

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»
АСТРАХАНСКИЙ ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «СГЮА»

Кафедра уголовно-правовых дисциплин

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор,
проректор по учебной работе
С.Н. Туманов

«__» _____ 2018 г.

Рабочая программа дисциплины

Судебная бухгалтерия

по специальности 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность

Специализация № 2 «Прокурорская деятельность»

квалификация «юрист»

форма обучения – очная, заочная

Астрахань – 2018

Содержание

1. Область применения и нормативные ссылки	4
2. Цель и задачи освоения дисциплины	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	6
5. Объем дисциплины	10
6. Структура учебной дисциплины	12
7. Содержание дисциплины	17
8. Методические указания обучающимся	57
9. Фонд оценочных средств	65
10. Перечень основной и дополнительной литературы	82
11. Информационное и программное обеспечение	96
12. Материально-техническое обеспечение дисциплины	96

1. Область применения и нормативные ссылки

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям обучающихся и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину и обучающихся по специальности 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность (специализация № 2 «Прокурорская деятельность»), изучающих дисциплину «Судебная бухгалтерия».

Программа разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность (уровень специалитета), утвержденным Приказом Министерства образования и науки РФ от 16 февраля 2017 г. № 144;
- Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденным Приказом Министерства образования и науки РФ от 05 апреля 2017 г. № 301;
- Основной профессиональной образовательной программой по специальности 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность (уровень специалитета), специализация № 2 «Прокурорская деятельность»;
- Учебным планом Астраханского филиала ФГБОУ ВО «СГЮА» по специальности 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность (уровень специалитета), специализация №2 «Прокурорская деятельность» для обучающихся 2018 года набора.

2. Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Судебная бухгалтерия» является сформировать у обучаемых основу теоретических знаний относительно сущности бухгалтерского учета в качестве целостной, взаимосвязанной и логически обоснованной процедуры; ознакомить с основами построения и организации, принципами и методами, лежащими в основе бухгалтерского учета РФ; привить навыки анализа и организации бухгалтерского учета как на уровне отдельного подразделения, так и отдельного предприятия; сформировать у обучаемых интегрированные знания правовых и учетно-экономических наук, системный подход к финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, видам и формам предварительного,

текущего и последующего финансового контроля, необходимых юристу в процессе осуществления практической деятельности.

Задачи дисциплины:

1. реализация комплексного экономико-юридического подхода к изучению принципов, институтов, механизмов, технологий и инструментов, относящихся к практике бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. повышение уровня финансово-экономической и правовой культуры обучающихся;

3. развить у обучающихся склонность к научным исследованиям;

4. обеспечить понимание значения финансово-экономической грамотности для будущей профессиональной деятельности.

Для изучения основ бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы обучающиеся должны предварительно усвоить основные положения уголовного права, относящиеся к преступлениям против общественной и личной собственности, должностным и хозяйственным преступлениям, уголовного процесса, а также отдельные разделы криминалистики, которые рассматривают методику и тактику расследования экономических правонарушений.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» относится к циклу дисциплин по выбору Б1.В.ДВ.2 вариативной части учебного плана по специальности 40.05.04 «Прокурорская и судебная деятельность».

Изучение данной дисциплины базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных при изучении следующих дисциплин:

- Правоохранительные органы
- Прокурорский надзор
- Административное право
- Финансовое право
- Уголовное право
- Уголовный процесс
- Гражданский процесс
- Криминалистика

Основные положения дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин:

- Прокурорский надзор
- Оперативно-розыскная деятельность

4. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины обучающийся осваивает следующие компетенции:

№ п/п	Код по ФГОС	Компетенция	Приобретаемые знания, умения, навыки
1.	ОК-4	Обладает способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные положения судебной бухгалтерии, систему ее основных понятий и категорий; - предмет, задачи и функции судебной бухгалтерии; - основные положения, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых субъектов. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать полученные знания в практической работе; - оперировать юридическими и экономическими понятиями и категориями; - анализировать юридические и экономические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; - анализировать, толковать и правильно применять нормативно-правовые акты; - принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с нормативно-правовыми актами; - давать квалифицированные юридические заключения и

			консультации в области применения судебной экспертизы. Владеть: Юридической и экономической терминологией.
7	ПК-9	Обладает способностью в соответствии профилем профессиональной деятельности осуществлять профилактику, предупреждение, пресечение преступлений и правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению (ПК-9);	Знать: - основные положения судебной бухгалтерии, систему ее основных понятий и категорий; - предмет, задачи и функции судебной бухгалтерии; - понятие и виды судебных экспертиз; - виды и группы экономических преступлений; - признаки и методы выявления подлогов в бухгалтерских документах; - методы выявления хищений при осуществлении различных бухгалтерских операций. - основания и порядок оформления изъятия бухгалтерской документации правоохранительными органами. Уметь: - анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере экономики; - анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы, касающиеся бухгалтерского учета; - применять на практике тактические приемы и методы проведения и процессуального оформления документальной ревизии, судебной бухгалтерской экспертизы и других смежных экспертиз. Владеть: - тактикой выемки бухгалтерских

			<p>документов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой проведения и оформления документальных ревизий и судебных экспертиз.
10.	ПК-22	<p>Обладает способностью обеспечивать рассмотрение дел и разрешение споров, отнесенных к компетенции судов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (ПК-22);</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предметную область, систему, содержание и взаимосвязь экономических процессов и явлений, происходящих в обществе; - лексический и грамматический минимум, в объеме, необходимом для работы с текстами профессиональной направленности; - сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правоотношений в отдельных отраслях материального и процессуального права. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оперировать юридическими понятиями и категориями; - анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения, анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы; - принимать решения и совершать правовые действия в точном соответствии с законом; - самостоятельно работать с различными источниками судебной бухгалтерии; - применять Положения по бухгалтерскому учету и нормы законодательства об экспертной деятельности в конкретных практических ситуациях; - квалифицированно подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий,

			<p>бухгалтерских экспертиз;</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять анализ и толкование судебных экспертиз. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - юридической терминологией; - основами анализа социально и профессионально значимых проблем, процессов и явлений с использованием знаний гуманитарных и социальных наук; - навыками работы с законодательными и другими нормативно-правовыми актами, специальной юридической литературой; - методикой проведения судебных экспертиз.
11.	ПСК-2.3	Обладает способностью участвовать в рассмотрении дел судами (ПСК-2.3);	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предметную область, систему, содержание и взаимосвязь процессов и явлений, происходящих в обществе; - лексический и грамматический минимум, в объеме, необходимом для работы с текстами профессиональной направленности; - принципы, закономерности, тенденции развития бытия, природы, общества, человека, познавательной деятельности; - сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правоотношений в отдельных отраслях материального и процессуального права. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оперировать юридическими и экономическими понятиями и категориями; - анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними

			<p>правовые отношения, анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы;</p> <ul style="list-style-type: none"> - принимать решения и совершать правовые действия в точном соответствии с законом; - правильно анализировать и применять нормы уголовного законодательства в борьбе с преступлениями и преступностью в целом; - давать квалифицированные юридические заключения и консультации в области применения судебной бухгалтерской экспертизы. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - юридической терминологией; - основами анализа социально и профессионально значимых проблем, процессов и явлений с использованием знаний гуманитарных и социальных наук; - навыками работы с законодательными и другими нормативно-правовыми актами, специальной юридической литературой; <p>методикой проведения судебных экспертиз.</p>
--	--	--	--

5. Объем дисциплины

5.1. Очная форма обучения:

Курс 2. Семестр 4. Срок обучения - 5 лет. Форма промежуточной аттестации. Зачет. Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

Общая трудоемкость (зач. Ед/часы)	Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия)			Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация	
	Всего (часы)	Лекционные занятия	Практические (семинарские) занятия		зачет	Экзамен
72 ч. (2 зач. ед.)	44	16/10*	28/16*	28	IV	

5.2. Заочная форма обучения:

Курс 4. Семестр 7. Срок обучения 6 лет. Форма промежуточной аттестации. Зачет. Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

Общая трудоемкость (зач. Ед/часы)	Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия)			Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация	
	Всего (часы)	Лекционные занятия	Практические (семинарские) занятия		зачет	Экзамен
72 ч. (2 зач. ед.)	12	4	8	56	7 сем	

Курс 2. Семестр 3. Срок обучения 4 года, СПО. Форма промежуточной аттестации. Зачет. Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

Курс 2. Семестр 3. Срок обучения 4 года, ВПО. Форма промежуточной аттестации. Зачет. Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

Общая трудоемкость (зач. Ед/часы)	Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия)			Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация	
	Всего (часы)	Лекционные занятия	Практические		зачет	Экзамен

			(семинарские) занятия			
72 ч. (2 зач. ед.)	10	4	6	58	3 сем	

6. Структура учебной дисциплины

6.1. Тематический план дисциплины «Судебная бухгалтерия» для очной формы обучения:

Курс 2. Семестр 4. Срок обучения – 5 лет. Форма промежуточной аттестации. Зачет. Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

№ п/п	Наименование разделов и тем	Общее кол-во часов	Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия)			Кол-во час. на сам. работу	Форма контроля
			кол-во аудиторных часов	в том числе лекции	в том числе семинар. (практ.) занятия		
1	Предмет, метод бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии. Учетная политика предприятия. Бухгалтерские документы и учетные регистры. Бухгалтерский баланс.	8	4	2/2*	2/2*	4	проблемная лекция, подготовка рефератов и докладов, составление глоссария

2	Счета бухгалтерского учета. Синтетический и аналитический учет	8	4/2*	2	2/2*	4	проблемная лекция, подготовка рефератов и докладов, тестирование
3	Учет денежных средств, расчетных, кредитных и внешнеторговых операций. Учет труда и заработной платы	13	8/4*	2/2*	6/2*	5	проблемная лекция, подготовка рефератов и докладов, тестирование
4	Учет основных средств и нематериальных активов. Учет материально-производственных запасов. Учет затрат на производство, выпуск и реализацию продукции.	13	8/6*	2/2*	6/4*	5	проблемная лекция, подготовка рефератов и докладов, тестирование
5	Документальная ревизия и инвентаризация	13	8/4*	2/2*	6/2*	5	Проблемная лекция, творческое задание, подготовка рефератов и докладов, тестирование

							ние, задачи
6	Судебно-бухгалтерская экспертиза	17	12/6*	6/2*	6/4*	5	проблемная лекция, творческое задание, подготовка рефератов и докладов, практические задачи, тестирование
Итого:		72	44	16/10*	28/16*	28	Зачет

* - Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) в интерактивной форме.

6.2. Тематический план дисциплины «Судебная бухгалтерия» для заочной формы обучения:

Курс 4, Семестр 7. Срок обучения 6 лет. Форма промежуточной аттестации. Зачет. Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

№ п/п	Наименование разделов и тем	Общее кол-во часов	Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия)			Кол-во час. на сам. работу	Форма контроля
			кол-во аудиторных часов	в том числе лекции	в том числе семинар. (практ.)		

					занятия		
1	Предмет, метод бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии. Учетная политика предприятия. Бухгалтерские документы и учетные регистры. Бухгалтерский баланс.	11	2	-	2	9	Теоретический опрос
2	Счета бухгалтерского учета. Синтетический и аналитический учет	11	2	-	2	9	Теоретический опрос
3	Учет денежных средств, расчетных, кредитных и внешнеторговых операций. Учет труда и заработной платы	11	2	-	2	9	Теоретический опрос
4	Учет основных средств и нематериальных активов. Учет материально-производственных запасов. Учет затрат на производство, выпуск и реализацию продукции.	11	2	-	2	9	Теоретический опрос
5	Документальная ревизия и инвентаризация	14	4	2	2	10	Теоретический опрос
6	Судебно-бухгалтерская экспертиза	16	6	2	4	10	Теоретический опрос

Итого:	72	12	4	8	56	Зачет
---------------	-----------	-----------	----------	----------	-----------	--------------

* - Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) в интерактивной форме.

Курс 2. Семестр 3. Срок обучения 4 года, СПО. Форма промежуточной аттестации. Зачет. Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

Курс 2. Семестр 3. Срок обучения 4 года, ВПО. Форма промежуточной аттестации. Зачет. Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

№ п/п	Наименование разделов и тем	Общее кол-во часов	Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия)			Кол-во час. на сам. работу	Форма контроля
			кол-во аудиторных часов	в том числе лекции	в том числе семинар. (практ.) занятия		
1	Предмет, метод бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии. Учетная политика предприятия. Бухгалтерские документы и учетные регистры. Бухгалтерский баланс.	11	2	-	2	9	Теоретический опрос
2	Счета бухгалтерского учета. Синтетический и аналитический учет	11	2	-	2	9	Теоретический опрос

3	Учет денежных средств, расчетных, кредитных и внешнеэкономических операций. Учет труда и заработной платы	12	2	-	2	10	Теоретический опрос
4	Учет основных средств и нематериальных активов. Учет материально-производственных запасов. Учет затрат на производство, выпуск и реализацию продукции.	12	2	-	2	10	Теоретический опрос
5	Документальная ревизия и инвентаризация	14	4	2	2	10	Теоретический опрос
6	Судебно-бухгалтерская экспертиза	14	4	2	2	10	Теоретический опрос
Итого:		72	10	4	6	58	Зачет

* - Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия) в интерактивной форме.

7. Содержание дисциплины

Тема 1. Предмет, метод бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии. Учетная политика предприятия

Лекция (вид лекции — проблемная лекция (2 часа/2*):

1. Судебная бухгалтерия как отрасль научных знаний и учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке юристов.

2. Задачи и структура учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия», ее взаимосвязь с экономическими и юридическими дисциплинами. Предмет «Судебной бухгалтерии».
3. Понятие и виды хозяйственного учета, предмет и метод бухгалтерского учета.
4. Методы «Судебной бухгалтерии».
5. Функции «Судебной бухгалтерии».
6. Правовые основы «Судебной бухгалтерии».

Практическое (семинарское) занятие (вид семинара — подготовка рефератов, сообщений (2 часа/ 2*):

1. Задачи и структура, предмет «Судебной бухгалтерии».
2. Методы «Судебной бухгалтерии».
3. Международные принципы ведения бух. учета.
4. Учетная политика предприятия.
5. Классификация нормативно-правовых актов, касающихся «Судебной бухгалтерии», по юридической силе и их общая характеристика.

Самостоятельная работа обучающихся (4 часа):

При самостоятельном изучении темы необходимо уяснить:

Почему судебная бухгалтерия является прикладной дисциплиной?

2. Какова роль учета в управлении предприятием?
3. История развития судебной бухгалтерии.
4. Что такое метод судебной бухгалтерии?
5. Какие измерители применяются в оперативном учете?
6. Какие цели преследуют оперативный, статистический, бухгалтерский и налоговый виды учетов?
7. Что является общим у всех видов хозяйственного учета и какие у них отличия?
8. Почему данные оперативного учета не выходят за рамки предприятия?
9. Какие защитные функции бухгалтерского учета вы знаете?
10. Данные какого вида учета чаще всего используются при раскрытии и расследовании преступлений и правонарушений?
11. Что составляет предмет бухгалтерского учета?
12. Как классифицируются средства хозяйствующего субъекта по источникам своего образования?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. История развития судебной бухгалтерии.
2. Судебная бухгалтерия — теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.

3. Предмет и метод бухгалтерского учета. Особенности их рассмотрения в дисциплине «Судебная бухгалтерия».
4. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью, совершаемой под видом хозяйственных операций.
5. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке юристов для органов внутренних дел.

Контрольные вопросы:

1. Бухгалтерская документация: первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовая (бухгалтерская) отчетность.
2. Понятие документооборота и требования к его организации. Нарушение последовательности составления взаимосвязанных первичных документов как признак нарушения возможных преступлений.
3. Материальный и интеллектуальный подлоги в документах: признаки и методы выявления.
4. Методы исследования документальных данных (приемы документальной и фактической проверок).
5. Документы налогового учета и налоговые декларации. Порядок внесения изменений и дополнений в налоговый учет и налоговые декларации.
6. Основания и порядок оформления изъятия бухгалтерской документации правоохранительными органами. Изъятие бухгалтерских документов до и после возбуждения уголовного дела.
7. Бухгалтерский баланс.

Рекомендуемая литература к теме:

Основная литература:

1. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.: ил.; 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-98281-349-7, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018)
2. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2014.
3. Нелезина И.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза. – М.: Юнити, 2013.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Вводится в действие с 2001 года ИПБ-БИНФА, 2001. - 176 с., обложка, тираж 230000, 60x90 1/16 ISBN 5-93831-005-9 URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018)

5. Сорокотягин И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник для бакалавров. – М.: Юрайт, 2013.
6. Судебная экспертиза: типичные ошибки/Под ред. Е.Р. Россинской – М.: Проспект, 2014.
7. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.И. Щербакова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 352 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0229-5, 500 экз.
8. Судебная бухгалтерия: учебное пособие / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, Ж.А. Кеворкова и др. ; под ред. А.А. Толкаченко, Ж.А. Кеворкова, В.И. Бобошко. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 240 с. - ISBN 978-5-238-02214-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119013](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119013) (02.04.2018)

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 318 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0095-0, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
2. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись / К.Ю. Цыганков. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. - 384 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0197-9, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
3. Учет финансовых вложений: Комментарии, корреспонденция бухгалтерских счетов: Уч. пос. / Е.А. Мизиковский, О.М. Островский; Институт проф. бухгалтеров и аудиторов России. - М.: ИД Бинфа, 2012 - 176 с.: 60x88 1/16 (о) ISBN 978-5-91430-026-2, 5000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Нормативно-правовые акты и иные правовые документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 27.10.2015) "О Счетной палате Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

3. Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 (ред. от 05.10.2015) "О прокуратуре Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
5. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. От 03.11.2015)URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
6. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

Тема 2. Счета бухгалтерского учета. Синтетический и аналитический учет.

Лекция (вид лекции — проблемная лекция (2 часа):

1. Понятие счетов бухгалтерского учета. Активный и пассивный счет.
2. Взаимосвязь между счетами и бухгалтерским балансом.
3. Запись хозяйственной операции на счета бухгалтерского учета.
4. Корреспонденция счетов.
5. Классификация счетов.

Практическое (семинарское) занятие (вид практического занятия — подготовка рефератов и сообщений, тестирование (2 часов / 2*):

1. Понятие счетов бухгалтерского учета. Активный и пассивный счет.
2. Взаимосвязь между счетами и бухгалтерским балансом.
3. Запись хозяйственной операции на счета бухгалтерского учета.
4. Корреспонденция счетов.
5. Классификация счетов.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
7. Синтетический учет и особенности его ведения.
8. Аналитический учет и особенности его ведения.

Самостоятельная работа обучающихся (4 часа):

При самостоятельном изучении темы необходимо уяснить:

1. Почему счета подразделяются на активные и пассивные?
2. Что называется корреспонденцией счетов?
3. Что такое сальдо?

4. Какова структура счета?
5. Какова структура плана счетов бухгалтерского учета и почему?
6. Каково значение способа двойной записи?
7. Каков порядок записей начального сальдо и хозяйственных операций по активным и пассивным счетам?
8. Назовите особенности активно-пассивных счетов, свернутого и развернутого сальдо.
9. В чем сущность способа двойной записи?
10. В чем главное контрольное значение корреспонденции счетов?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Взаимосвязь баланса и бухгалтерских счетов.
2. Необоснованные записи на счетах бухгалтерского учета как признаки и доказательства преступления.
3. Классификация счетов бухгалтерского учета по объему содержания.
Что понимается под синтетическим и аналитическим учетом?
- 2.Какая связь между аналитическим и синтетическим счетом?
- 3.Почему помимо синтетических и аналитических счетов ведутся еще и субсчета?
4. Какая связь между состоянием аналитического учета и хищениями ценностей?
5. Структура оборотной ведомости.
6. Проверка правильности составления оборотной ведомости.
7. Аналитический учет и отчетность.
8. Взаимосвязь синтетического и аналитического учета и её влияние на способы маскировки преступлений.
9. Необоснованные записи в счетах аналитического учёта как признаки и доказательства преступлений.

Контрольные вопросы:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Синтетический учет и особенности его ведения.
3. Аналитический учет и особенности его ведения.

Рекомендуемая литература к теме:

Основная литература:

1. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.: ил.; 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-98281-349-7, 1000 экз.

URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

2. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0544-9, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

3. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004888-8, 2000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

4. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунова; Под общ. ред. М.П. Переверзева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006907-4, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

5. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2014.

6. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. - 688 с. - ISBN 978-5-394-02182-4. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

7. Нелезина И.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза. – М.: Юнити, 2013.

8. Сорокотягин И.Н. Судебная бухгалтерия: учебник для бакалавров. – М.: Юрайт, 2013.

9. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, Ж.А. Кеворкова и др. ; под ред. А.А. Толкаченко, Ж.А. Кеворкова, В.И. Бобошко. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 240 с. - ISBN 978-5-238-02214-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119013](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119013) (02.04.2018)

10. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-905554-15-5, 300 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский управленческий учет расходов на вознаграждения работников: Монография / Л.Б. Сунгатуллина. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 400 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-9776-0338-6, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
2. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зоновой - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-9776-0282-2, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
3. Судебная экспертиза: типичные ошибки/Под ред. Е.Р. Россинской – М.: Проспект, 2014.
4. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.И. Щербакова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0229-5, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
5. Учет и операционная деятельность в кредитных организациях: Учебное пособие / А.И. Мерцалова, А.Л. Лазаренко. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 416 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0456-5, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Нормативно-правовые акты и иные правовые документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 27.10.2015) "О Счетной палате Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
3. Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 (ред. от 05.10.2015) "О прокуратуре Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
5. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. От 03.11.2015) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

6. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

Тема 3. Учет денежных средств, расчетных, кредитных и внешнеторговых операций. Учет труда и заработной платы.

Лекция (вид лекции — проблемная лекция (2 часа/2*):

1. Порядок ведения кассовых операций. Права и обязанности кассира.
2. Перечень преступлений при ведении кассовых операций.
3. Учет операций по расчетному и специальному счетам.
4. Основные документы, служащие основанием для отражения в учете операций на счетах в банках.
5. Выявление по документам признаков преступления.
6. Учет переводов в пути
7. Учет финансовых вложений.
8. Учет внешнеторговых операций.
9. Учет кредитов и займов, признаки совершения преступлений при выдаче кредитов
10. Акты, регламентирующие оплату и организацию труда.
11. Виды, формы и системы оплаты труда.
12. Отклонения от нормальных условий труда.
13. Учет удержаний из оплаты труда.
14. Выявление хищений, совершаемых в процессе начисления и выплаты заработной платы.

Практическое (семинарское) занятие (вид практического занятия-подготовка рефератов, докладов, тестирование (6 часа/2*):

1. Порядок ведения кассовых операций. Права и обязанности кассира.
2. Перечень преступлений при ведении кассовых операций.
3. Учет операций по расчетному и специальному счетам.
4. Основные документы, служащие основанием для отражения в учете операций на счетах в банках.
5. Выявление по документам признаков преступления.
6. Учет переводов в пути
7. Учет финансовых вложений.
8. Учет внешнеторговых операций.
9. Учет кредитов и займов, признаки совершения преступлений при выдаче кредитов

10. Акты, регламентирующие оплату и организацию труда.
11. Виды, формы и системы оплаты труда.
12. Отклонения от нормальных условий труда.
13. Учет удержаний из оплаты труда.
14. Выявление хищений, совершаемых в процессе начисления и выплаты заработной платы.

Самостоятельная работа обучающихся (5 часов):

При самостоятельном изучении темы необходимо уяснить:

1. На каком счете отражается движение наличных денежных средств?
2. Какие операции с денежными средствами осуществляются по кассе?
3. Какими документами оформляется приход денежных средств в кассу?
4. Что такое материальный подлог в кассовой книге?
5. Какими приемами выявляется интеллектуальный подлог в кассовой книге?
6. Что такое бездокументные записи в кассовой книге?
7. Как оформляется расход денежных средств по кассе?
8. Каков порядок получения наличных денег с расчетного счета?
9. Может ли обязанности кассира выполнять главный бухгалтер?
10. Назовите способы фальсификации кассовых операций.
11. Какие первичные документы являются основанием для начисления заработной платы?
12. Какие первичные документы служат основанием для расчетов по оплате труда?
13. Кто может быть причастен к маскировке хищений, связанных с операциями по оплате труда?
14. Какие приемы исследования подлогов по оплате труда вы знаете?
15. Какова продолжительность отпуска?
16. Что служит основанием для начисления отпускных?
17. Как определяется величина пособия по временной нетрудоспособности?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Особенности наличного денежного обращения в России.
2. Контроль за операциями с денежной наличностью.
3. Методика определения лимита денежных средств в кассе.
4. Заработная плата и хищение денежных средств.
5. Пособия по временной нетрудоспособности: сущность и изменения в методике начисления.
6. Отпускные: порядок расчета и определения срока.

Контрольные вопросы:

1. Порядок ведения кассовых операций. Права и обязанности кассира.
2. Перечень преступлений при ведении кассовых операций.
3. Учет операций по расчетному и специальному счетам.
4. Основные документы, служащие основанием для отражения в учете операций на счетах в банках.
5. Выявление по документам признаков преступления.
6. Учет переводов в пути
7. Учет финансовых вложений.
8. Учет внешнеторговых операций.
9. Учет кредитов и займов, признаки совершения преступлений при выдаче кредитов
10. Первичные документы, служащие основанием для расчетов по оплате труда.
11. Регулирование организации и оплаты труда на предприятиях
12. Выявление хищений, совершаемых в процессе начисления и выплаты заработной платы..

Рекомендуемая литература к теме:

Основная литература:

1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 624 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-9776-0310-2, 100 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
2. Ендовицкий, Д. А. Вознаграждение персонала: регулирование, учет и отчетность, экономический анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Д. А. Ендовицкий, Л. А. Вострикова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 303 с. - ISBN 978-5-238-01211-7. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
3. Право денежного обращения: Курс лекций / И.И. Кучеров. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 256 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0278-5, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
4. Стрелкова, Л. В. Труд и заработная плата на промышленном предприятии [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономика труда», «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / Л. В. Стрелкова, Ю. А.

Макушева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 351 с. - ISBN 978-5-238-01490-6. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

5. Теннент, Д. Управление денежными потоками: Как не оказаться на мели [Электронный ресурс] / Джон Теннент ; Пер. с англ. — М. : АЛЬПИНА ПАБ ЛИШЕР, 2014. — 208 с. - ISBN 978-5-9614-4646-3 URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

6. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков: Учебное пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 302 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0243-5, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

7. Экономика и социология труда: Учебное пособие / А.И. Маскаева, Д.Р. Амирова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 172 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (обложка) ISBN 978-5-16-006422-2, 200 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский учет : учебное пособие / П.Я. Папковская [и др.]; под общ. ред. П.Я. Папковской. - 2-е изд., испр. - Минск: Выш. шк., 2011. – 335 с. - ISBN 978-985-06-1974-7. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

2. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 156 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-009609-4, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

3. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006907-4, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

4. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-16-010784-4, 500 экз.

5. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник/Л.К.Никандрова, М.Д.Акатьева - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 277 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-010043-2 URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

6. Экономика и управление человеческими ресурсами: Учебное пособие / А.М. Асалиев, Г.Г. Вукович, Т.Г. Строителева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 143 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006913-5, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Нормативно-правовые акты и иные правовые документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 27.10.2015) "О Счетной палате Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
3. Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 (ред. от 05.10.2015) "О прокуратуре Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
5. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. От 03.11.2015) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
6. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

Тема 4. Учет основных средств и нематериальных активов. Учет материально-производственных запасов. Учет затрат на производство, выпуска и реализации продукции. Финансовый результат деятельности предприятия.

Лекция (вид лекции — проблемная лекция (2 часа/2*):

1. Понятие, состав основных средств
2. Учет основных средств при поступлении и выбытии.

3. Амортизация основных средств.
4. Отражение в документах и записях на счетах следов противоправной деятельности.
5. Методы выявления преступлений по хищению основных средств.
6. Понятие, состав нематериальных активов.
7. Учет нематериальных активов при поступлении и выбытии.
8. Амортизация нематериальных активов.
9. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов.

Практическое (семинарское) занятия (вид практического занятия — подготовка рефератов, сообщений, тестирование (6 часов/4*):

1. Понятие, состав основных средств
2. Учет основных средств при поступлении и выбытии.
3. Амортизация основных средств.
4. Отражение в документах и записях на счетах следов противоправной деятельности.
5. Методы выявления преступлений по хищению основных средств.
6. Понятие, состав нематериальных активов.
7. Учет нематериальных активов при поступлении и выбытии.
8. Амортизация нематериальных активов.
9. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов.
10. Понятие, состав материально-производственных запасов предприятия.
11. Первичные документы, в которых отражаются операции с производственными запасами.
12. Хранение материально-производственных запасов.
13. Злоупотребления, встречающиеся по учету и движению материально-производственных запасов и способы их выявления.
14. Понятие, состав затрат на производство и себестоимости продукции.
15. Учет выпуска готовой продукции, ее оценка.
16. Учет операций по отгрузке и реализации готовой продукции.
17. Злоупотребления и хищения при выпуске и реализации готовой продукции.
18. Учет уставного капитала
19. Использование бухгалтерской информации по учету уставного капитала и расчетов с учредителями при выявлении и расследовании экономических преступлений.
20. Финансовый результат деятельности предприятия.
21. Выявление и расследование преступлений в уклонении от уплаты налогов путем искажения данных о доходах или расходах либо сокрытия других объектов налогообложения.

Самостоятельная работа обучающихся (5 часов):

При самостоятельном изучении темы необходимо уяснить:

1. Что включается в понятие «нематериальные активы»?
2. Что относится к категории основных средств?
3. Какое значение имеет оценка основных средств?
4. Что такое износ основных средств, каков порядок начисления износа?
5. Что такое первоначальная, остаточная и восстановительная стоимость основных средств?
6. На каком счете отражается движение основных средств?
7. Назовите первичные документы по учету основных средств.
8. Какие регистры аналитического учета основных средств вы знаете?
9. Какие подлоги совершаются при приобретении, передаче и списании основных средств?
10. Назовите основные приемы исследования учетных документов при выявлении и расследовании незаконных операций с основными средствами.
11. Каков порядок учета нематериальных активов?
12. Как начисляется износ по нематериальным активам?
13. Как отражается на счетах бухгалтерского учета противоправная деятельность при совершении операций с нематериальными активами?
14. Назовите основные приемы выявления противоправной деятельности с нематериальными активами по учетным документам.
15. Какими учетными документами отражается приход производственных запасов?
16. По какой цене учитываются производственные запасы?
17. Что называется производственными запасами?
18. Как осуществляется аналитический учет производственных запасов?
19. Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов.
20. Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Оценка основных средств, ее значение в решении арбитражных споров.
2. Особенности оценки и начисления износа нематериальных активов.
3. Значение регистров в учете основных средств.
4. Использование учетной информации при выявлении и раскрытии хищений денежных средств под видом операций с нематериальными активами.
5. Приобретение производственных запасов за наличный расчет.
6. Значение аналитического учета производственных запасов.

7. Правовое регулирование затрат, включаемых в себестоимость произведенной продукции.
8. Исследование операций по производству и реализации продукции растениеводства.
9. Исследование операций по производству и реализации продукции животноводства.
10. Исследование операций по переработке сельскохозяйственной продукции на перерабатывающих предприятиях.
11. Неучтенная продукция, себестоимость, отчетность.
12. Налоговый контроль за формированием себестоимости продукции.
13. Использование бухгалтерской информации при выявлении хищений готовой продукции.
14. Приемы выявления завышения затрат на производство продукции при расследовании преступлений по уклонению от уплаты налогов.
15. Учетные документы оптовой и розничной торговли и методы их исследования.
16. Аналитический и синтетический учет финансовых результатов от продаж готовой продукции.
17. Основные приемы выявления подлогов в записях на счетах бухгалтерского учета.
18. Смета расходов бюджетной организации.
19. Внебюджетные средства бюджетных организаций, порядок их учета.
20. Отчетность бюджетной организации.

Контрольные вопросы:

1. Понятие, состав основных средств
2. Учет основных средств при поступлении и выбытии.
3. Амортизация основных средств.
4. Понятие, состав нематериальных активов.
5. Учет нематериальных активов при поступлении и выбытии.
6. Амортизация нематериальных активов.
7. Понятие, состав материально-производственных запасов предприятия.
8. Первичные документы, в которых отражаются операции с производственными запасами.
9. Хранение материально-производственных запасов.
10. Злоупотребления, встречающиеся по учету и движению материально-производственных запасов и способы их выявления.
11. Понятие, состав затрат на производство и себестоимости продукции.
12. Учет выпуска готовой продукции, ее оценка.
13. Учет операций по отгрузке и реализации готовой продукции.

14. Злоупотребления и хищения при выпуске и реализации готовой продукции.
15. Учет уставного капитала
16. Использование бухгалтерской информации по учету уставного капитала и расчетов с учредителями при выявлении и расследовании экономических преступлений.
17. Финансовый результат деятельности предприятия.
- 18.** Выявление и расследование преступлений в уклонении от уплаты налогов путем искажения данных о доходах или расходах либо сокрытия других объектов налогообложения.

Рекомендуемая литература к теме:

Основная литература:

1. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.: 60х90 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-010141-5, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
2. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (ВО: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-009144-0, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
3. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 156 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-009609-4, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
4. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004888-8, 2000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018) URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
5. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник/Л.К.Никандрова, М.Д.Акатьева - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 277 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-010043-2 URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

6. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. - 688 с. - ISBN 978-5-394-02182-4. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
7. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 90 с.: 84x108 1/32. - (Бухгалтерский учет и аудит). (о) ISBN 5-16-001064-5, 3000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
8. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 345 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-006578-6, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
9. Юдина, Г. А. Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях [Электронный ресурс] : Учеб. пособие / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, А. В. Швид. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2011. - 93 с. - ISBN 978-5-7638-2135-2. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский учет : учебное пособие / П.Я. Папковская [и др.]; под общ. ред. П.Я. Папковской. - 2-е изд., испр. - Минск: Выш. шк., 2011. – 335 с. - ISBN 978-985-06-1974-7. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
2. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.: ил.; 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-98281-349-7, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
3. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006907-4, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

4. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004855-0, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
5. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 318 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0095-0, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
6. Керимов, В. Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях [Электронный ресурс] : монография / В. Э. Керимов. - М. : ИВЦ «Маркетинг», 2001. - 328 с. - ISBN 5-7856-0244-X URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
7. Керимов, В.Э. Проблемы организации управленческого учета на производственных предприятиях потребительской кооперации (практические аспекты) [Электронный ресурс] : монография / В. Э. Керимов. - М. : МУПК, 2000. - 162 с. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
8. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.И. Щербакова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0229-5, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
9. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов / В.В. Приображенская. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 240 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0371-3, 700 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Нормативно-правовые акты и иные правовые документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 27.10.2015) "О Счетной палате Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
3. Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 (ред. от 05.10.2015) "О прокуратуре Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
5. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. От 03.11.2015)URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
6. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

Тема 5. Документальная ревизия и инвентаризация.

Лекция (вид лекции — проблемная лекция (2 часа/2*):

1. Понятие и виды документальной ревизии. Правовые основы назначения документальной ревизии.
2. Права и обязанности ревизора.
3. Этапы проведения ревизии.
4. Акт документальной ревизии.
5. Основания и порядок назначения документальной ревизии правоохранительными органами. Ее отличие от ревизии, проводимой в порядке хозяйственного контроля.
6. Особенности использования акта документальной ревизии в процессе доказывания по уголовным делам. Требования к акту документальной ревизии.

Практическое (семинарское) занятие (вид практического занятия - творческое задание, подготовка рефератов, сообщений, тестирование, практические задачи (6 часов/2*):

1. Понятие и виды документальной ревизии. Правовые основы назначения документальной ревизии.
2. Права и обязанности ревизора.
3. Этапы проведения ревизии.
4. Акт документальной ревизии.
5. Основания и порядок назначения документальной ревизии правоохранительными органами. Ее отличие от ревизии, проводимой в порядке хозяйственного контроля.
6. Особенности использования акта документальной ревизии в процессе доказывания по уголовным делам. Требования к акту документальной ревизии.

Творческое задание:

1. Документальное оформление изъятия бухгалтерских документов.

Отрабатываемые вопросы:

1. анализ вводной ситуации и определение перечня документов, подлежащих изъятию.

2. составление постановления о производстве изъятия бухгалтерских документов и протокола.

2. Отработка приемов обнаружения искажений результатов инвентаризации

Отрабатываемые вопросы:

1. изучение раздаточных материалов проведенной плановой инвентаризации

2. выявление на основе учетных документов способов искажения результатов инвентаризации и их обсуждение.

3. Выбор методов документальной и фактической проверки.

Отрабатываемые вопросы:

анализ вводных ситуаций (предлагаемых преподавателем) и выбор оптимальных методов и приемов осуществления проверки.

4. Отработка навыков назначения документальных ревизий.

Отрабатываемые вопросы:

1. анализ актов документальных ревизий по уголовным делам;

2. отработка навыков составления постановления о назначении документальной ревизии органами предварительного следствия.

Задачи:

1. При проведении инвентаризации в специализированном магазине "Ч..." члены инвентаризационной комиссии применили выборочный способ, пересчитав количество часов только в двух ящиках. Остальные десять ящиков они для убеждения лишь вскрывали. Затем, умножив количество ящиков (12) на количество штук в одном ящике (50), они записали в инвентаризационную опись: "Часы мужские - 600 шт." Какие элементарные правила были нарушены при проведении инвентаризации и составлении инвентаризационной ведомости? Что может скрываться за этими нарушениями?

2. При проведении инвентаризации на складе "Р..." члены инвентаризационной комиссии установили наличие рыбы на сумму 8000 руб. Подсчитав естественную убыль на 800 руб., члены комиссии записали в инвентаризационную опись наличие рыбы на 7200 руб.

Какие элементарные правила были нарушены при проведении инвентаризации?

3.Инвентаризацией денежных средств в кассе (кассир Ш...) хозрасчетной базы овощторга по состоянию на 14 марта 20__ г. установлена недостача денежных средств в сумме 161.512 руб. За время работы Ш... кассиром базы было проведено семь инвентаризаций кассы, шесть из них не установили недостач или излишков денежных средств, седьмая раскрыла недостачу крупной суммы. Документальной ревизией по движению денежных средств у кассира Ш.. была подтверждена установленная инвентаризацией общая сумма недостачи. Привлеченная в качестве обвиняемой, Ш... оспаривала выводы инвентаризации и документальной ревизии. Было изучено движение денежных средств через кассу за исследуемый период, сопоставлены между собой данные инвентаризаций, кассовые отчеты, кассовая книга, регистрация приходных ордеров, выписки банков и выписки счетов по расчету с овощеторгом. В результате было установлено, что Ш... своевременно не оприходовала полученные из кассы овощеторга деньги. Скрыв тем самым образовавшиеся недостачи. Так, с 16 августа по 8 декабря 1998 г. она не оприходовала на день инвентаризации (8 декабря 20__ г.) 1000 руб., полученные наличными из Центральной кассы овощеторга 2 декабря 20__ г. Эту сумму она оприходовала после инвентаризации в кассовом отчете за период с 18 по 20 декабря 20__ г. Торговые предприятия обычно в обязательном порядке проводят выверку взаиморасчетов на конец квартала и на конец года. Акт выверки прилагается к квартальным и годовым отчетам. Торговая база также выверяла свои расчеты с овощеторгом по состоянию на 1 января 20__ г., при этом отмечено, что за проверяемый период все суммы, полученные из кассы торгога, были оприходованы по кассе базы. Сравнив фактическое наличие денежных средств с учетным остатком кассы по состоянию на 8 декабря 20__ г., инвентаризационная комиссия не произвела сличения прихода денег в кассе от других организаций и поэтому не могла установить образовавшуюся в подотчете кассира недостачу в сумме 1000 руб. Следующая инвентаризация кассы была проведена по состоянию на 18 февраля 20__ г. За период с 8 декабря 20__ г. по 18 февраля 20__ г. кассир Ш... оприходовала 1000 руб., полученные 2 декабря 20__ г., но не оприходовала 2500 руб., полученные из кассы торгога в феврале 20__ г. Проведя инвентаризацию, комиссия также не сверила приход денег в кассу с выписками расчетов с торгогом.

Была ли у кассира Ш... за этот период недостача и если да, то в какой сумме?

4.В ходе расследования уголовного дела выяснилось, что готовая продукция, обнаруженная на складе, выпускалась из неучтенного сырья, а в отделе сбыта были обнаружены документы об отправке такой продукции (после реализации продукции преступники предполагали их уничтожить, но не успели). Следователь поставил перед ревизором вопрос: "Имеются ли расхождения между количеством сырья и материалов, предназначенных для

изготовления изделий, и потребностью в них за 20__ г. в цехе N __ завода "М..."?

Может ли ревизор решить данный вопрос, используя приемы бухгалтерского учета, или нет? Если нет, то почему?

5. По возбужденному уголовному делу, было выяснено, что на заводе "М..." составлялись подложные документы (аварийные и дефектные акты) на уценку металла как непригодного к дальнейшему использованию. Затем его реализовывали частным лицам, колхозам и совхозам по розничной цене, а денежные средства, равные стоимости "уцененного" металла, вносились в кассу предприятия; разница в стоимости металла присваивалась. На момент возбуждения уголовного дела излишки металла были реализованы.

Перед ревизором было поставлено следующее задание: "на основании первичных документов о движении листовой стали сечением 0,5 мм на складе цеха №__ завода "М..." за 20__ г. установить обоснованность списания ее в связи с уценкой". Ревизор, применив метод контрольного сличения остатков материала, установил подложность сведений в акте на уценку. Согласны ли Вы с таким выводом? Если нет, то почему?

6. У зав. производством школы №__ М... при производстве документальной ревизии обнаружилась крупная недостача сахара (3000 кг.). Судя по данным бухгалтерии, эта недостача могла образоваться в течение года. В своих объяснениях ревизору и главному бухгалтеру М... сказала, что сахар отпускался на кухню без взвешивания и недостачу объяснила перерасходом при вложении сахара в различные блюда. Повар подтвердил, что при получении сахара из кладовой вес последнего определялся приблизительно, на "глазок". Таким образом, в общих чертах объяснилась недостача.

Что необходимо предпринять для проверки указанного факта?

7. Следователь поставил перед ревизором следующее задание: "Проверить начисление заработной платы производственному персоналу строительномонтажного управления «С...», исходя из объема выполненных работ и установленных расценок".

Возможно ли давать ревизору такое задание. Если да, то какими документами должен располагать ревизор для выполнения этого задания?

8. Путем недовложения сырья в блюда и за счет других нарушений технологий приготовления пищи на производстве столовой N __ города М... создавались излишки продуктов и готовых изделий, которые реализовывались через буфеты и мелкорозничную сеть. Для сокрытия фактов передачи на лотки неучтенной продукции собственного производства и сырья составлялись накладные и заборные листы, которые уничтожались после реализации товара. С целью изъятия денег из выручки буфетов составлялись бестоварные накладные на фиктивный возврат продукции из буфета на производство.

Какие методы документального и фактического контроля могут быть использованы для выявления неучтенных товаров в местах реализации для определения бестоварности расходных накладных?

Самостоятельная работа обучающихся (5 часов):

При самостоятельном изучении темы необходимо уяснить:

1. Что такое инвентаризация?
2. Основные цели и задачи инвентаризации.
3. Сроки проведения инвентаризации.
4. Порядок проведения инвентаризации.
5. Каков порядок назначения и проведения инвентаризации по требованию правоохранительных органов?
6. Кто отвечает за правильность проведения инвентаризации?
7. Каким документом оформляются результаты инвентаризации?
8. Что такое недостача, излишки, пересортица ценностей?
9. Как отражаются результаты инвентаризации в бухгалтерском учете?
10. Назовите основные ошибки и нарушения, возникающие при проведении инвентаризации.
11. На какие виды можно классифицировать ревизии?
12. Порядок назначения и оформления ревизии.
13. Назовите этапы проведения ревизии.
14. Какими методами учета пользуется бухгалтер-ревизор?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. Инвентаризация в деятельности правоохранительных органов.
2. Излишки и недостачи — что лучше?
3. Оценка материалов инвентаризации оперативным работником БЭП и следователем при решении вопросов о возбуждении уголовного дела.
4. Документальная ревизия – форма последующего финансового контроля.

Контрольные вопросы:

1. Понятие и виды документальной ревизии. Правовые основы назначения документальной ревизии.
2. Права и обязанности ревизора.
3. Этапы проведения ревизии.
4. Акт документальной ревизии.
5. Основания и порядок назначения документальной ревизии правоохранительными органами. Ее отличие от ревизии, проводимой в порядке хозяйственного контроля.

6. Особенности использования акта документальной ревизии в процессе доказывания по уголовным делам. Требования к акту документальной ревизии.

Рекомендуемая литература к теме:

Основная литература:

1. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.: ил.; 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-98281-349-7, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
2. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие/Маслова Т. С., Мизиковский Е. А. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0187-0, 40 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
3. Криминалистика: Учебник / Т.В. Аверьянова, Е.Р. Россинская, Р.С. Белкин, Ю.Г. Корухов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2013. - 928 с.: ил.; 70x100 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-334-8, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
4. Макоев, О. С. Контроль и ревизия [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 060400 «Финансы и кредит» / О. С. Макоев; под ред. В. И. Подольского. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 256 с. - ISBN 978-5-238-01302-2. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
5. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, Ж.А. Кеворкова и др. ; под ред. А.А. Толкаченко, Ж.А. Кеворкова, В.И. Бобошко. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 240 с. - ISBN 978-5-238-02214-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119013> (02.04.2018)
6. Учет и операционная деятельность в кредитных организациях: Учебное пособие / А.И. Мерцалова, А.Л. Лазаренко. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 416 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0456-5, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Дополнительная литература:

1. Правовое регулирование финансового контроля в РФ: проблемы и перспективы: Моногр./ Л.Л. Арзуманова и др.; Отв. ред. Е.Ю. Грачева. - 2-е изд., доп. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2015. - 384 с.: 60x90 1/16. (о) ISBN 978-5-91768-515-1, 100 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Нормативно-правовые акты и иные правовые документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 27.10.2015) "О Счетной палате Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
3. Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 (ред. от 05.10.2015) "О прокуратуре Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
5. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. От 03.11.2015) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
6. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

Тема 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Лекция (вид лекции — проблемная лекция (6 часов/2*):

Лекция 1 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Формы использования специальных бухгалтерских познаний
5. Требования, предъявляемые к эксперту–бухгалтеру
6. Права и обязанности эксперта-бухгалтера в судопроизводстве
7. Основания отвода эксперта

8. Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера

Лекция 2. Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Лица, имеющие право назначать судебно- бухгалтерскую экспертизу и порядок ее назначения
2. Производство СБЭ
3. Основная (первоначальная) судебно-бухгалтерская экспертиза
4. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы, условия их назначения
5. Комиссионная и комплексная судебно-бухгалтерские экспертизы
6. Основные вопросы, ставящиеся следователем перед экспертом-бухгалтером.
7. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Этапы производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

Лекция 3. Объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Классификация бухгалтерских документов
2. Порядок изъятия бухгалтерских документов
3. Способы подделки документов
4. Использование учетных данных при выявлении и расследовании экономических преступлений в сфере производства
5. Основные способы хищений при производстве продовольственной продукции
6. Криминалистическое исследование материалов документов

Практическое (семинарское) занятие (вид практического занятия — творческое задание, подготовка рефератов и сообщений, тестирование, практические задачи (6 часов/4 *):

Занятие 1 Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета

Занятие 2 Правовой статус эксперта-бухгалтера

1. Формы использования специальных бухгалтерских познаний
2. Требования, предъявляемые к эксперту–бухгалтеру
3. Права и обязанности эксперта-бухгалтера в судопроизводстве
4. Основания отвода эксперта
5. Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера

Занятие 3. Назначение и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы

2. Лица, имеющие право назначать судебно- бухгалтерскую экспертизу и порядок ее назначения
3. Производство СБЭ
4. Основная (первоначальная) судебно-бухгалтерская экспертиза
5. Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы, условия их назначения
6. Комиссионная и комплексная судебно-бухгалтерские экспертизы
7. Основные вопросы, ставящиеся следователем перед экспертом-бухгалтером.
8. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Этапы производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

Творческое задание:

Ознакомление с результатами судебно-бухгалтерских экспертиз по экономическим преступлениям.

Отрабатываемые вопросы:

- 1.отработка навыков составления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 2.постановка вопросов на разрешение эксперта-бухгалтера применительно к конкретной ситуации.

Задачи:

1.В период с 1 октября 20__ г. по 10 июня 20__ г. председатель кооператива “З...” Ц... и заведующий складом этого кооператива Щ... систематически расхищали вверенное им имущество кооператива.

Ревизией, проведенной в кооперативе “З...” по состоянию на 10 июня 20__ г.,выявлена недостача на складе продовольственных товаров на сумму 155300 руб. В ходе проведения предварительного следствия Ц... и Щ... были допрошены в качестве обвиняемых и после ознакомления с актом ревизии показали, что ревизор неправильно применил нормы естественной убыли при вычислении расходов продуктов на складе и не произвел зачет недостачи одних продуктов излишками других, поэтому они, Ц... и Щ... с суммой недостачи, указанной в акте ревизии, не согласны.

Есть ли основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Если да, то напишите постановление о назначении этой экспертизы.

2.Д..., работая директором овощной базы, систематически злоупотреблял своим положением и расхищал вверенные ему материальные ценности в результате чего на базе образовалась недостача овощей.

С целью сокрытия недостачи Д... по сговору с товароведом С.. и бухгалтером Б... составили фиктивные акты на списание картофеля, свеклы, моркови, лука и других овощей, как подвергшихся порче. Д... и Б.. запустили учет в бухгалтерии, создав тем самым благоприятные условия для злоупотребления другим лицам. Ревизией установлена недостача на общую сумму 223675 руб.. Материалы были переданы в прокуратуру.

Есть ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Если да, то напишите постановление о назначении данной экспертизы.

3. При проверке кассы завода «П...» за время с 11 апреля по 8 сентября 20__ года установлена недостача наличных денег у кассира С..... в сумме 554,509 руб. Эта же сумма недостачи подтверждена ревизией согласно акту от 19 сентября 20__ года. В своих показаниях от 23 сентября 20__ года С... недостачу не признала и пояснила, что она, очевидно, не списала по кассовому журналу ряд оплаченных расходных кассовых ордеров, в чем якобы можно убедиться, сопоставив записи в кассовом журнале завода и записями в ее черновой кассовой книге. Кроме того, С... заявила, что при определении суммы недостачи не была учтена выплаченная ею из кассы в июле 1996 года по восьми документам сумма 114,250 руб., своевременно не списанная по кассовому журналу.

Есть ли основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Если да, то напишите постановление для назначения этой экспертизы, сформулировав вопросы, которые должны быть поставлены перед экспертом.

4.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

г.Д.. 4 апреля 20__ г.

Следователь Д... РОВД К..., рассмотрев материалы уголовного дела N __ о хищении материальных ценностей в Д...,-

УСТАНОВИЛ

Работая зав. складом Д... с 1 января 20__ г. по апрель 20__ г. П... систематически расхищал вверенное ему материальные ценности.

Ревизией Д...КБО на 24 марта 20__ г. на складе выявлена недостача кровельного железа на сумму 4950 руб. П... с указанной суммой недостачи не согласился и при допросе объяснил, что ревизоры неправильно применили нормы убыли на коррозию металла и не учли списание кондиционного железа за некондиционное.

Принимая во внимание, что для решения этих вопросов необходимы специальные познания в области бухгалтерского учета, руководствуясь соотв ст. УПК РФ

ПОСТАНОВИЛ

1. Назначить по настоящему делу судебно-бухгалтерскую экспертизу, производство которой поручить старшему бухгалтеру

2. На разрешение эксперта поставить следующие вопросы:

а) правильны ли методы проведения данной ревизии и, если нет, то в чем именно это заключается?

б) правильно ли произведено ревизией списание убыли железа на коррозию?

в) правильно ли произведено списание кондиционного кровельного железа за некондиционное?

г) если в выводах ревизии были допущены ошибки, то какова фактическая сумма недостачи ценностей по складу, которым заведовал П...?

3. Предоставить в распоряжение эксперта уголовное дело N __ на 120 листах. Следователь Д... РОВД К...

Руководствуясь какими статьями УПК РФ была назначена экспертиза? Произведите критический разбор постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

5. Старший следователь прокуратуры города М... в связи с обнаружением недостачи в магазине N __ поставил перед экспертом-бухгалтером следующие вопросы:

1) Обоснованы ли выводы ревизии о недостаче материальных ценностей в сумме 1.728.139 руб. и наличие излишков на сумму 1.786.146 руб. в промтоварном магазине N __ за 24 период с 5 января 200_ года по 14 декабря 20__ года и за кем в этом периоде числились материальные ценности?

2) В какой период, за счет каких товаров возникла в магазине недостача и на какую сумму?

3) Имелись ли в магазине N__ товары, поступление которых в магазин документально не подтверждено. В утвердительном случае, какие это товары и на какую сумму?

4) Полностью ли оприходована выручка по кассе магазина, когда и какими документами это подтверждается?

5) Своевременно и полно ли производилась сдача выручки инкассации банка?

6) Имелся ли в магазине N __ какой-либо внутренний учет отпуска в подотчет продавца материальных ценностей. Если имелся, то как он отражался в бухгалтерском учете магазина?

7) Какой материальный ущерб был причинен Б. в результате хищения?

8) Почему работники бухгалтерии своевременно не заметили недостачи у кассира Б. наличных денег в сумме 2.234.871 руб.?

Какие из перечисленных вопросов не относятся к компетенции эксперта-бухгалтера и почему?

6. На разрешение эксперта-бухгалтера при расследовании одного из уголовных дел были поставлены следующие вопросы:

1) Правильно ли отражена в документах склада и в бухгалтерском учете конкретная операция по оприходованию материалов от разборки здания?

2) Правильно ли исчислена сумма ущерба, причиненного в результате незаконного включения в объем выполненных работ материалов, временно использовавшихся на стройке?

3) Правильно ли исчислен заработок бригады и каждого члена бригады по платежным документам?

4) Какие были допущены отклонения от установленных правил при начислении

заработной платы бригаде или отдельным исполнителям работ?

5) Какова сумма материального ущерба, причиненного строительству установленными при расследовании противозаконными действиями обвиняемых.

Определить размер ущерба, причиненного каждым обвиняемым в отдельности?

6) Каков должен быть порядок ведения бухгалтерского учета в данной строительной организации?

7) Какое количество и в какие сроки в строительной организации проводились инвентаризации. Были ли при этом допущены нарушения?

8) Правильно ли произведено списание материалов на потерю по предъявленным экспертам документам?

Какие из перечисленных вопросов не входят в компетенцию эксперта-бухгалтера и почему?

7. По уголовному делу по факту недостачи товаров в магазине N 8 экспертом-бухгалтером был уменьшен размер причиненного материального ущерба на сумму 860 тыс. руб. по причине, что эта сумма была взыскана с материально-ответственных лиц до возбуждения уголовного дела.

Правильно ли поступил эксперт?

8. При выполнении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу эксперт-бухгалтер подтвердил излишнюю выплату заработной платы рабочим в сумме 111.600 руб. Эта сумма была им исчислена в результате сопоставления записей в лицевых карточках рабочих по начислению заработной платы с записями в сводной ведомости, т.к. Платежные ведомости за проверяемый период не сохранились.

Имел ли эксперт-бухгалтер основания для подтверждения наличия ущерба?

9. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, возбужденному по факту недостачи товаров в магазине N __, эксперт-бухгалтер определил размер материального ущерба без учета естественной убыли от боя посуды в пределах установленных норм, ссылаясь при этом на то, что такой расчет не был составлен ревизором.

Правильно ли поступил эксперт?

10. По уголовному делу, возбужденному в отношении мастера одного из предприятий, было установлено, что он получил со склада для нужд цеха 55.000 м плащевой ткани стоимостью 5.280.000 руб., которая по документам значилась списанной в производство. В процессе ревизии было установлено, что ткань находилась на складе и фактически в цех не передавалась, вследствие чего в бухгалтерском учете были уменьшены затраты на производство. Несмотря на это, экспертом-бухгалтером был определен материальный ущерб в размере 5.280.000 руб.

Правильно ли поступил эксперт?

11. Решить, обосновано ли назначена судебно-бухгалтерская экспертиза в нижеприведенных случаях? Если ее назначение обосновано, определить, какие материалы следует предоставить в распоряжение эксперта-бухгалтера?

1. При снятии остатков в кассе у кассира М. обнаружена недостача 513.000 руб. М. эту сумму недостачи не оспаривает, что и было подтверждено проведенной документальной ревизией. Бухгалтерская экспертиза назначена для установления окончательного размера недостачи.

2. Следственным путем установлены факты хищений мануфактуры со склада швейной фабрики. Инвентаризацией и документальной ревизией, проведенными по требованию следователя недостача была обнаружена, а излишки отсутствовали. Обвиняемый с выводами ревизии не согласился. Бухгалтерская экспертиза назначена в связи с этими возражениями обвиняемого.

3. Недостача по магазину, проведенной ревизией, определена в сумме 980.000 руб. Обвиняемый оспаривает размер недостачи, поясняя, что ревизор не принял к зачету не прошедшие по учету, но утвержденные акты о порче товаров на 645.000 руб., неправильно определил период образования недостачи и в связи с этим неполно начислил естественную убыль. Бухгалтерская экспертиза назначена в связи с этими возражениями обвиняемого.

12. Какие из перечисленных вопросов не входят в компетенцию эксперта-бухгалтера и почему?

1. Установить механизм образования излишков меховых изделий в процессе их раскрытия работниками ателье "ГУ"?

2. Какие лица и в каком объеме обязаны возместить ущерб, причиненный, по уголовному делу?
 3. Установить, подтверждаются ли показания К... о том, что на момент передачи им материальных ценностей по магазину у него имелась недостача в сумме 200000 руб.?
 4. Не являются ли излишки товарно-материальных ценностей, результатом применения ненадлежащих норм естественной убыли или списания испорченных продуктов согласно акту от 4 июня 20__ г.?
 5. Имело ли место в договорных отношениях предприятий переуступка долга?
 6. Если принять во внимание заключение технологической и товароведческой экспертиз, то на какую сумму не было учтено изготовленной продукции?
 7. Соответствует ли действительности отчет предприятия о выполнении плана, и если нет, какова степень фактического выполнения плана?
 8. Имеются ли расхождения данных бухгалтерского учета с фактическими остатками товаров с учетом списания их в связи с порчей?
 9. Имеет ли место недостача денежных средств на данном предприятии, если да, то в какой период она образовалась, какова сумма ущерба, причиненного предприятию?
 10. Каким образом недостача товарно-материальных ценностей должна была найти отражение в бухгалтерском учете, в частности недостача товаров, обнаруженная в период инвентаризации от 10 ноября 20__ г., и какое в действительности отражение она нашла в бухгалтерском учете?
- 13.**Какие из перечисленных вопросов относятся к компетенции ревизора, а какие к компетенции эксперта-бухгалтера и почему?
1. Установить полноту оприходования кассиром Д... денежных средств, полученных по чекам из банка в период с 28 июля 20__ г. по 20 февраля 20__ г.?
 2. Какова недостача денежных средств, завуалированная не правильными записями в кассовой книге, за период работы кассира Ю... с 30 мая 20__ г по 1 ноября 20__ г?
 3. Законно ли списание 145280 руб. с подотчета главного бухгалтера совхоза «М.» К.. за 20__ г.? При необоснованном списании этой суммы указать способ записи в учетных регистрах и соответствие его нормативным актам?
 4. По данным бухгалтерских документов установить, кто из депонентов получил заработную плату за период с марта по май 20__ г.?
 5. Правильно ли сделан зачет недостачи выявленными излишками строительных материалов в сличительной ведомости заведующего складом № 4 СУ № __ в, период с 28 февраля по 1 ноября 20__ г.?

6. Какие сведения, содержащиеся в том или ином документе, должны найти отражение в других документах, если ход хозяйственной или финансовой операции протекал нормально?
7. Какая документация обязательно должна быть в наличии, если осуществлена определенная хозяйственная и финансовая операция?
8. Кто из материально-ответственных или должностных лиц уполномочен составлять и подписывать те или иные, документы, чьей обязанностью является отражение в документах любого данного этапа хозяйственной или финансовой операции?
9. Соответствует ли постановка бухгалтерского учета материалов на заводе установленному инструкцией порядку, а если имеются отступления, то, оказали ли они влияние на образование ущерба?
10. Определить круг лиц, за кем конкретно числились товарно-материальные ценности и денежные средства в период образования недостачи /ущерба/?
11. Определить материально-ответственных лиц, за которыми числились товарно- материальные ценности и денежные средства по документальным данным?
12. Какие нормативные акты были нарушены налогоплательщиком?
13. Какие объекты налогообложения были сокрыты и в каком размере?
- 14. Какие из перечисленных вопросов не входят в компетенцию эксперта-бухгалтера и почему?**
 1. Не было ли нарушений правил составления и сроков представления материально- ответственными лицами отчетов и отражения их в бухгалтерском учете?
 2. Имелось ли разрешение на открытие торговых точек, а именно палаток от магазина “0...”?
 3. Определить лиц, ответственных за недостачу, и лиц, ответственных за ущерб?
 4. Было ли завышение расценок по отдельным строительным работам /мощение дорог, покраска крыши/?
 5. Соответствуют ли выводы документальной ревизии фактическим обстоятельствам уголовного дела?
 6. Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии требованиям бухгалтерского учета, и если нет, то какие имеются отступления от нормативных документов /постановлений, инструкций и т.п./, регламентирующих постановку учета и отчетности?
 7. Какие требования бухгалтерского учета не выполнены при приеме-сдаче товарно- материальных ценностей, находившихся на складе предприятия в период с 4 февраля по 15 марта 20__ г.?

8. Правильно ли оформлялась выдача сырья на производство, и если нет, то не способствовало ли это образованию недостачи?

9. Является ли деятельность фирмы торгово-закупочной?

10. Установить отрицательные экономические последствия совершенных злоупотреблений и их объем, в частности невыполнение производственного плана и установить правильность его составления?

15. По уголовному делу, связанному с хищениями, на разрешение эксперта-бухгалтера были поставлены следующие вопросы. Какие из перечисленных вопросов не входят в компетенцию эксперта-бухгалтера.

1. Имел ли право П. производить оплату фактически работающих лиц за счет включения в ведомости на расчет вымышленных лиц?

2. Имел ли право П. оплачивать командировки в сельскую местность из расчета 150000 рублей в сутки?

3. Подтверждает ли экспертиза сумму хищения, установленную в обвинительном заключении?

4. Правильно ли была в соответствии с действующими положениями обусловлена оплата труда по 250000, а затем 20% от стоимости реализованной продукции, изготовленной бригадой рабочих?

5. Подлежит ли включению подрядчиком в объем выполненных работ, стоимость материалов, полученных от заказчика, которые не оплачены через банк, а зачтены в актах формы №2 в уменьшение оплаты за выполненные работы?

6. Подтверждает ли судебно-бухгалтерская экспертиза выводы документальной ревизии от 15 августа 20__ г. Если подтверждает, то в какой сумме, и кто является материально ответственным лицом за ценности?

7. Обоснованно ли начислена и выдана заработная плата рабочим, указанным в прилагаемом списке, в мае 20__ г., если нет, то какая сумма необоснованно выплачена каждому и за какую работу?

16. В связи с обнаружением недостачи в магазине перед экспертом - бухгалтером были поставлены следующие вопросы. Все ли из перечисленных вопросов относятся к компетенции эксперта-бухгалтера или нет? Обоснуйте свое мнение.

1. Обоснованы ли выводы ревизии о недостаче материальных ценностей на сумму 17281 руб. и об излишках на сумму 17861 руб. в универсальном магазине "М.." за период с 10 февраля 20__ г. по 14 февраля 20__ г.: за кем в этом периоде числились материальные ценности.

2. В какой период, за счет каких товаров возникла в магазине недостача и на какую сумму.

3. Имелись ли в универсальном магазине "М..." товары, поступление которых в магазин документально не подтверждено, и если да, то какие это товары и на какую сумму.

4. Полностью ли оприходована выручка по кассе магазина, когда и какими документами это подтверждается.

5. Своевременно и полно ли производилась сдача выручки инкассатору банка.

6. Велся ли в магазине какой-либо внутренний учет отпуска материальных ценностей в отчет продавцам. Если велся, то как это согласуется с бухгалтерским учетом магазина.

7. Имел ли право ревизор произвести взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы.

17. Правильно ли ниже поставлены вопросы и находятся ли они в компетенции эксперта-бухгалтера?

1. Имеются ли в постановке бухгалтерского учета и контроля на предприятии "Т..." недостатки и нарушения, послужившие причиной и условиями хищения?

2. Какие недостатки в учете и контроле привели к хищению?

3. Имеются ли в учете и контроле нарушения, создающие возможность для хищения, и кому именно?

18. На вопрос о недостатках в учете, способствовавших образованию и сокрытию недостачи, эксперт-бухгалтер дал ответ: "Причинами, способствовавшими нанесению ущерба школе-интернату в сумме 120000 руб., является недобросовестное отношение к своим служебным обязанностям перечисленных выше должностных лиц."

Правильно ли дан ответ экспертом-бухгалтером?

19. В заключение судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному делу, возбужденному по факту недостачи ценностей у кладовщика Ц..., содержится следующая запись: "Емкость бочек в закупочной квитанции не указана; качество бочкотары, ее емкость может определить специалист соответствующей квалификации, после чего следствием может быть определено наличие или отсутствие материального ущерба по операциям с закупкой бочкотары".

Правильно ли поступил эксперт-бухгалтер?

20. На разрешение эксперта-бухгалтера был поставлен вопрос: "Подтверждает ли судебно-бухгалтерская экспертиза выводы ревизии?"

Правильно ли сформулирован вопрос?

Самостоятельная работа обучающихся (5 часов):

При самостоятельном изучении темы необходимо уяснить:

Дайте понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Назовите основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

3. Назовите основные права бухгалтера-эксперта.

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

5. Назовите основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

6. Назовите правовые основы назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

7. Кем назначается судебно-бухгалтерская экспертиза при решении арбитражных споров?

8. Расскажите порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском судопроизводстве.

9. По каким параметрам должно быть оценено заключение эксперта-бухгалтера?

10. Расскажите структуру заключения эксперта-бухгалтера.

11. Назовите основные положения постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

12. Куда надо обращаться следователю за проведением судебно-бухгалтерской экспертизы?

13. Перечислите основные права эксперта-бухгалтера.

14. Обязанности эксперта-бухгалтера и меры ответственности за их невыполнение.

15. Какие вопросы ставятся на разрешение бухгалтеру-эксперту?

16. Обязательно ли используется заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств?

Темы докладов, рефератов, сообщений.

1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в России.

3. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.

4. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.

5. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.

6. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности.

7. Особенности назначения экспертизы по налоговым правонарушениям и преступлениям.

8. Дополнительная и повторная экспертизы.

9. Понятие, значение, структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Контрольные вопросы:

1. Сущность, предмет, метод и основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Правовая основа государственной судебно-экспертной деятельности.
3. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Основания отвода эксперта.
4. Основные вопросы, ставящиеся следователем перед экспертом-бухгалтером.
5. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Этапы производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Виды учетных документов и материалов, относящихся к общим и специальным объектам исследования.
7. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу. Структура заключения и требования, предъявляемые к его содержанию.
8. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

Рекомендуемая литература к теме:

Основная литература:

1. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография / Т.В. Котенева, Е.В. Черномырдина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 208 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Юриспруденция). (обложка) ISBN 978-5-16-009056-6, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
2. Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / Е. П. Нелезина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. - 167 с. - ISBN 978-5-238-01845-4 URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
3. Прорвич, В. А. Судебно-оценочная экспертиза. Правовые, организационные и научно-методические основы [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 030502 «Судебная экспертиза», 030500 «Юриспруденция» / В. А. Прорвич. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2012. - 399 с. - ISBN 978-5-238-01527-9. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

4. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие/ А.А. Савин. – М.: Вузовский учебник, 2014. – 263 с.
5. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, Ж.А. Кеворкова и др. ; под ред. А.А. Толкаченко, Ж.А. Кеворкова, В.И. Бобошко. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 240 с. - ISBN 978-5-238-02214-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119013](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119013) (02.04.2018)
6. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: Монография / Е.Р. Россинская. - 3-е изд., доп. - М.: НОРМА: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 736 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-458-1, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
7. Судебная экспертиза: Курс общей теории / Т.В. Аверьянова. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 480 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-013-2, 300 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский учет : учебное пособие / П.Я. Папковская [и др.]; под общ. ред. П.Я. Папковской. - 2-е изд., испр. - Минск: Выш. шк., 2011. – 335 с. - ISBN 978-985-06-1974-7. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
2. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.: ил.; 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-98281-349-7, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
3. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лулева; Под общ. ред. М.П. Переверзева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006907-4, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
4. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004855-0, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

Нормативно-правовые акты и иные правовые документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 27.10.2015) "О Счетной палате Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
3. Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 (ред. от 05.10.2015) "О прокуратуре Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
5. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. От 03.11.2015) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
6. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

8. Методические указания обучающимся

Методические указания обучающимся должны отразить рекомендации по: подготовке к практическим (семинарским), лекционным занятиям, самостоятельной работе, сдаче зачета или экзамена; выполнению контрольных работ, процессуальных документов.

8.1. Методические рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Само слово "семинар" происходит от латинского "seminarium" - рассадник и связано с функциями "посева" знаний, передаваемых от учителя к обучающимся и "прорастающих" в сознании обучающихся, способных к самостоятельным суждениям, к воспроизведению и углублению полученных знаний.

Семинар, наряду с лекцией является основной формой учебного процесса. Семинар — одна из активных форм учебного процесса. Он призван

способствовать более глубокому изучению сложных и важных разделов учебного курса.

Семинарское занятие по судебной бухгалтерии преследует цель закрепить знания, полученные обучающимся на лекциях и в ходе самостоятельного изучения рекомендованных источников.

Главная задача семинарских занятий — научиться творчески мыслить, рассуждать, самостоятельно анализировать категории, понимать смысл и содержание норм права изучаемой дисциплины, механизм их реализации, использования при решении практических задач.

Составная часть семинаров — углубленное изучение норм права изучаемой дисциплины, содержащихся в различных источниках (Конституции РФ, федеральном законодательстве, нормативно-правовых актах субъектов РФ и органов МСУ), развивать умение правового решения конкретной юридической ситуации.

При подготовке к семинару обучающемуся рекомендуется: уяснить смысл плана семинара, существо поставленных вопросов; ознакомиться с конспектом лекций и соответствующими главами учебных пособий предлагаемых преподавателем; изучить нормативные акты по теме и рекомендованную юридическую литературу.

Семинар представляет собой средство развития у обучающихся культуры научного мышления. Семинар предназначен для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания. Главная цель семинарских занятий по изучаемой дисциплине - обеспечить обучающимся возможность овладеть практическими навыками и умениями использования теоретического знания.

8.2. Методические рекомендации по подготовке к лекционным занятиям

В ходе лекционных занятий обучающийся должен вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Конспект (от лат. conspectus – обзор) - письменный текст, в котором кратко и последовательно изложено содержание основного источника информации.

Выделяют две разновидности конспектирования:

- конспектирование письменных текстов;
- конспектирование устных сообщений (например, лекций).

Конспект может быть кратким или подробным.

В основе процесса конспектирования лежит систематизация прочитанного или услышанного материала. Целью процесса служит приведение в единый порядок сведений, полученных из научной статьи, учебной и методической литературы.

Конспектирование является неотъемлемой формой работы обучающегося в силу того, что в учебном процессе он сталкивается с необходимостью краткого изложения большого объема учебного материала.

Цели конспектирования:

- развитие у обучающегося навыков переработки информации полученной в устном или письменном виде и придание ей сжатой формы;
- выработка умений выделить основную идею, мысль из первоисточника информации;
- формирование навыков составления грамотных, логичных, кратких тезисов;
- облегчение процесса запоминания текста.

Обучающимся следует обратить внимание, на то что дословная запись текста не является конспектом. Только структурированный тезисный текст может называться таковым. При конспектировании письменных источников необходимо обращать внимание на абзацы, их существование призвано облегчить восприятие текста и начало новой мысли автора. Важно учитывать также и то, что одна мысль может быть изложена в нескольких абзацах.

Высокую скорость конспектирования могут обеспечить сокращения (общепринятые, аббревиатуры, стрелочки, указывающие на логические связи, опорные слова, ключевые слова, схемы и т.д.).

Составление конспекта призвано облегчить запоминание текста. Обучающимся рекомендуется после его составления прочесть зафиксированные тезисы несколько раз для полного их усвоения. Допускается подчеркивание тезисов, содержащих основные мысли, выделение их цветным маркером.

Пересказ не является конспектированием статьи, перефразирование возможно с сохранением ее содержания, логических связей с целью сокращения объема.

При использовании в конспекте цитат автора требуется выделение их в кавычки и указание на источник публикации и автора высказывания.

Виды конспектов:

1. **Плановый конспект.** Его выполнение возможно при составлении предварительного плана научной статьи, главы учебного или методического пособия. Каждый вопрос плана раскрывается в соответствующей части конспекта.

2. **Текстуальный конспект.** Прекрасно подходит для конспектирования научных статей, монографий, когда необходимо в полной мере отразить точку зрения автора, облачив ее в форму цитаты.

3. **Тематический конспект.** Его основная задача – найти ответ на поставленный вопрос, решить научную задачу. Число конспектируемых источников в этом случае не ограничивается, имеет значение достижение конечной цели.

4. **Свободный конспект** может содержать в себе элементы вышеперечисленных конспектов. Составление такого конспекта способствует лучшему усвоению и осмыслению материала.

Порядок составления конспекта письменного материала:

1. **Предварительное знакомство с текстом** с целью определения степени его сложности, научности и выбора вида конспектирования.

2. **Повторное прочтение и анализ** исследуемого материала позволит сосредоточиться на главной мысли текста и определиться с разбивкой текста на смысловые единицы.

3. **Выделение тезисов**, передающих краткое содержание материала

Ясность, краткость, логическая связанность тезисов – основные характеристики конспекта. При конспектировании письменного материала необходимо обращать внимание не только на основные положения текста, но и на доказательства, примеры, цитаты, мнения ученых и практиков.

Указания по конспектированию лекций:

- не нужно стараться записать весь материал, озвученный преподавателем. Как правило, лектором делаются акценты на ключевых моментах лекции для начала конспектирования;

- конспектирование необходимо начинать после оглашением главной мысли лектором, перед началом ее комментирования;
- выделение главных мыслей в конспекте другим цветом целесообразно производить вне лекции с целью сокращения времени на конспектирование на самой лекции;
- применение сокращений приветствуется;
- нужно избегать длинных и сложных рассуждений;
- дословное конспектирование отнимает много времени, поэтому необходимо опускать фразы, имеющие второстепенное значение;
- если в лекции встречаются неизвестные термины, лучше всего отметить на полях их существование, оставить место для их пояснения и в конце лекции задать уточняющий вопрос лектору.

Конспектирование и рецензирование, таким образом, это процесс выделения основных мыслей текста, его осмысления и оценки содержащейся в нем информации. Данный вид учебной работы является видом индивидуальной самостоятельной работы студента.

8.3. Методические рекомендации по составлению словарей (глоссария)

Словарь — собрание слов (обычно в алфавитном порядке), устойчивых выражений с пояснениями, толкованиями или с переводом на другой язык (Ожегов С. И., Шведова Н. Ю. Толковый словарь русского языка).

Юридический словарь – это словарь, служащий в качестве источника информации о терминах, применяемых в сфере юриспруденции.

Как правило, обучающиеся получают задание составить словарь терминов по конкретно заданной теме в рамках курса дисциплин, преподаваемых кафедрой уголовно-правовых дисциплин. В этом случае происходит систематизация знаний обучающихся ввиду активизации их самостоятельной работы с источниковой базой, а именно, с нормативно-правовыми актами, международными договорами и др.

В состав словаря должны включаться специальные слова и значения, которые являются узкопрофессиональными терминами бухгалтерии. Значение слова должно раскрываться в кратком определении, достаточном для понимания самого слова и его употребления. Нельзя требовать от составителя словаря сведения для всестороннего знакомства с самим называемым определением.

Определения слов должны охватывать те значения, которые официально установлены в нормативно-правовых актах. Авторские определения должны в обязательном порядке содержать указания на фамилию автора и источник их опубликования.

После толкования слова в исключительных случаях можно прибегнуть к примерам, иллюстрирующим употребление термина.

В скобках, следующих за словом, которому дается определение можно указывать равнозначные термины, устоявшиеся в юридической науке и практике, в законодательстве, имеющее то же значение, что и толкуемое слово.

Перед описанием терминов необходимо указать на используемые сокращения.

8.4. Методические рекомендации по подготовке к аудиторным занятиям в интерактивной форме

Интерактивное обучение – это диалоговое обучение, в ходе которого осуществляется взаимодействие преподавателя и обучающихся и взаимодействие обучающихся друг с другом. При интерактивном обучении в совместный активный процесс познания должны быть вовлечены практически все участники занятия. Совместная деятельность обучающихся в процессе освоения учебного материала означает, что каждый участник вносит свой индивидуальный вклад в изучение и объяснение выбранного предмета, идет обмен знаниями, идеями, способами решения задач.

Проблемная лекция представляет собой лекционное занятие, предполагающее привлечение преподавателем аудитории к решению серьезной научной проблемы, определяющей тему занятия. При этом проблемные вопросы отличаются от информационных отсутствием готовой схемы решения. Проблемные вопросы – это вопросы, ответы на которые не содержатся ни в прежних знаниях обучающихся, ни в предъявляемой им информации (запись на доске, таблицы и т.п.) и вызывают интеллектуальные затруднения. Как правило, в каждом учебно-установочном материале лектор касается сущности той или иной научной проблемы, раскрывает возможные пути ее решения, показывает теоретическую и практическую значимость достижений, т. е. каждая лекция имеет в определенной мере проблемный характер.

Практическая задача - это педагогическая технология, основанная на моделировании ситуации или использования реальной ситуации в целях анализа данного случая, выявления проблем, поиска альтернативных решений и принятия оптимального решения проблем. Цель -

проанализировать данные ситуации, найденные решения, используя при этом приобретенные теоретические знания.

Метод творческих заданий – это комплексный метод обучения, результатом которого является разработка предложений, создание какого-либо продукта. Результатом творческого задания является создание обучающимся пакета документов виртуальной организации.

Последовательность работы

Стадия работы над проектом	Содержание работы на этой стадии
Подготовка	Определение темы и целей проекта
Планирование	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение источников информации 2. Определение способов сбора и анализа информации 3. Определение способа представления результатов (формы отчета) 4. Установление процедур и критериев оценки результатов и процесса 5. Распределение задач (обязанностей) между членами команды
Исследование	Сбор информации, решение промежуточных задач. Основные инструменты, интервью, опросы, наблюдения, эксперименты
Результаты и выводы	Анализ информации. Формулирование выводов
Отчет	Форма представления результатов (отчета): устный отчет с демонстрацией материалов в виде презентации

Основные требования к созданию проектов

- Наличие значимой в исследовательском, творческом плане проблемы / задачи, требующей интегрированного знания, исследовательского поиска для ее решения;
- Практическая, теоретическая, познавательная значимость предполагаемых результатов. Теоретическая проблема должна иметь конкретное решение, практическая — конкретный результат, готовый к использованию;
- Самостоятельная (индивидуальная, групповая) деятельность обучающихся;
- Структурирование содержательной части проекта (с указанием поэтапных результатов);
- Использование исследовательских методов, предусматривающих определенную последовательность действий:

1. определение проблемы и задач ее исследования (использование в ходе совместного исследования метода «мозговой атаки», «круглого стола»),
2. выдвижение гипотез решения задач,
3. обсуждение методов исследования (статистических и экспериментальных методов, наблюдений и пр.),
4. сбор, систематизация и анализ полученных данных,
5. подведение итогов, оформление результатов, их презентация,
6. выводы, выдвижение новых проблем исследования.

Тестирование - стандартизированное задание, позволяющее измерить уровень знаний обучающихся, совокупность их представлений, знаний, умений и навыков в той или иной области содержания.

Форма тестов: «бумажные»; «звуковые» «компьютерные»

Основные функции тестирования: выявление уровня знаний, умений, навыков обучающегося. Это основная, и самая очевидная функция тестирования. Мотивирование обучающегося к активизации работы по усвоению учебного материала. Дисциплинирует и организует обучающихся, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях, формирует стремление развить свои способности. Актуальность тестовых форм контроля - объективность оценки

Требования к компьютерным тестам: информационность, краткость, надёжность, валидность.

Интерактивное тестирование - средство измерения и контроля знаний, способ вовлечения обучающихся в процесс обучения, развивает психотехнические навыки саморегулирования и самоконтроля.

Тестирование предполагает выбор обучающимся одного правильного варианта из нескольких. Данный вид работы проводится как с целью контроля и оценки успеваемости по определенной теме, или модулю, так и для усвоения знаний. В частности, для достижения последней цели по итогам тестирования с обучающимися проводится работа над ошибками с обозначением правильных ответов и соответствующим объяснением.

8.5. Методические рекомендации по самостоятельной работе

В зависимости от места и времени проведения СРС, характера руководства ею со стороны преподавателя и способа контроля за ее результатами подразделяется на следующие виды:

– самостоятельную работу во время основных аудиторных занятий (лекций, семинаров, лабораторных работ);

– самостоятельную работу под контролем преподавателя в форме плановых консультаций, творческих контактов, зачетов и экзаменов;

– внеаудиторную самостоятельную работу при выполнении обучающимися домашних заданий учебного и творческого характера.

Конечно же, самостоятельность перечисленных выше видов работ достаточно условна, и в реальном образовательном процессе эти виды пересекаются друг с другом.

В целом же, самостоятельная работа обучающихся под управлением преподавателя является педагогическим обеспечением развития целевой готовности к профессиональному самообразованию и представляет собой дидактическое средство образовательного процесса, искусственную педагогическую конструкцию организации и управления деятельностью обучающихся.

8.6. Методические рекомендации по подготовке письменных работ

(рефератов, докладов)

Реферат – это краткое изложение содержания книги, статьи, включающее основные сведения и выводы, необходимые для первоначального ознакомления с первоисточником и определения целесообразности обращения к нему.

Реферат предоставляет количественные и качественные данные об объектах описания, отмечает то новое и существенное, что содержится в источнике.

В зависимости от количества реферируемых источников различают два вида рефератов: реферат-обзор (составляется по нескольким источникам, посвященным одной теме), реферат-резюме (или реферат-конспект), который выполняется по одному источнику.

Реферат-обзор используется для изучения состояния определенной проблемы в научной литературе. Реферат-обзор должен содержать введение, основное содержание и заключение. Объем данного реферата зависит от количества привлеченных источников.

Реферат-резюме используется в случае, когда необходимо представить краткое изложение книги (статьи) и обозначить не только круг вопросов, затрагиваемых автором, но и показать конкретные пути решения обозначенных вопросов, привести идеи авторов.

Реферат-резюме имеет следующую композиционную структуру:

- Библиографическое описание.
- Тема статьи, книги (общая тема издания).

- Вступление (обосновывается выбор темы, исходные данные реферируемого текста, фамилия и инициалы автора, заглавие издания, выходные данные).

- Основное содержание (результаты и выводы автора).

- Иллюстрированный материал (наличие примеров, рисунков, таблицы).

Реферат-резюме является вторичным документом, в нем не допускается изложение субъективной точки зрения референта на проблемы, затронутые в тексте источника.

Язык реферата характеризуется краткостью, простотой, логичностью изложения.

Объем реферата должен быть не более 15 страниц машинописного текста без приложений.

Завершает работу список использованной литературы.

Каждый вопрос плана необходимо выделить в тексте. При цитировании следует давать ссылки на источники.

Работа оформляется на стандартных листах бумаги формата А4 (210×297 мм) в редакторе Word шрифтом Times New Roman 14 пт через 1,5 интервал. Постраничные сноски оформляются шрифтом Times New Roman 10 пт через один интервал. При этом соблюдаются следующие разделы полей: верхнее, нижнее, правое – 2 см, левое – 3 см. В работе используется сплошная нумерация страниц.

9. Фонд оценочных средств

9.1. Вопросы к зачету

1. Понятие «Судебной бухгалтерии» и ее предмет.
2. Задачи и структура «Судебная бухгалтерия», ее взаимосвязь с экономическими и юридическими дисциплинами.
3. Методы «Судебной бухгалтерии».
4. Правовые основы «Судебной бухгалтерии».
5. Учетная политика предприятия.
6. Бухгалтерская документация.
7. Требования к оформлению первичных документов.
8. Виды недоброкачественных документов.
9. Материальные и интеллектуальные подлоги в документах.
10. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета.
11. Признаки и методы выявления подлогов в документах.
12. Методы исследования документальных данных.

13. Изъятие бухгалтерской документации правоохранительными органами.
14. Бухгалтерский баланс.
15. Счета бухгалтерского учета.
16. Синтетический учет и особенности его ведения.
17. Аналитический учет и особенности его ведения.
18. Порядок ведения кассовых операций.
19. Денежные документы, предусмотренные порядком ведения кассовых операций.
20. Проверка учета операций с наличными денежными средствами
21. Учет операций по расчетному счету.
22. Учет операций по валютным и специальным счетам в банке.
23. Выявление по кассовым документам признаков преступления.
24. Учет переводов в пути
25. Учет финансовых вложений.
26. Учет внешнеторговых операций.
27. Признаки совершения преступлений при выдаче кредитов и в банковской сфере.
28. Первичные документы для расчетов по оплате труда.
29. Хищения, совершаемые в процессе начисления и выплаты заработной платы.
30. Учет основных средств.
31. Учет нематериальных активов.
32. Учет материально-производственных запасов предприятия.
33. Возможные злоупотребления по учету и движению материально-производственных запасов и способы их выявления.
34. Учет операций по отгрузке и реализации готовой продукции.
35. Использование учетных документов при выявлении и доказывании экономических преступлений.
36. Учет уставного капитала.
37. Формирование и учет финансового результата деятельности предприятия.
38. Искажение финансовых результатов с целью укрытия от налогообложения.
39. Документальная ревизия: сущность, предмет, метод.
40. Основания и порядок назначения документальной ревизии правоохранительными органами.
41. Плановая документальная ревизия.
42. Судебно-бухгалтерская экспертиза: сущность, предмет, метод.
43. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

44. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.
45. Повторная и дополнительная, комиссионная и комплексная судебно-бухгалтерские экспертизы.
46. Правовой статус государственного судебного эксперта
47. Методологические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы
48. Приемы анализа бухгалтерских документов применяемые при производстве непроцессуальных и процессуальных(досудебных и судебных) действий.
49. Правила и методы осмотра, изъятия и предварительного исследования документов
50. Основные цели и задачи криминалистического исследования документов.
51. Виды документов подвергающиеся криминалистическому исследованию. Их характеристика.
52. Виды поддельных документов.
53. Цель проведения технико-криминалистического исследования документов.
54. Методика проведения технико-криминалистического исследования документов.
55. Виды технико-криминалистических исследований в целях установления наличия и способа подделки документов.
56. Виды подделок документов.
57. Основные признаки травления.
58. Признаки химического травления документов.
59. Исследование технической подделки подписей.
60. Исследование подделки оттисков печатей и штаммов.

9.2. Тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

9.3. Примерная тематика рефератов

1. История развития судебной бухгалтерии.
2. Судебная бухгалтерия — теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.
3. Предмет и метод бухгалтерского учета. Особенности их рассмотрения в дисциплине «Судебная бухгалтерия».

4. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью, совершаемой под видом хозяйственных операций.
5. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке юристов для органов внутренних дел.
6. Взаимосвязь баланса и бухгалтерских счетов.
7. Необоснованные записи на счетах бухгалтерского учета как признаки и доказательства преступления.
8. Классификация счетов бухгалтерского учета по объему содержания.
9. Что понимается под синтетическим и аналитическим учетом?
10. Какая связь между аналитическим и синтетическим счетом?
11. Почему помимо синтетических и аналитических счетов ведутся еще и субсчета?
12. Какая связь между состоянием аналитического учета и хищениями ценностей?
13. Структура оборотной ведомости.
14. Проверка правильности составления оборотной ведомости.
15. Аналитический учет и отчетность.
16. Взаимосвязь синтетического и аналитического учета и её влияние на способы маскировки преступлений.
17. Необоснованные записи в счетах аналитического учёта как признаки и доказательства преступлений.
18. Особенности наличного денежного обращения в России.
19. Контроль за операциями с денежной наличностью.
20. Методика определения лимита денежных средств в кассе.
21. Заработная плата и хищение денежных средств.
22. Пособия по временной нетрудоспособности: сущность и изменения в методике начисления.
23. Отпускные: порядок расчета и определения срока.
24. Оценка основных средств, ее значение в решении арбитражных споров.
25. Особенности оценки и начисления износа нематериальных активов.
26. Значение регистров в учете основных средств.
27. Использование учетной информации при выявлении и раскрытии хищений денежных средств под видом операций с нематериальными активами.
28. Приобретение производственных запасов за наличный расчет.
29. Значение аналитического учета производственных запасов.
30. Правовое регулирование затрат, включаемых в себестоимость произведенной продукции.

31. Исследование операций по производству и реализации продукции растениеводства.
32. Исследование операций по производству и реализации продукции животноводства.
33. Исследование операций по переработке сельскохозяйственной продукции на перерабатывающих предприятиях.
34. Неучтенная продукция, себестоимость, отчетность.
35. Налоговый контроль за формированием себестоимости продукции.
36. Использование бухгалтерской информации при выявлении хищений готовой продукции.
37. Приемы выявления завышения затрат на производство продукции при расследовании преступлений по уклонению от уплаты налогов.
38. Учетные документы оптовой и розничной торговли и методы их исследования.
39. Аналитический и синтетический учет финансовых результатов от продаж готовой продукции.
40. Основные приемы выявления подлогов в записях на счетах бухгалтерского учета.
41. Смета расходов бюджетной организации.
42. Внебюджетные средства бюджетных организаций, порядок их учета.
43. Отчетность бюджетной организации.
44. Инвентаризация в деятельности правоохранительных органов.
45. Излишки и недостачи — что лучше?
46. Оценка материалов инвентаризации оперативным работником БЭП и следователем при решении вопросов о возбуждении уголовного дела.
47. Документальная ревизия – форма последующего финансового контроля.
48. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
49. Правовое регулирование судебно-экспертной деятельности в России.
50. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.
51. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.
52. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.
53. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности.
54. Особенности назначения экспертизы по налоговым правонарушениям и преступлениям.
55. Дополнительная и повторная экспертизы.
56. Понятие, значение, структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.

9.4. Тестовые задания

Тема 1: Система и организация бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии

1. Кто из ученых Саратовского юридического института первым внес вклад в создание дисциплины «Судебная бухгалтерия»:
 - а) С.П. Голубятников
 - б) С.П.Фортинский
 - в) В.Б.Любкин
 - г) С.С.Остроумов
2. В рамках какой дисциплины первоначально возникла судебная бухгалтерия?
 - а) бухгалтерский учет
 - б) уголовное право
 - в) криминалистика
 - г) криминология
3. Является ли судебная бухгалтерия отраслью права?
 - а) да
 - б) нет
4. Какой дисциплиной является судебная бухгалтерия?
 - а) правовой
 - б) экономической
 - в) экономико-правовой
5. Что является объектами судебной бухгалтерии?
 - а) бухгалтерский учет и криминалистика
 - б) бухгалтерский учет и криминология
 - в) бухгалтерский учет и статистика
 - г) бухгалтерский учет и экономика
6. Что является предметом судебной бухгалтерии?
 - а) превентивные функция бухгалтерского учета
 - б) защитные функции бухгалтерского учета
 - в) охранительные функции бухгалтерского учета
7. Что является элементами бухгалтерского учета?
 - а) документация, счета, баланс инвентаризация
 - б) аналитический и синтетический учет
 - в) первичный учет и отчетность
8. Что является методом судебной бухгалтерии?
 - а) совокупность приёмов следствия
 - б) совокупность приёмов выявления признаков преступлений
 - в) совокупность приёмов, определяющих степень ответственности

9. Что составляет правовую основу судебной бухгалтерии?
- а) источники бухгалтерского учета, различных отраслей права
 - б) информация бухгалтерского учета и приемы криминалистики
 - в) нормативно-законодательная база бухгалтерского учета
10. Кто осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации?
- а) Правительство РФ
 - б) Министерство по налогам и сборам
 - в) Государственный комитет по статистике
 - г) Министерство финансов.
11. Что такое учет?
- а) количественная и стоимостная оценка хозяйственных процессов
 - б) фиксирование хозяйственных операций
 - в) наблюдение, измерение, регистрация и систематизация явлений
12. Какие виды хозяйственных учетов существуют?
- а) бухгалтерский и статистический
 - б) оперативно-технический
 - в) производственный
13. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации?
- а) главный бухгалтер
 - б) руководитель организации
 - в) налоговая инспекция
14. Может ли руководитель организации лично вести бухгалтерский учет?
- а) да,
 - б) нет.
15. Входит ли кассир в структуру бухгалтерии?
- а) да,
 - б) нет.
16. Входят ли заведующие складами в структуру бухгалтерии?
- а) да,
 - б) нет.
17. Кому непосредственно подчиняется главный бухгалтер?
- а) налоговой инспекции
 - б) ревизионной комиссии
 - в) руководителю организации
18. За что несет ответственность главный бухгалтер?
- а) отчетность в налоговую инспекцию
 - б) соблюдение методики бухгалтерского учета
 - в) организацию бухгалтерского учета
19. Бухгалтерский баланс представляет собой:

- а) двухстороннюю таблицу, левая часть, которой называется а1082 кт1080 и в1086 ом а правая п1072 ас1089 си1074 во1084 м
 - б) отражение имущества организации
 - в) отражение обязательств организации
 - г) обобщение актива и пассива
20. Бухгалтерский баланс составляют в измерителях:
- а) натуральных
 - б) стоимостных
 - в) в натуральных и денежных
 - г) условных

Тема 2. Учет материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации

1. Основные средства — это часть имущества, используемая организацией в течение периода:
 - а) превышающего 12 месяцев
 - б) не превышающего 12 месяцев
 - в) до полного износа
 - г) технической пригодности
2. По видам основные средства организаций подразделяются на:
 - а) дома, заводы, фабрики, учебные заведения, библиотечные фонды, столовые, поля, леса, парки, пр.
 - б) здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, продуктивный скот, пр.
 - в) новые, старые, бывшие в эксплуатации
3. По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:
 - а) в эксплуатации, запасе, стадии достройки, дооборудования, реконструкции, на консервации
 - б) в организации, у арендатора, у поставщика
 - в) новые, старые, бывшие в эксплуатации
4. В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:
 - а) эксплуатируемые и запасные
 - б) собственные и арендованные
 - в) находящиеся в пользовании и распоряжении
5. В бухгалтерском учете основные средства отражаются по стоимости:
 - а) остаточной
 - б) восстановительной
 - в) первоначальной

6. Что является единицей учета основных средств?
- а) отдельный инвентарный объект
 - б) группа однородных объектов организации
 - в) группа однородных объектов, находящихся в распоряжении одного должностного лица
7. Поступающие в организацию основные средства принимает:
- а) руководитель организации
 - б) комиссия
 - в) руководитель структурного подразделения
8. На основании каких документов бухгалтерия открывает инвентарные карточки основных средств?
- а) акта приемки-передачи основных средств
 - б) технической документации на основное средство
 - в) платежных документов
 - г) акта приемки-передачи основных средств и технической документации
9. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на:
- а) группу однородных основных средств
 - б) каждый инвентарный номер основного средства
 - в) основные средства одного структурного подразделения
10. Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов:
- а) линейный, функциональный, производственный, непроизводственный
 - б) линейный; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
 - в) пропорциональный, уменьшения стоимости, уменьшения нагрузки, сокращения затрат на ремонт
11. Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации при способе:
- а) линейном
 - б) уменьшаемого остатка
 - в) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
 - г) списания стоимости пропорционально объему продукции
12. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере:
- а) пропорционально объему выполненных работ
 - б) пропорционально дням работы
 - в) 1/12 годовой суммы.

13. Арендодатель учитывает сданное в аренду имущество на:

- а) своем балансе в составе собственных основных средств
- б) на забалансовом счете
- в) своем балансе в составе прочих доходов и расходов

14. В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- а) используемые при производстве, предназначенные для продажи, используемые для управленческих нужд организации
- б) хранящиеся на складе, предназначенные для продажи и внутривозвратного потребления
- в) готовая продукция, товары, основные средства

15. Сырье и основные материалы представляют собой:

- а) материальные запасы на складах
- б) отгруженные товары
- в) предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную основу продукта

16. Для учета материально-производственных запасов применяют синтетические счета:

- а) 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 12 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 13 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»
- б) 10 «Материалы», 01 «Основные средства», 07 «Оборудование к установке», 19 –«НДС», 20 «Основное производство», 40 «Выпуск продукции», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- в) 10 «Материалы», 29 «Обслуживающие производства», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые на переработку», 011 «Основные средства, сданные в аренду»

17. Что является основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику?

- а) акт приемки-передачи
- б) товарно-транспортная накладная
- в) коммерческий акт

18. Для получения материалов со склада иногородних поставщиков представитель покупателя предъявляет:

- а) платежное поручение
- б) удостоверение личности
- в) доверенность
- г) товарно-транспортную накладную

19. Принятые кладовщиком материалы оформляют:

- а) карточками складского учета

- б) приходными ордерами
 - в) лимитно-заборными картами
 - г) накладными
20. Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды ежедневно, оформляют:
- а) карточками складского учета
 - б) приходными ордерами
 - в) лимитно-заборными картами
 - г) накладными

Тема 3. Учет производства и продажи продукции

1. Что является объектом калькуляции?
 - а) готовая продукция
 - б) выполненные работы
 - в) отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, работы и услуги
 - г) договорные работы и услуги
2. Расходы организации на производство продукции складываются из следующих элементов:
 - а) цеховые, складские и коммерческие расходы
 - б) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие
 - в) расходы на материалы и содержание аппарата управления
3. Расходы организации на производство продукции лимитируются государством?
 - а) да
 - б) нет
4. Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции расходы организации группируют и учитывают по:
 - а) группам продукции
 - б) цехам и отделам
 - в) статьям калькуляции
5. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, определен:
 - а) Положением о составе затрат
 - б) Инструкцией о составе затрат
 - в) налоговым законодательством
 - г) Законом «О предприятиях и предпринимательской деятельности»
6. Себестоимость единицы продукции определяют в соответствии с:
 - а) налоговым законодательством
 - б) отраслевой методикой
 - в) суммой затрат на производство

7. Планирование и учет готовой продукции ведут в показателях:
- а) натуральных
 - б) условно-натуральных
 - в) стоимостных
 - г) натуральных, условно-натуральных и стоимостных
8. Оценку готовой продукции производят по:
- а) фактической производственной себестоимости и неполной производственной себестоимости,
 - б) фактической производственной себестоимости, оптовым и свободным рыночным ценам
 - в) неполной производственной себестоимости, свободным рыночным ценам
 - г) фактической производственной себестоимости, неполной производственной себестоимости, оптовым ценам реализации, плановой себестоимости, свободным рыночным ценам
9. Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на счете:
- а) 40 «Выпуск продукции»
 - б) 41 «Товары»
 - в) 43 «Готовая продукция»
 - г) 90 «Продажи»
10. Продажа продукции (работ, услуг) производится организациями по:
- а) свободным ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС
 - б) свободным ценам и тарифам, не увеличенным на сумму НДС
11. Для расчетов с покупателями через банк в бухгалтерии выписывают:
- а) расчетные или платежные ведомости
 - б) товарно-транспортные накладные или договора на поставку
 - в) платежные поручения или платежные требования
12. Датой продажи товаров при методе продажи «по отгрузке» является день:
- а) сертификации и подготовки товара к отгрузке
 - б) отгрузки товара или его оплаты
 - в) принятия товара покупателем
13. Датой продажи товаров при методе продажи «по оплате» является день:
- а) предъявления платежных документов
 - б) принятия товара покупателем
 - в) оплаты товаров
14. Расходы на тару и упаковку изделий включают в состав:
- а) расходов на продажу
 - б) готовой продукции
 - в) общепроизводственных расходов
 - г) общехозяйственных расходов
15. Признается доходами организации суммы НДС?
- а) да

б) нет

16. Финансовый результат хозяйственной деятельности определяют по счету:

а) 90 «Продажи»

б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

в) 99 «Прибыли и убытки»

17. Доходы от участия в других организациях можно учитывать по:

а) фактическому поступлению денежных средств

б) предварительному начислению доходов и записи на счетах

в) фактическому поступлению денежных средств, предварительному начислению доходов и записи на счетах

18. Является ли внереализационными доходами возмещение причиненных организации убытков?

а) да

б) нет

19. Обязательно ли проведение инвентаризации в случаях стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями?

а) да

б) нет

в) только в случаях ликвидации стихийного бедствия органами Министерства по чрезвычайным ситуациям

20. Каким образом поступают с излишками, обнаруженными в процессе инвентаризации?

а) зачисляются на затраты производства

б) возмещают виновные лица

в) приходуются, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации, а у бюджетных организаций на увеличение финансирования

г) зачисляются на счет организации, проводившей фактическую проверку состояния хозяйственной деятельности

21. Что такое недостача при инвентаризации?

а) превышение фактических остатков над книжными (бухгалтерскими),

б) превышение книжных остатков над фактическими

22. Как поступают с излишком, выявленным при инвентаризации?

а) приходуются

б) списываются

в) пропорционально распределяется между членами инвентаризационной комиссии

г) поступают в подотчет материально-ответственного лица и используются им по своему усмотрению

23. Допускается ли зачет пересортицы при проведении инвентаризации?

- а) да, но только в виде исключения
б) нет
24. Как производится начисление естественной убыли?
а) после инвентаризации при ее наличии и в пределах недостачи
б) в процессе инвентаризации по любым товарам
в) после инвентаризации и только в отношении испорченных товаров, боя и лома
25. Как оформляются результаты инвентаризации при количественном учете?
а) заключением инвентаризационной комиссии,
б) инвентаризационной описью, актом результатов инвентаризации,
в) инвентаризационной описью, сличительной ведомостью.
26. Основными целями инвентаризации являются:
а) выявление и сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета
б) проверка работы материально-ответственных лиц
в) проверка работы бухгалтерии
г) проверка расхода материалов в соответствии с нормами
27. Работа по инвентаризации состоит из этапов:
а) пересортица, определение количества и качества материалов, определение расхождений между фактическими учетными данными, закупка недостающих материалов
б) подсчет прихода и расхода материальных ценностей, сверка с данными бухгалтерского учета, списание излишков материалов
в) подготовительный, выявление, подсчет и описание материальных средств, оценка описанных средств и определение расхождений между фактическими учетными данными
28. До начала инвентаризации основных средств проверяют:
а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и документов на сданные или принятые организацией средства в аренду и на хранение
б) отражение стоимости основных средств на счете 01 «Основные средства, техническую документацию на них
в) документы по поступлению и выбытию основных средств, начислению амортизации, затраты на ремонт
29. Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна производиться в местах их:
а) приобретения
б) хранения
в) использования
30. Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна производиться в присутствии:

- а) руководителя организации
- б) главного бухгалтера
- в) материально ответственного лица
- г) работников склада

31. Инвентаризация денежных средств, находящихся на расчетных счетах, производится путем сверки:

- а) остатков сумм, числящихся на счетах, с данными выписок банков
- б) остатков сумм, числящихся на счетах, с расчетами по краткосрочным и долгосрочным кредитам
- в) остатков сумм, числящихся на счетах, с расчетами с поставщиками и подрядчиками
- г) остатков сумм, числящихся на счетах, с расчетами с покупателями и заказчиками

Тема 4. Документальная ревизия и судебная экспертиза

1. В какой срок акт ревизии, проведенный по инициативе контрольно-ревизионного органа, которым выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган?

- а) незамедлительно,
- б) в 10-дневный срок,
- в) через 1 месяц,
- г) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.

2. Может ли ревизор применять методы фактической проверки?

- а) да,
- б) нет.

3. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

- а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ,
- б) органы государственной налоговой службы,
- в) все указанные органы.

4. Когда проводится повторная документальная ревизия?

- а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация,
- б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя,
- в) когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестность ревизора по любым мотивам.

5. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

- а) заключением,
- б) постановлением,
- в) описью,
- г) актом,

6. Кем подписывается акт ведомственной и внутрихозяйственной документальной ревизии?
- а) руководителем ведомства,
 - б) ревизором,
 - в) ревизором, главным бухгалтером, руководителем ревизуемого предприятия.
7. Кто подписывает акт вневедомственной ревизии, проводимой КРУ?
- а) руководитель КРУ, главный бухгалтер,
 - б) только ревизор, а руководитель и главный бухгалтер расписываются лишь об ознакомлении с актом,
 - в) руководитель ревизуемого предприятия, ревизор расписывается лишь за ознакомление с актом.
8. Вправе ли руководитель и главный бухгалтер представлять свои возражения по фактам, приведенным в акте ревизии?
- а) не вправе,
 - б) вправе только по ведомственной ревизии,
 - в) вправе, независимо от вида ревизии.
9. Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта?
- а) да,
 - б) нет.
10. Каким документом оформляются результаты аудиторской проверки?
- а) актом аудиторской проверки,
 - б) аудиторским заключением,
 - в) справкой индивидуального аудитора.
11. Обязаны ли аудиторы хранить тайну об операциях аудируемых лиц?
- а) да,
 - б) нет.
12. В течение какого времени после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы должен быть выделен эксперт?
- б) в течение 1 дня,
 - в) в течение 5 дней,
 - г) в течение 1 месяца.
13. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?
- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем,
 - б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.
14. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

- а) да,
б) нет,
в) только в случаях, если это указано в задании.
15. Что может являться основанием отвода эксперта-бухгалтера по делу?
а) обнаружение его некомпетентности,
б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей,
в) все перечисленные случаи,
г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.
16. Какой документ составляет эксперт-бухгалтер, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?
а) справку,
б) постановление,
в) мотивированное сообщение.
17. Имеет ли право эксперт-бухгалтер знакомиться с материалами уголовного дела, относящимся к предмету экспертизы?
а) да,
б) нет
18. Имеет ли право, подозреваемый, обвиняемый, знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы?
а) да,
б) нет,
в) по усмотрению органов предварительного расследования.
19. Допускается ли в заключение эксперта-бухгалтера рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?
а) да,
б) нет.
20. Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?
а) да,
б) нет.
21. Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия?
а) да, по своему усмотрению,
б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда
в) нет.
22. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела,

б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы,

в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

23. Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?

а) в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта,

б) в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

24. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта-бухгалтера?

а) да,

б) нет,

в) только заключение эксперта-бухгалтера,

г) только показания эксперта-бухгалтера.

Критерии оценки теста производится по количеству правильных ответов:

«отлично» 49 –55 (90 %)

«хорошо» 43 –48 (78 %)

«удовлетворительно» 36 –42 (65 %)

«не удовлетворительно» менее 36.

9.6. Фонд оценочных средств (приложение №1).

10. Перечень основной и дополнительной литературы

10.1. Основная литература

1. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зоновой - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-9776-0282-2, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

2. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (ВО: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-009144-0, 500 экз. URL:

<http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

3. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 156 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-009609-4, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

4. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.: ил.; 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-98281-349-7, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

5. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0544-9, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

6. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (обложка) ISBN 978-5-91134-855-7, 700 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

7. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лулева; Под общ. ред. М.П. Переверзева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006907-4, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

8. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004855-0, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

9. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-16-010784-4, 500 экз.

10. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 318 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0095-0, 500 экз. URL:

<http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

11. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник/Л.К.Никандрова, М.Д.Акатьева - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 277 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-010043-2 URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

12. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 624 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-9776-0310-2, 100 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

13. Дорофеев, В.Г. Бюджетный учет и отчетность в финансовых органах [Электронный ресурс] : учеб. пособие / В.Г. Дорофеев. – Минск: Выш. шк., 2012. – 367 с. - ISBN 978-985-06-2101-6. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

14. Ендовицкий, Д. А. Вознаграждение персонала: регулирование, учет и отчетность, экономический анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Д. А. Ендовицкий, Л. А. Вострикова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 303 с. - ISBN 978-5-238-01211-7. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

15. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 688 с. - ISBN 978-5-394-02182-4. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

16. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие/Маслова Т. С., Мизиковский Е. А. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.: 60х90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0187-0, 40 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

17. Криминалистика: Учебник / Т.В. Аверьянова, Е.Р. Россинская, Р.С. Белкин, Ю.Г. Корухов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2013. - 928 с.: ил.; 70х100 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-334-8, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

18. Макоев, О. С. Контроль и ревизия [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060500

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 060400 «Финансы и кредит» / О. С. Макоев; под ред. В. И. Подольского. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 256 с. - ISBN 978-5-238-01302-2. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

19. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись / К.Ю. Цыганков. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. - 384 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0197-9, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

20. Нелезина, Е. П. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / Е. П. Нелезина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. - 167 с. - ISBN 978-5-238-01845-4 URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

21. Право денежного обращения: Курс лекций / И.И. Кучеров. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 256 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0278-5, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

22. Прорвич, В. А. Судебно-оценочная экспертиза. Правовые, организационные и научно-методические основы [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 030502 «Судебная экспертиза», 030500 «Юриспруденция» / В. А. Прорвич. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2014. - 399 с. - ISBN 978-5-238-01527-9. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

23. Стрелкова, Л. В. Труд и заработная плата на промышленном предприятии [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономика труда», «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / Л. В. Стрелкова, Ю. А. Макушева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 351 с. - ISBN 978-5-238-01490-6. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

24. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие/ А.А. Савин. – М.: Вузовский учебник, 2014. – 263 с.

25. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / А.А. Толкаченко, Н.Д. Амаглобели, Ж.А. Кеворкова и др. ; под ред. А.А. Толкаченко, Ж.А.

- Кеворкова, В.И. Бобошко. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 240 с. - ISBN 978-5-238-02214-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119013> ; <http://znanium.com/bookread2.php?book=452680> (02.04.2018)
26. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: Монография / Е.Р. Россинская. - 3-е изд., доп. - М.: НОРМА: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 736 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-458-1, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
27. Судебная экспертиза: Курс общей теории / Т.В. Аверьянова. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 480 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-013-2, 300 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
28. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.И. Щербакова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 352 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0229-5, 500 экз.
29. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-905554-15-5, 300 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
30. Учет и операционная деятельность в кредитных организациях: Учебное пособие / А.И. Мерцалова, А.Л. Лазаренко. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 416 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0456-5, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
31. Учет финансовых вложений: Комментарии, корреспонденция бухгалтерских счетов: Уч. пос. / Е.А. Мизиковский, О.М. Островский; Институт проф. бухгалтеров и аудиторов России. - М.: ИД Бинфа, 2012 - 176 с.: 60x88 1/16 (о) ISBN 978-5-91430-026-2, 5000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
32. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков: Учебное пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 302 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0243-5, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

33. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 345 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-006578-6, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
34. Экономика и социология труда: Учебное пособие / А.И. Маскаева, Д.Р. Амирова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 172 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (обложка) ISBN 978-5-16-006422-2, 200 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
35. Экономика и управление человеческими ресурсами: Учебное пособие / А.М. Асалиев, Г.Г. Вукович, Т.Г. Строителева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 143 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006913-5, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
36. Юдина, Г. А. Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях [Электронный ресурс] : Учеб. пособие / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, А. В. Швид. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2011. - 93 с. - ISBN 978-5-7638-2135-2. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018)

10.2. Дополнительная литература

36. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-010141-5, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
37. Бухгалтерский управленческий учет расходов на вознаграждения работников: Монография / Л.Б. Сунгатуллина. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 400 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-9776-0338-6, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
38. Керимов, В. Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях [Электронный ресурс] : монография / В. Э. Керимов. - М. : ИВЦ «Маркетинг», 2001. - 328 с. - ISBN 5-7856-0244-X URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

39. Керимов, В.Э. Проблемы организации управленческого учета на производственных предприятиях потребительской кооперации (практические аспекты) [Электронный ресурс] : монография / В. Э. Керимов. - М. : МУПК, 2000. - 162 с. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
40. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 90 с.: 84x108 1/32. - (Бухгалтерский учет и аудит). (о) ISBN 5-16-001064-5, 3000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
41. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография / Т.В. Котенева, Е.В. Черномырдина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 208 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Юриспруденция). (обложка) ISBN 978-5-16-009056-6, 500 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
42. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Вводится в действие с 2001 года ИПБ-БИНФА, 2001. - 176 с., обложка, тираж 230000, 60x90 1/16 ISBN 5-93831-005-9 URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
43. План счетов бухгалтерского учета. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 128 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-16-004709-6, 1000 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
44. Правовое регулирование финансового контроля в РФ: проблемы и перспективы: Моногр./ Л.Л. Арзуманова и др.; Отв. ред. Е.Ю. Грачева. - 2-е изд., доп. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2015. - 384 с.: 60x90 1/16. (о) ISBN 978-5-91768-515-1, 100 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
45. Теннент, Д. Управление денежными потоками: Как не оказаться на мели [Электронный ресурс] / Джон Теннент ; Пер. с англ. — М. : АЛЬПИНА ПАБ ЛИШЕР, 2014. — 208 с. - ISBN 978-5-9614-4646-3 URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).
46. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль) (Переплёт) ISBN 978-5-16-009760-2, 12 экз. URL:

<http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

47. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов / В.В. Приображенская. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 240 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0371-3, 700 экз. URL: <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code> (дата обращения: 07.04.2018).

10.3. Нормативно-правовые акты и иные правовые документы

48. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (с учетом поправок, внесенными Законами РФ о поправках к Конституции РФ).

49. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 №63-ФЗ.

50. «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 №174-ФЗ.

51. «Гражданский кодекс Российской Федерации»: часть первая от 30.11.1996 №51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 №14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 №146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2006 №230-ФЗ.

52. «Гражданско-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 14.11.2002 №138-ФЗ.

53. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ

54. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2002 №95-ФЗ.

55. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30.12.2001 №195-ФЗ.

56. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" URL: <http://http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

57. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 27.10.2015) "О Счетной палате Российской Федерации" URL: <http://http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

58. Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 (ред. от 05.10.2015) "О прокуратуре Российской Федерации" URL: <http://http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

59. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018) URL: <http://http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

60. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. От 03.11.2015) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
61. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 08.03.2015) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
62. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
63. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
64. Постановление Правительства РФ от 12.02.1993 N 121 (ред. от 07.06.2001) "О мерах по реализации Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
65. Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями: Постановление Правительства РФ от 23.07.2007 №470.
66. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.
67. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008): Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.
68. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.
69. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.
70. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 №154н.
71. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ

от 09.06.2001 № 44н.

72. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

73. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.

74. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

75. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

76. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

77. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.

78. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

79. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

80. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н.

81. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106н.

82. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)URL: <http://http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

83. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"URL: <http://http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

84. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации URL: <http://http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

85. Приказ Минфина России от 15.06.2012 N 82н (ред. от 29.11.2013) "Об утверждении Регламента Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.07.2012 N 24894)URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
86. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 06.04.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452)URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
87. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
88. Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 N 347 "Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно - экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 05.01.2003 N 4093)URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
89. Приказ Минюста РФ от 17.01.1995 N 19-01-7-95 (ред. от 05.04.2000) "Об учреждениях судебной экспертизы системы Министерства юстиции Российской Федерации" (вместе с "Положением о лабораториях судебной экспертизы и центральных лабораториях судебной экспертизы системы Министерства юстиции Российской Федерации", "Положением о порядке и сроках выплаты доплат за выслугу лет работникам судебно-экспертных учреждений системы Министерства юстиции Российской Федерации")URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
90. Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 N 347 "Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно - экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 05.01.2003 N 4093) Приложение. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно - экспертных учреждениях системы Министерства Юстиции Российской Федерации URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)
91. Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 N 346 "Об утверждении Методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации"Приложение. Методические рекомендации

по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

92. О порядке применения унифицированных первичных учетных документов при оформлении конкретных хозяйственных ситуаций: письмо ФНС РФ от 20.05.2009 №ВЕ-17-3/96@.

93. Об унифицированных формах первичной учетной документации: Письмо ФНС РФ от 27.07.2009 №3-2-09/147.

94. Указание Банка России от 04.09.2013 N 3054-У (ред. от 30.11.2014) "О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Зарегистрировано в Минюсте России 01.11.2013 N 30303) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

95. "Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 16.07.2012 N 385-П) (ред. от 21.10.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 03.09.2012 N 25350) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

96. "Положение о порядке ведения бухгалтерского учета операций, связанных с выпуском и погашением кредитными организациями сберегательных и депозитных сертификатов" (утв. Банком России 30.12.1999 N 103-П) (ред. от 01.06.2005) URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

97. Постановление Пленума ВАС РФ от 04.04.2014 N 23 "О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе"

98. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2010 N 28 "О судебной экспертизе по уголовным делам" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

99. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.04.1996 N 1 (ред. от 16.04.2013) "О судебном приговоре" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

100. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 04.07.1997 N 8 "О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов" URL: <http://www.consultant.ru/search/base/1/> (дата обращения: 07.04.2018)

10.4. Учебно-методическое обеспечение для организации самостоятельной работы обучающихся

1. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.

2. Майлис, Н. П. Введение в судебную экспертизу [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. П. Майлис. — Москва : Юнити-Дана, 2015. — 159 с. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114758> (дата обращения: 04.09.2018).
3. Моисеева, Т. Ф. Основы судебно-экспертной деятельности [Электронный ресурс] : конспект лекций / Т. Ф. Моисеева . — Москва : Рос. гос. ун-т правосудия, 2016. — 191 с. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=439610> (дата обращения: 24.04.2018).
4. Россинская, Е. Р. Настольная книга судьи: судебная экспертиза : теория и практика, типичные вопросы и нестандартные ситуации [Текст] / Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина. — Москва : Проспект, 2016.—458 с.
5. Судебная экспертиза: типичные ошибки. [Электронный ресурс] — Москва : Проспект, 2014. — 544 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/54675> (24.04.2018).
6. Криминалистическая техника [Текст] : учебник / под ред. Ю. Н. Баранова, Т. В. Поповой. — Челябинск : ЧЮИ МВД России, 2009.—860 с.
7. Судебная экспертиза: Курс общей теории / Т.В. Аверьянова. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 480 с URL:<http://znanium.com/bookread2.php?book=407731> (дата обращения: 25.04.2018).
8. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет, А.С. Сливков. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 288 с. URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=452680> (дата обращения: 07.04.2018).

10.5. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Сайты органов судебной власти

Верховный Суд РФ - <http://www.vsrfr.ru/>

Конституционный Суд РФ - <http://www.ksrf.ru/Pages/Default.aspx>

Европейский суд по правам человека - <http://www.espch.ru/>

Астраханский областной суд - <http://oblsud.ast.sudrf.ru/>

Арбитражный Суд Астраханской области - http://www.arbitr.ru/as/subj/?id_ac=5

Сайты органов правоохранительной системы

Министерство Внутренних Дел РФ - <http://www.mvd.ru/>

Министерство юстиции РФ - <http://www.minjust.ru/>

Федеральная служба безопасности РФ - <http://www.fsb.ru/>
Генеральная прокуратура РФ - <http://genproc.gov.ru/>
Прокуратура Астраханской области - <http://www.astrprok.ru/?obl=6>
Федеральная служба РФ по контролю за оборотом наркотиков -
<http://www.fskn.gov.ru>
Федеральная служба судебных приставов России - <http://www.fssprus.ru/>
УФССП по Астраханской области - <http://www.r30.fssprus.ru/>

Образовательные сайты по юриспруденции

- www.findlaw.com – Поиск юридический сайт
- www.lwionline.org – Правила написания юридических документов (Legal Writing Institute)
- www.worldcourts.com - Информация о международных судах
- <http://www.zaprava.ru> - Официальный сайт общероссийского Общественного движения «За права человека».
- www.cedr.co.uk - Центр по урегулированию споров (Centre for Dispute resolution)
- <http://law.edu.ru/>- Сайт Юридическая Россия. Образовательно-правовой портал
- <http://www.advokatrus.ru>. - Интернет-портал «Адвокатура в России»
- <http://www.rsl.ru/> - Сайт Российская государственная библиотека
- <http://juristlib.ru/>- Электронная юридическая библиотека «ЮристЛиб»
- internet-law.ru - "Интернет и право" (повышение уровня юридической грамотности пользователей Интернета)
- russianlaw.net - "Право и Интернет"
- www.academtext.com – библиотека
- <http://www.alldocs.ru/> - Коллекция электронных документов
- <http://www.hro.org/> - Права человека в России
- <http://interlaw.dax.ru/> - Юридический мегапортал
- <http://www.yurclub.ru/> - Виртуальный клуб юристов
- <http://www.allpravo.ru/> - «Право России»
- <http://www.aspirantura.ru/bibl.php> - Электронные библиотеки и энциклопедии
- <http://www.portalus.ru/> - Научная онлайн-библиотека Порталус
- <http://pravo.eur.ru/> - Юридическая электронная библиотека

11. Информационное и программное обеспечение

11.1. Программное обеспечение

Для успешного освоения дисциплины «Судебная бухгалтерия», обучающейся использует следующие программные средства:

1. Операционная система Windows XP и выше.
2. Пакеты ПО общего назначения: текстовые редакторы: Microsoft Office и др.

11.2. Информационно-справочные системы

СПС Консультант Плюс www.consultant.ru

СПС ГАРАНТ <http://www.garant.ru/article/>

12. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Аудитории обеспечены для проведения лекционных и практических (семинарских) занятий, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами для получения и формирования у обучающихся знаний, умений и навыков по дисциплине - мультимедийные средства, демонстрационные фильмы.

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА УЧЕБНОЙ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРОЙ ИЛИ ИНЫМИ ИНФОРМАЦИОННЫМИ РЕСУРСАМИ И МАТЕРИАЛЬНО - ТЕХНИЧЕСКОМ ОСНАЩЕНИИ

Астраханский филиал ФГБОУ ВО «Саратовская государственная
 юридическая академия»

наименование лицензиата

40.05.04. - "Прокурорская деятельность", квалификация - специалист
 код, наименование образовательной программы

№ п/п	Уровень, ступень образования, вид образовательной программы (основная/дополнительная), направление подготовки, специальность, профессия, наименование предмета, дисциплины	Количество обучающихся, изучающих дисциплину	Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной и учебно-методической литературы, вид и характеристика иных информационных ресурсов	Количество экземпляров

ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»
 Астраханский филиал ФГБОУ ВО «СГЮА»
 Программа дисциплины «Судебная бухгалтерия» по специальности
 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность

	(мо-дуля) в соответствии с учебным планом			
1	40.05.04. - "Прокурорская деятельность", квалификация - специалист Б1.В.ДВ.3.2 Судебная бухгалтерия		Дубаносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник для бакалавров/ Е.С. Бубаносов. – М. – 2012.	1
			Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие/ А.А. Савин. – М.: Вузовский учебник, 2014. – 263 с. УМО	5