаточно полные и систематизированные знания в объеме учебной дисциплины; использование необходимой научной терминологии, грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы; умение делать обобщенные и обоснованные выводы; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении научных и профессиональных задач; обладает способностью решать типовые задачи в рамках учебной дисциплины; демонстрирует усвоение содержания основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей

программой дисциплины; демонстрирует умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им сравнительную оценку; проявляет самостоятельную работу на лабораторных занятиях, периодическое участие в групповых обсуждениях, достаточный уровень культуры исполнения заданий; задания портфолио выполнены в полном объеме, на хорошем качественном уровне, имеют незначительные несоответствия некоторым требованиям к графическим работам.

**Оценка 5/"Удовлетворительно"** выставляется студенту, который демонстрирует при выполнении заданий достаточные знания в объеме учебной дисциплины; минимальное использование необходимой научной терминологии, достаточно грамотное изложение ответа на вопросы, но с нарушением логической последовательности; умение делать выводы с допущением несущественных ошибок; недостаточное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать только в решении стандартных (типовых) задач; умение решать стандартные(типовые) задачи в рамках учебной дисциплины с минимальной долей самостоятельности под руководством преподавателя; демонстрирует усвоение содержания основной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку; умение под руководством преподавателя решать стандартные(типовые)задачи, допустимый уровень культуры исполнения заданий; задания портфолио выполнены не в полном объеме, имеют ряд погрешностей и несоответствий требованиям к графическим работам, недостаточный творческий подход к решению поставленных задач.

**Оценка 4/"Удовлетворительно"** выставляется студенту, который демонстрирует при выполнении заданий достаточный объем знаний в рамках учебной дисциплины; научная терминология используется редко, при ответе на вопросы демонстрируется нарушение логической последовательности; владение инструментарием учебной дисциплины только при решении стандартных (типовых) задач; работу на лабораторных занятиях выполняет только под руководством преподавателя; низкий уровень культуры исполнения заданий; проявляет пассивность на лабораторных занятиях, задания портфолио выполнены не в полном объеме, имеют ряд погрешностей и несоответствий требованиям к графическим работам, недостаточный творческий подход к решению поставленных задач.

**Оценка 3/"Неудовлетворительно"** выставляется студенту, который демонстрирует при выполнении заданий недостаточный объем знаний в рамках учебной дисциплины; научная терминология не используется; в ответах на вопросы демонстрируется существенные логические ошибки; слабое владение инструментарием учебной дисциплины, некомпетентность при решении стандартных (типовых) задач; работу на лабораторных занятиях не выполняет даже под руководством преподавателя; задания портфолио выполнены не в полном объеме, не соответствуют требованиям к графическим работам, имеют низкий уровень культуры выполнения.

**Оценка 2/"Неудовлетворительно"** выставляется студенту, который демонстрирует при выполнении заданий фрагментарные знания в рамках учебной дисциплины; научная терминология не используется или используется неграмотно; в ответах на вопросы демонстрируется грубые логические ошибки; не владение инструментарием учебной

дисциплины, некомпетентность при решении стандартных (типовых) задач; задания портфолио не выполнены.

**Оценка 1/"Неудовлетворительно"** выставляется студенту, который демонстрирует отсутствие приращения знаний и компетентности в рамках учебной дисциплины.

## 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### 7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 528 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14339-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495722>

### 7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 287 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-3575-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487752>

Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции : учебное пособие для вузов / В. О. Бердичевская. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 159 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14462-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496981>

### 7.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

#### *I. Сайты базовых академических и государственных структур*

1. Генеральная прокуратура РФ // <http://www.genproc.gov.ru>
2. Верховный Суд Российской Федерации // <http://www.supcourt.ru>
3. Сайт МВД РФ // <http://www.mvdinform.ru>
4. Официальный сайт Следственного комитета Российской Федерации. <http://www.sledcom.ru/>.
5. Юридическая Россия. Федеральный портал // <http://www.law.edu.ru>
6. Научная литература по юридическим дисциплинам // Академия Google // [scholar.google.com](http://scholar.google.com)
7. Правовой портал Администрации Президента РФ. <http://www.kremlin.ru>.
8. Поиск научной информации для ученых, специалистов, аспирантов, студентов // <http://www.scholar.ru>
9. Юридический портал «Правопорядок»: электронная юридическая библиотека, 2011. – Режим доступа: <http://www.oprave.ru>.

#### *II. Электронные библиотеки*

1. ЭБС «Юрайт» <https://biblio-online.ru>.
2. Научная электронная библиотека: <http://elibrary.ru>.

## 8. Материально-техническое обеспечение

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

214000, г. Смоленск, ул. Пржевальского, д.4, уч. корпус №1, ауд.79

Учебная мебель

(50 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.  
Доска настенная трехэлементная – 1 шт.  
Кафедра для лектора 1 шт.  
Мультимедийный проектор BenQ -1 шт.  
Ноутбук Lenovo -1 шт.  
Помещение для самостоятельной работы  
214000, г. Смоленск, ул. Пржевальского, д.4, уч. корпус №1, ауд.12 б  
Компьютерный класс с выходом в Интернет  
Учебная мебель (47 посадочных мест), компьютерный класс с выходом в сеть  
Интернет (18 компьютеров)  
Интерактивная доска SMART  
Мультимедийный проектор  
Сканер формат А3 Epson GT – 20000  
Принтер формат А3 E 100  
Компьютерное оборудование Kraftway KC 41

### 9. Программное обеспечение

1. Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016),  
Лицензия 66920993 от 24.05.2016, (бессрочно)
2. Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016),  
Лицензия 66975477 от 03.06.2016, (бессрочно)
3. KasperskyEndpointSecurity для бизнеса – Стандартный, Лицензия  
1FB6181220135520512073, ежегодное обновление.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6314D932A1EC8352F4BBFDEFD0AA3F30  
Владелец: Артеменков Михаил Николаевич  
Действителен: с 21.09.2022 до 15.12.2023