

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
“УЛЬЯНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ”
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И БИЗНЕСА**

Нуретдинова Ю.В.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»**

Ульяновкс 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Судебная бухгалтерия» / составитель Ю.В.Нуретдинова, - Ульяновск: УлГУ, 2019. – 27с.

Настоящие методические указания предназначены для студентов экономических специальностей всех форм обучения, изучающих дисциплину «Судебная бухгалтерия». В работе приведена литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к зачету по данной дисциплине.

Рекомендованы к введению в образовательный процесс
Института экономики и бизнеса УлГУ
Протокол № 224/01 от 19.09.2019г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Литература	для	изучения
дисциплины.....		4
2. Тема 1. Предмет, правовые источники и история судебной бухгалтерии.....		4
3. Тема 2. Система организации бухгалтерского учета в России.		6
4. Тема 3. Основы бухгалтерского учета		7
5. Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений		9
6. Тема 5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов		10
7. Тема 6. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов.....		12
8. Тема 7. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики.....		13
9. Тема 8. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике		15
10. Тема 9. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем.....		16
11. Тема 10. Судебно- бухгалтерская экспертиза. Оценка заключения судебно- бухгалтерской экспертизы.....		18

I. ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавриата и специалитета / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 284 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431819>

б) дополнительная литература:

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426891>

в) учебно-методическая литература:

1. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах» для всех форм обучения / Составитель Романова И.Б. — Текст : электронный // УлГУ [сайт]. — 2019. — URL: www.ulsu.ru/media/documents/МЕТОД.УКАЗАНИЯ_ПО_ОРГАНИЗАЦИИ_СР_специальности_38.05.01_ЭБ_специализация_Фин.учет_и_контроль_в_ПО.pdf

2. Экономическая безопасность [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс для студентов по спец. 080101 "Экон. безопасность" специализации "Фин. учет и контроль в правоохранит. органах" / И. Б. Романова [и др.] ; УлГУ. - Электрон. текстовые дан. - Ульяновск : УлГУ, 2014. – Режим доступа: <http://edu.ulsu.ru/courses/588/interface/>

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1. Предмет, правовые источники и история судебной бухгалтерии.

Вопросы

1. Понятие и система законодательства о бухгалтерском учете.
2. Особенности правоотношений в сфере бухгалтерского учета.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику 1 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Судебная бухгалтерия: понятие, сущность, предмет.
2. Бухгалтерский учёт как источник юридически значимой информации и основа судебной бухгалтерии.
3. Система правового регулирования бухгалтерского учёта в РФ.
4. Понятие бухгалтерского учёта, его предмет и метод.

Ответьте на тестовые вопросы:

Вариант 1.

1. Единая система хозяйственного учёта, обеспечивающая контроль и управление хозяйственной деятельностью, состоит:

- 1) из одного элемента - статистического;
- 2) из двух элементов — статистического и бухгалтерского;
- 3) из трех элементов - статистического, бухгалтерского и оперативно - технического.

2. Бухгалтерский учёт -

- 1) характеризует количественную сторону явлений в целях раскрытия их качественного своеобразия;
- 2) представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении;
- 3) регистрирует хозяйственные операции, необходимые для текущего руководства деятельностью организаций.

3. Основными элементами метода бухгалтерского учёта являются:

- 1) документация и счета бухгалтерского учёта;
- 2) документация, счета бухгалтерского учёта и баланс и отчётность;
- 3) документация, счета бухгалтерского учета, баланс и отчётность и инвентаризация.

4. Работа, связанная с ведением бухгалтерского учета в организации, осуществляется:

- 1) юристом - работником юридического отдела данной организации;
- 2) ревизором;
- 3) бухгалтерской службой организации.

5. К первичным учётным документам предъявляются:

- 1) два главных требования - порядок оформления и своевременность составления первичных документов;
- 2) три главных требования - порядок оформления, своевременность составления первичных документов и законность хозяйственной операции;
- 3) четыре главных требования - порядок оформления, своевременность составления первичных документов, законность хозяйственной операции и действительность.

6. Бухгалтерский баланс организации состоит из:

- 1) одной части, называемой активом баланса;
- 2) двух частей, называемых активом и пассивом баланса;
- 3) трех частей, называемых пассивом баланса.

7. Основное правило баланса и критерий его безошибочности -

- 1) итоговая сумма актива больше итоговой суммы пассива;
- 2) итоговая сумма актива равна итоговой сумме пассива;
- 3) итоговая сумма актива меньше итоговой суммы пассива.

8. Инвентаризационная ведомость по проверке инвентаризируемых ценностей (средств хозяйства, принадлежащих инвентаризируемому хозяйству) составляется:

- 1) До начала инвентаризации ценностей (средств хозяйства);
- 2) в момент инвентаризации ценностей (средств хозяйства);

3) по окончании инвентаризации ценностей (средств хозяйства)..

Тема 2. Система организации бухгалтерского учета в России.

Вопросы

1. Компетенция руководителя предприятия по организации бухгалтерского учета.
2. Правовой статус главного бухгалтера и место бухгалтерии в структуре предприятия.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику 1 основной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 2 следует обратиться к учебнику 1 дополнительной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Объекты бухгалтерского учёта, их классификация.
2. Бухгалтерские документы, правила их заполнения и исправления ошибок.
3. Классификация бухгалтерских документов, их юридическое значение.
4. Общая характеристика элементов метода бухгалтерского учёта.

Ответьте на тестовые вопросы:

1. Что представляет собой бухгалтерский учет?

- а) регистрацию некоторых хозяйственных операций в ходе их выполнения, необходимую для правильного текущего руководства деятельностью организации;
- б) систему сбора и обобщения количественной стороны общественных явлений в целях раскрытия их качественного своеобразия;
- в) упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

2. Какие виды хозяйственных учетов существуют?

- а) бухгалтерский и статистический;
- б) оперативно-технический;
- в) все перечисленные виды учетов.

3. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях?

- а) материально ответственные лица организации;
- б) руководитель организации;
- в) все должностные лица организации;
- г) главный бухгалтер организации.

4. 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.

5. Может ли руководитель организации лично вести бухгалтерский учет?

- а) да;
- б) нет.

6. В рамках какой дисциплины первоначально возникла судебная бухгалтерия?

- а) бухгалтерский учет;
- б) уголовное право;
- в) криминалистика;
- г) криминология.

7. Является ли судебная бухгалтерия отраслью права?

- а) да;
- б) нет.

8. Какой дисциплиной является судебная бухгалтерия?

- а) правовой;
- б) экономической;
- в) экономико-правовой

Тема3 Основы бухгалтерского учета

Вопросы:

1. Закономерность отражения преступных действий в учетно-экономической информации
2. закономерности использования возникающих следов в практике правоохранительной деятельности

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику 1 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 и 2 дополнительной литературы.

Контрольные вопросы:

- 1 Закономерность отражения преступных действий в учетно-экономической информации и закономерности использования возникающих следов в практике правоохранительной деятельности.
- 2.. Понятие о хозяйственном учете: сущность и его значение.
3. Виды учета и учетные измерители.
4. Общая характеристика предмета бухгалтерского учета.
5. Понятие о методе бухгалтерского учета и его составные элементы.
6. Принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
7. План счетов бухгалтерского учета.

Ответьте на тестовые вопросы:

9. Документальная повторная ревизия по уголовному делу при расследовании или судебном рассмотрении дела проводится:

- 1) тем же ревизором, кто уже проводил первоначальную документальную ревизию по данному делу;

- 2) комиссией в составе прежнего ревизора, проводившего первоначальную документальную ревизию по делу, и материально ответственного лица ревизуемой организации, деятельность которого проверяется документальной ревизией;
- 3) другим ревизором, не проводившим первоначальную документальную ревизию по данному делу.

10. Сущность использования в бухгалтерском учете метода двойной записи, или проводки, состоит в том, что:

- 1) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается по дебету одного и того же счета;
- 2) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается по кредиту одного и того же счета;
- 3) каждая учитываемая в организации хозяйственная операция отражается в одинаковой (равной) сумме дважды - по дебету одного и кредиту другого счета, корреспондирующих между собой.

11. Приглашенное следователем в качестве эксперта лицо становится экспертом-бухгалтером по делу только после того, как:

- 1) следователь убедится, что данное лицо обладает специальными знаниями в области бухгалтерского учета;
- 2) следователь убедится, что отсутствуют препятствия к участию данного лица в качестве эксперта;
- 3) следователь выносит постановление о назначении по делу судебно-бухгалтерской экспертизы, в котором указываются основания назначения судебной экспертизы, фамилия, имя и отчество эксперта.

12. Эксперт - бухгалтер для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения вправе:

- 1) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- 2) без ведома следователя вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 3) участвовать с разрешения следователя в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

13. Комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза производится:

- 1) одним опытным экспертом - бухгалтером, имеющим учёное звание или ученую степень;
- 2) не менее чем двумя экспертами разных специальностей;
- 3) не менее чем двумя экспертами одной специальности.

14. При производстве судебно - бухгалтерской экспертизы следователь:

- 1) не вправе присутствовать при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы;
- 2) возбуждает ходатайство перед судом о разрешении присутствия при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы;
- 3) вправе присутствовать при производстве судебно - бухгалтерской экспертизы и получать разъяснения эксперта по поводу проводимых им действий.

15. Производство повторной судебно - бухгалтерской экспертизы поручается: ^

- 1) тому же эксперту - бухгалтеру, проводившему первоначальную судебно -

бухгалтерскую экспертизу;

2) комиссии в составе того же эксперта - бухгалтера, производившего первоначальную судебно - бухгалтерскую экспертизу по делу, и другому эксперту - бухгалтеру по делу;

3) другому эксперту - бухгалтеру.

16. Признав необходимым назначение судебно-бухгалтерской экспертизы, следователь:

1) направляет эксперту список вопросов для производства экспертизы и дачи заключения;

2) поручает адвокату истребовать и представить следователю акты либо справки о результатах ведомственного исследования какого - либо обстоятельства (например, о недостатке товарно-материальных ценностей и т.п.);

3) выносит постановление о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы.

Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений

Вопросы:

1. Доброкачественные и недоброкачественные документы.
2. Виды недоброкачественных документов.
3. Фиктивные и подложные, бестоварные и безденежные документы.
4. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета.
5. Корректирный способ, дополнительная проводка, красное сторно.
6. Случаи преступного их использования и способы распознавания.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 основной литературы.

Вопрос 2,4 изложен в учебнике 1 и 2 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 5,6 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Доброкачественные и недоброкачественные документы.
2. Виды недоброкачественных документов.
3. Фиктивные и подложные, бестоварные и безденежные документы.
4. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета.
5. Корректирный способ, дополнительная проводка, красное сторно.
6. Случаи преступного их использования и способы распознавания.

Ответьте на тестовые вопросы:

9. На основании чего ведется бухгалтерский учет?

- а) сводных документов;
- б) статистических данных;
- в) черновых записей;
- г) первичных учетных документов;
- д) распоряжений руководителя организации.

10 Является ли документация элементом бухгалтерского учета?

- а) да;
- б) нет.

11. Какие требования предъявляются к первичным документам, принимаемым к учету?

- а) обязательное наличие подписи руководителя организации;
- б) форма и содержание документов должны быть утверждены руководителем и главным бухгалтером;
- в) наличие наименования документа и подписи должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, правильное его оформление;
- г) составление их по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм, и наличие установленных законодательством обязательных реквизитов.

12. Возможен ли бухгалтерский учет без первичных документов?

- а) да;
- б) нет.

13. Когда должен составляться первичный документ?

- а) до начала совершения операции;
- б) в любое время независимо от совершенной хозяйственной операции;
- в) в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания;
- г) в момент передачи учетного документа работнику бухгалтерии.

14. Могут ли бухгалтерские документы составляться на машинных носителях информации?

- а) да;
- б) нет.

15. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?

- а) да;
- б) нет.

16. 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.

Тема 5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов

Вопросы:

1. Документальное оформление инвентаризации.
2. Результаты инвентаризации.
3. Инвентаризационный акт.
4. Порядок регулирования расхождений, выявленных в ходе инвентаризации.
5. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете.

6. Способы сокрытия недостатков и излишков при инвентаризации и методы их обнаружения

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 основной литературы.

Вопрос 2,4 изложен в учебнике 1 и 2 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 5,6 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Документальное оформление инвентаризации.
2. Результаты инвентаризации.
3. Инвентаризационный акт.
4. Порядок регулирования расхождений, выявленных в ходе инвентаризации.
5. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете.
6. Способы сокрытия недостатков и излишков при инвентаризации и методы их обнаружения

Ответьте на тестовые вопросы:

17. Комплексную судебно - бухгалтерскую экспертизу производят:

- 1) обвиняемый и его защитник;
- 2) следователь и прокурор;
- 3) эксперты разных специальностей.

18. Допрос следователем эксперта - бухгалтера, производившего судебно - бухгалтерскую экспертизу по делу, допускается:

- 1) до представления экспертом - бухгалтером данного им заключения;
- 2) в процессе оглашения экспертом - бухгалтером данного им заключения;
- 3) после представления экспертом - бухгалтером, производившего судебно - бухгалтерскую экспертизу по делу, данного им заключения.

19. Эксперт - бухгалтер, производивший судебно - бухгалтерскую экспертизу не по заданию экспертного учреждения, представляет своё заключение ~

- 1) руководителю экспертного учреждения;
- 2) прокурору;
- 3) непосредственно следователю (судье), назначившему судебно – бухгалтерскую экспертизу.

20. Судебно - бухгалтерская экспертиза в судебном процессе:

- 1) отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;
- 2) состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом - бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам.

21. Судебная финансово - экономическая экспертиза:

- 1) не является одним из родов экономического класса экспертиз;
- 2) является одним из родов экономического класса экспертиз.

22. Выносимое следователем (судьей) постановление о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы состоит из -

- 1) одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы;
- 2) двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и резолютивной части;
- 3) трех частей - вводной части, описательной части, содержащей фабулу дела, основание для назначения экспертизы, и резолютивной части.

23. При допросе эксперта в судебном процессе суд -

- 1) вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования;
- 2) не вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования.

24. Методы исследования учетных данных по выявлению преступлений экономической направленности подразделяются:

- 1) на одну группу - исследование отдельного документа;
- 2) на две группы - исследование отдельного документа и исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;
- 3) на три группы - исследование отдельного документа, исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции, и исследование учётных данных, отражающих движение однородного имущества.

25. Совершенствованию назначения и производства судебно – бухгалтерской экспертизы при судебном рассмотрении дел о преступлениях в сфере экономики способствуют:

- 1) жёсткость или либеральность судьи, рассматривающего данное дело;
- 2) скорость ведения отдельными судьями судебного процесса по рассмотрению данной категории дел;
- 3) специализация судей по рассмотрению дел данной категории..

Тема 6. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов.

Вопросы:

1. Использование встречной проверки и метода взаимного контроля в исследовании взаимосвязанных документов.
2. Методы проверки документов, отображающих однородные хозяйственные операции.
3. Понятие и назначение метода восстановления количественного учета, контрольного сличения остатков, обратной калькуляции.
4. Хронологический и сравнительный анализ.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 4 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Использование встречной проверки и метода взаимного контроля в исследовании взаимосвязанных документов.

2. Методы проверки документов, отображающих однородные хозяйственные операции.
3. Понятие и назначение метода восстановления количественного учета, контрольного сличения остатков, обратной калькуляции.
4. Хронологический и сравнительный анализ.

Ответьте на тестовые вопросы:

37. Какие виды экспертизы входят в криминалистическую экспертизу?
- (а) фототехническая;
 - (б) бухгалтерская;
 - (в) автотехническая;
 - (г) автороведческая;
 - (д) технологическая;
 - (е) трассологическая.
38. По каким стадиям проводится судебно-бухгалтерская экспертиза?
- (а) по подготовительной;
 - (б) исследовательской;
 - (в) все ответы верны;
 - (г) организационной.
39. При каком условии эксперт освобождается от уголовной ответственности?
- (а) такие условия не предусмотрены законодательством;
 - (б) если эксперт добровольно до вынесения приговора заявил о ложности данных им показаний;
 - (в) по решению уполномоченных федеральных органов.
40. Заведомо ложные показания эксперта, соединенные с обвинением в совершении тяжкого или особо тяжкого преступления, наказываются лишением свободы на срок:
- (а) до 5 лет;
 - (б) до 3 лет;
 - (в) на 2 года условно;
 - (г) уголовное наказание не предусмотрено

Тема 6. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики.

Вопросы

- 1 Основные способы хищений в процессе промышленного производства; при производстве продовольственной продукции.
- 2 Виды подлогов, используемых при хищении денежных средств из кассы предприятия.
- 3 Кассовая книга. Использование подлога в кассовой книге.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику 1 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 3 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

- 1 Основные способы хищений в процессе промышленного производства; при производстве продовольственной продукции.
- 2 Виды подлогов, используемых при хищении денежных средств из кассы предприятия.
- 3 Кассовая книга.
4. Использование подлога в кассовой книге.

Ответьте на тестовые вопросы:

17. Кто несет ответственность за хранение учетных документов и регистров бухгалтерского учета?

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) работник бухгалтерии;
- г) лицо, отвечающее за хранение архивных документов.

18. Сколько лет должны храниться бухгалтерские документы?

- а) один год;
- б) не более трех лет;
- в) не менее пяти лет;
- г) бессрочно.

19. Какие из перечисленных документов относятся к первичным бухгалтерским документам?

- а) накладные, чеки, кассовые ордера;
- б) расчетно-платежные ведомости, товарные и кассовые отчеты;
- в) приказы, распоряжения руководителя.

20. Какие из перечисленных документов относятся к накопительным?

- а) накладные, кассовые ордера;
- б) книги регистрации пропусков;
- в) ведомости, лимитнозаборные карты.

21. Какие документы называются безденежными?

- а) документы, по которым в действительности товарные операции не проводились;
- б) документы, которые не несут в себе информацию о движении денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- в) документы, по которым в действительности деньги не поступали.

22. Какие документы являются подложными?

- а) бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки, подчистки;
- б) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- в) недооформленные бухгалтерские документы.

23. В какой срок акт ревизии, проведенной 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 один месяц;
- г) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.

24. Может ли ревизор применять методы фактической проверки?

- а) да;
- б) нет.

25. Что такое недостача при инвентаризации?

- а) превышение фактических остатков над книжными (бухгалтерскими);
- б) превышение книжных остатков над фактическими.

Тема 8. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике

Вопросы:

1. Участие специалиста-бухгалтера в производстве следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий.
2. Цель участия специалиста-бухгалтера в следственных действиях.
3. Вопросы, в решении которых специалист-бухгалтер оказывает помощь следствию.
4. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 2,4 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 1,3 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Участие специалиста-бухгалтера в производстве следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий.
2. Цель участия специалиста-бухгалтера в следственных действиях.
3. Вопросы, в решении которых специалист-бухгалтер оказывает помощь следствию.
4. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера.

Ответьте на тестовые вопросы:

9. На основании чего ведется бухгалтерский учет?

- а) сводных документов;
- б) статистических данных;
- в) черновых записей;
- г) первичных учетных документов;
- д) распоряжений руководителя организации.

10 Является ли документация элементом бухгалтерского учета?

- а) да;
- б) нет.

11. Какие требования предъявляются к первичным документам, принимаемым к учету?

- а) обязательное наличие подписи руководителя организации;

- б) форма и содержание документов должны быть утверждены руководителем и главным бухгалтером;
- в) наличие наименования документа и подписи должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, правильное его оформление;
- г) составление их по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм, и наличие установленных законодательством обязательных реквизитов.

12. Возможен ли бухгалтерский учет без первичных документов?

- а) да;
- б) нет.

13. Когда должен составляться первичный документ?

- а) до начала совершения операции;
- б) в любое время независимо от совершенной хозяйственной операции;
- в) в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания;
- г) в момент передачи учетного документа работнику бухгалтерии.

14. Могут ли бухгалтерские документы составляться на машинных носителях информации?

- а) да;
- б) нет.

15. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?

- а) да;
- б) нет.

16. 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.

Тема 9. Документальная ревизия. Заключение документальной ревизии, оценка его следователем, судом.

Вопросы

1. Осмотр. Обследование. Инвентаризация.
2. Обмер выполненных работ.
3. Контрольный запуск сырья и материалов в производство (эксперимент).
4. Анализ сырья, материалов и продукции. Объяснения и справки.
5. Дефекты, выявляемые в процессе проведения ревизий.
6. Акт ревизии. Структура акта ревизии.
7. Технология ревизионной деятельности.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику 1 основной литературы.

Вопрос 2,5 и 6 изложен в учебнике 1 и2 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 3,4 и 7 следует обратиться к учебнику 1 основной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Осмотр. Обследование.
2. Инвентаризация.
3. Обмер выполненных работ.
4. Контрольный запуск сырья и материалов в производство (эксперимент).
5. Анализ сырья, материалов и продукции.
6. Объяснения и справки.
7. Дефекты, выявляемые в процессе проведения ревизий.
8. Акт ревизии.
9. Структура акта ревизии.
10. Технология ревизионной деятельности.

Ответьте на тестовые вопросы:

17. Кто несет ответственность за хранение учетных документов и регистров бухгалтерского учета?

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) работник бухгалтерии;
- г) лицо, отвечающее за хранение архивных документов.

18. Сколько лет должны храниться бухгалтерские документы?

- а) один год;
- б) не более трех лет;
- в) не менее пяти лет;
- г) бессрочно.

19. Какие из перечисленных документов относятся к первичным бухгалтерским документам?

- а) накладные, чеки, кассовые ордера;
- б) расчетно-платежные ведомости, товарные и кассовые отчеты;
- в) приказы, распоряжения руководителя.

20. Какие из перечисленных документов относятся к накопительным?

- а) накладные, кассовые ордера;
- б) книги регистрации пропусков;
- в) ведомости, лимитнозаборные карты.

21. Какие документы называются безденежными?

- а) документы, по которым в действительности товарные операции не проводились;
- б) документы, которые не несут в себе информацию о движении денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- в) документы, по которым в действительности деньги не поступали.

22. Какие документы являются подложными?

- а) бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки, подчистки;
- б) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- в) недооформленные бухгалтерские документы.

23. В какой срок акт ревизии, проведенной 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 один месяц;
- г) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.

24. Может ли ревизор применять методы фактической проверки?

- а) да;
- б) нет.

25. Что такое недостача при инвентаризации?

- а) превышение фактических остатков над книжными (бухгалтерскими);
- б) превышение книжных остатков над фактическими.

Тема 10. Судебно- бухгалтерская экспертиза. Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы Вопросы:

1. Оценка заключения эксперта-бухгалтера по факторам процессуального характера; научно-методического характера.
2. Виды документов о проведении экспертизы.
3. Возможности их использования

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1,3 темы следует изучить по учебнику 1 основной литературы.

Вопрос 2 изложен в учебнике 1 дополнительной литературы.

Для самостоятельного изучения вопроса 3 следует обратиться к учебнику 2 дополнительной литературы.

Контрольные вопросы:

1. Оценка заключения эксперта-бухгалтера по факторам процессуального характера; научно-методического характера.
2. Виды документов о проведении экспертизы.
3. Возможности их использования

Ответьте на тестовые вопросы:

17. Комплексную судебно - бухгалтерскую экспертизу производят:

- 1) обвиняемый и его защитник;
- 2) следователь и прокурор;
- 3) эксперты разных специальностей.

18. Допрос следователем эксперта - бухгалтера, производившего судебно - бухгалтерскую экспертизу по делу, допускается:

- 1) до представления экспертом - бухгалтером данного им заключения;
- 2) в процессе оглашения экспертом - бухгалтером данного им заключения;
- 3) после представления экспертом - бухгалтером, производившего судебно - бухгалтерскую экспертизу по делу, данного им заключения.

19. Эксперт - бухгалтер, производивший судебно - бухгалтерскую экспертизу не по заданию экспертного учреждения, представляет своё заключение ~

- 1) руководителю экспертного учреждения;
- 2) прокурору;
- 3) непосредственно следователю (судье), назначившему судебно – бухгалтерскую экспертизу.

20. Судебно - бухгалтерская экспертиза в судебном процессе:

- 1) отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;
- 2) состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом - бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам.

21. Судебная финансово - экономическая экспертиза:

- 1) не является одним из родов экономического класса экспертиз;
- 2) является одним из родов экономического класса экспертиз.

22. Выносимое следователем (судьей) постановление о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы состоит из -

- 1) одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы;
- 2) двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и резолютивную часть;
- 3) трех частей - вводной части, описательной части, содержащей фабулу дела, основание для назначения экспертизы, и резолютивной части.

23. При допросе эксперта в судебном процессе суд -

- 1) вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования;
- 2) не вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования.

24. Методы исследования учетных данных по выявлению преступлений экономической

направленности подразделяются:

- 1) на одну группу - исследование отдельного документа;
- 2) на две группы - исследование отдельного документа и исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;
- 3) на три группы - исследование отдельного документа, исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции, и исследование учётных данных, отражающих движение однородного имущества.

25. Совершенствованию назначения и производства судебно - бухгалтерской экспертизы при судебном рассмотрении дел о преступлениях в сфере экономики способствуют:

- 1) жёсткость или либеральность судьи, рассматривающего данное дело;
- 2) скорость ведения отдельными судьями судебного процесса по рассмотрению данной категории дел;
- 3) специализация судей по рассмотрению дел данной категории..

После полного изучения вопросов темы необходимо решить следующие задачи:

Задание 1. Оформить в таблице сходства и различия между ревизией и судебно-экономической экспертизой:

Таблица - Сходства и различия между ревизией и судебно-экономической экспертизой

Показатели	Документальная ревизия	Ревизия по требованию правоохранительных органов	Судебно-бухгалтерская экспертиза
1. Использование специальных познаний в области экономики			
2. Основания назначения			
3. Основания проведения			
4. Исполнители исследования			
5. Факторы, определяющие объем работы			
6. Объекты исследования			
7. Методика исследования			
8. Оформление результатов исследования			

Задание 2. Классифицировать объекты судебно-экономической экспертизы, выделив общие и специальные:

- первичные бухгалтерские документы
- материалы инвентаризации
- заключения экспертов в других областях знаний
- сводные бухгалтерские документы
- бухгалтерские записи (проводки)
- протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу
- записи в регистрах синтетического и аналитического учета
- протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок
- качество проведенных ревизий
- размер причиненного ущерба.

Задание 3. Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером автотранспортного предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 500 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оценить ситуацию и назвать объекты исследования.

Задание 4:

Составить постановление о назначении судебно-экономической экспертизы в соответствии с исходными условиями. Исходные данные:

Дата вынесения постановления 25 июня 2012 г.

Место вынесения постановления г. Ульяновск

Краткая фабула уголовного дела (обстоятельства дела) – уголовное дело № 28-897-03, возбужденного по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ в отношении заведующей магазина Харугиной А.Т.

Наименование органа и должность лица, назначившего экспертизу – следователь прокуратуры Ленинского района капитан юстиции Иванов И.И.

10 июня 2012 г. в результате проведения внезапной инвентаризации в магазине «Электа», расположенного по адресу г. Ульяновск, ул. Красноармейская, д. 7, была выявлена недостача на сумму 130100 руб., о чем составлен акт. Недостача была обнаружена в процессе вскрытия коробок, которые не имели следов нарушения упаковки завода-изготовителя и были оприходованы при поступлении товара в магазин МОЛ. Коробки без товара и с товаром по весу отличались в среднем на 500-600 грамм, что не вызвало подозрений об отсутствии товара. Количественная приемка товара, поступившего от поставщика 28.01.2011 г. по накладной №00818, осуществлена по количеству мест без вскрытия коробок. Предыдущая плановая инвентаризация от 18.12.2011 г. не выявила расхождений в сумме с данными бухгалтерского учета по синтетическим счетам. В ведомости от 18.12.2011 г. числилось 8 пылесосов и 3 микроволновки.

За межинвентаризационный период с 18.12.2011 г. по 10.06.2012 г. пылесосы и печи поступали три раза, а именно 23.12.2011 г. по накладной №00315 в количестве 105 коробок с пылесосами на общую сумму 385000 руб., 28.01.2012 г. по накладной №00818 – 43 коробки из них 23 пылесоса, 20 с микроволновыми печами на общую сумму 210 000 рублей; 20.05.2012 г. по накладной №01062 – 10 коробок с микроволновыми печами и 22 с пылесосами на общую сумму 283000 руб. Перед началом инвентаризации (10.06.2012 г) заведующая магазином внесла в кассу 48000 руб. Из ее объяснений следует, что внесенная в кассу сумма является оплатой за товар, реализованный ею своим знакомым без применения ККТ.

6. В ходе следственной работы было установлено, что приходная накладная №00818 от 28.01.2012 была частично бестоварной на сумму 109100 руб.

На основе исходных данных разработать вопросы для эксперта и описать, какие документы (материалы) необходимо предоставить в распоряжение эксперта.

Задание 5

Руководитель ЗАО «Шанс» совершил сокрытие денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов, в крупном размере при следующих обстоятельствах.

На основании контракта Сергеев В.В. исполнял обязанности генерального директора ЗАО, в силу закона был должностным лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, своевременность и полноту уплаты

законно установленных налогов. В период своей работы с 2010 по 2012 годы, заведомо зная, что как руководитель предприятия, являющегося налогоплательщиком, обязан самостоятельно исполнять обязанность по уплате налогов в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, имея умысел, направленный на сокрытие денежных средств организации, за счет которых в порядке, предусмотренном

действующим законодательством РФ о налогах и сборах, должно было производиться взыскание недоимки по налогам и сборам, умышленно игнорируя требования действующего законодательства РФ, не исполнил в полном объеме обязанность по уплате налогов.

Задолженность ЗАО «Шанс» по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2013 г. в бюджеты различных уровней составила 4201060 рублей.

Неисполнение обязанности по уплате налогов явилось основанием для применения к ЗАО мер принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Таким образом, Сергеев В.В., являясь распорядителем финансов ЗАО «Шанс», имея возможность погашения недоимки по налогам и сборам, умышленно сокрыл денежные средства предприятия, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, путем проведения расчетов через счета третьих лиц и расходования наличных денежных средств из кассы предприятия, минуя расчетные счета ЗАО «» в обслуживающих банках, где действовал механизм принудительного взыскания недоимки. Сумма сокрытых Сергеевым В.В. денежных средств превышает 250 000 рублей и является крупным размером.

Студентам необходимо обсудить и решить, к какому виду ответственности может быть привлечено виновное лицо в указанном случае.

Задание 6. На крупном промышленном объекте, где расчеты ведутся со многими сотнями и тысячами организаций-поставщиков, встречаются случаи отказа от ведения аналитического учета материалов в пути. В данной ситуации любой случай неоприходования материалов не вызовет недостачи по складу, он проявится как дебиторская задолженность какого – то поставщика якобы так и не отгрузившего оплаченный товар. Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки.

Задание 7. Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов.

Задание 8. Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Задание 9

Задача эксперта – произвести классификацию доходов и расходов. Определить финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Исходные данные:

Предприятием продана продукция на сумму 156700 руб., в т.ч. НДС. Сокращенная фактическая себестоимость реализованной продукции 120500 руб. Расходы на рекламу 5700 руб. Вознаграждение посреднической организации за оказание услуг по сбыту продукции составило 4800 руб. Списаны управленческие расходы в размере 1100 руб. Учетной политикой закреплен порядок списания управленческих расходов на счет 90 «Продажи».

Доходы, причитающиеся к получению, от долевого участия в уставном капитале другой организации составили 2600 руб.

Ликвидирован объект основных средств. Первоначальная стоимость 29600 руб, сумма амортизации 26100 руб. Оприходованы запчасти на сумму 800 руб.

4. Начислен налог на имущество 1800 руб.

За поставку некачественной продукции покупателем взысканы штрафы на сумму 30500 руб.

Как определялся размер причиненного ущерба: на день причинения ущерба, на день обнаружения либо на день взыскания и из каких цен исчислялся этот ущерб?