

В.С. Стародубцева

СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» направлена на раскрытие и конкретизацию минимального объема квалификационных требований, предъявляемых к дипломированным специалистам в соответствии с содержанием специальной дисциплины «Судебная бухгалтерия» образовательного стандарта Горно-Алтайского государственного университета по специальности «Юриспруденция»

Целью изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» является получение целостного представления о методике и организации проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, характеристики понятийного аппарата, нормативной базе.

Задачи курса, определяемые его основной целью, состоят в том, что в результате изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия», студенты должны:

- знать методы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы;
- уметь квалифицированно обосновывать результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы.

Изучение дисциплины «Судебная бухгалтерия» включает лекционные занятия, практические работы, выполнение самостоятельных работ, контрольных тестов, подготовку рефератов.

По окончании изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» студенты должны в полном объеме усвоить знания для успешной реализации цели и задач, поставленных в начале изучения курса.

Формой итогового контроля знаний студентов по курсу «Судебная бухгалтерия» является зачет для студентов очного отделения.

Изучение дисциплины «Судебная бухгалтерия» направлено на формирование персональных, профессиональных, методических компетенций:

- персональные компетенции: актуализация творческого потенциала; умение принимать аргументированное решение; способность к работе в команде;
- профессиональные компетенции: знание основных базовых понятий предмета и метода судебной бухгалтерии; понимание возможности и целесообразности применения способов и приемов в зависимости от поставленной цели и задач аналитического исследования;
- методические компетентности: приобретение навыков самостоятельного и последовательного применения аналитических приемов для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; развитие логического мышления.

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» является дисциплиной по выбору блока дисциплин специализации Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности «Юриспруденция».

Для изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» по учебному плану специальности «Юриспруденция» при обучении на дневном отделении

предусмотрено 98 час., в том числе: лекции 26 час., практические работы 24 час., самостоятельная работа 48 час., зачет в 9 семестре.

Оценка знаний студентов, обучающихся на дневном отделении, по дисциплине «Судебная бухгалтерия» осуществляется с использованием модульно-рейтинговой системы. Порядок оценки различных работ, выполняемых студентами, в соответствии с модульно-рейтинговой системой отражен в таблице 1.

Таблица 1

Максимальное количество баллов модульно-рейтинговой системы (МРС) оценки по видам деятельности студентов очного отделения по дисциплине «Судебная бухгалтерия»

Виды деятельности	Баллы
Модуль 1	
1. Посещение лекционных и практических занятий	8
2. Выполнение практических заданий во время аудиторных занятий	14
3. Выполнение промежуточной аттестации	28
Итого по модулю 1:	50
Модуль 2	
1. Посещение лекционных и практических занятий	8
2. Выполнение практических заданий во время аудиторных занятий	14
3. Выполнение промежуточной аттестации	28
Итого по модулю 2:	50
Всего по дисциплине:	100

2. ТРЕБОВАНИЯ К ОСНОВНОМУ МИНИМУМУ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Предмет, объекты, цель, задачи и методы судебной бухгалтерии. Основы бухгалтерского учета. Инвентаризация. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудита: правовая основа, управленческий аспект, цели и задачи, объем работ, субъекты проведения, объекты и методы исследования, оформление результатов. Нормативно-правовая база. Права и обязанности эксперта. Ответственность эксперта за ложное заключение. Пределы контроля за деятельностью эксперта. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Методика судебно-бухгалтерской экспертизы. Определение достаточности сведений, являющихся объектами судебно-бухгалтерской экспертизы, признаки достаточности для дачи заключения объектов экспертизы в материалах уголовного дела. Анализ движения денежных средств по счетам в банках и кассе организации. Экономический анализ сведений, относящихся к предмету экспертизы. Механизм несоответствия

первичных документов, учета и отчетности фактическим показателям и операциям. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в организациях торговли. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Заключение эксперта-бухгалтера и оценка его следователем и судом

3. ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ» ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНОГО ОБУЧЕНИЯ

Факультет: юридический

Кафедра: уголовного и гражданского права и процесса

Семестр: 9

Наименование темы	Всего	Академические занятия		Самостоятельная работа
		лекции	практические	
Модуль 1. Предмет и метод судебной бухгалтерии, основы бухгалтерского учета				
1. Предмет, объекты, цель, задачи и метод судебной бухгалтерии	4	2	-	2
2. Основы бухгалтерского учета	32	8	8	16
3. Инвентаризация	12	4	4	4
Итого по 1 модулю:	48	14	12	22
Модуль 2. Правовые основы, методика, организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы				
4. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы	8	2	2	4
5. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы	8	2	2	4
6. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы	10	2	2	6
7. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в организациях торговли	8	2	2	4
8. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	8	2	2	4
9. Заключение эксперта-бухгалтера и оценка бухгалтерской экспертизы следователем и судом	8	2	2	4
Итого по 2 модулю:	50	12	12	26
Всего по дисциплине:	98	26	24	48
Форма итогового контроля:	зачет			

4. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ЛЕКЦИЙ ДИСЦИПЛИНЫ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Тема 1. Предмет, объекты, цель, задачи и метод судебной бухгалтерии

1. Предмет и задачи, основная цель судебной бухгалтерии.
2. Объекты судебной бухгалтерии.
3. Метод, основные приемы судебной бухгалтерии: анализ, синтез, дедукция, индукция, формализация, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация.

Основная литература:

1. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. – М.: Дело, 1993.
2. Кеворкова Е.С., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.

Дополнительная литература:

3. Корнев С.А. Судебная (правовая) экспертиза: Конспект лекций. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А.. 2000.
4. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник - 2-е изд., М.: КНОРУС, 2009.

Тема 2. Основы бухгалтерского учета

1. Предмет и метод, основные элементы метода бухгалтерского учета: бухгалтерский баланс, бухгалтерский счет, система двойной записи на счетах, документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, бухгалтерская отчетность.
2. Хозяйственные операции, их запись на счетах бухгалтерского учета
3. Синтетические и аналитические счета, их взаимосвязь.
4. Способы обобщения данных текущего бухгалтерского учета и проверки правильности учетной информации. Регистры бухгалтерского учета.
5. Формы бухгалтерского учета.
6. Организация бухгалтерского учета на предприятии.
7. Применение программных продуктов в бухгалтерском учете.

Основная литература:

1. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. – М.: Дело, 1993.
2. Кеворкова Е.С., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.

3. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2010.

Дополнительная литература:

4. Корнев С.А. Судебная (правовая) экспертиза: Конспект лекций. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А.. 2000.
5. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник - 2-е изд., М.: КНОРУС, 2009.

Тема 3. Инвентаризация

1. Понятие, цели, задачи, нормативная база проведения инвентаризаций.
2. Порядок проведения инвентаризаций. Результаты инвентаризаций.
3. Особенности проведения инвентаризаций по видам активов и обязательств.

Основная литература:

1. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. – М.: Дело, 1993.
2. Кеворкова Е.С., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.
3. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2010.

Дополнительная литература:

4. Корнев С.А. Судебная (правовая) экспертиза: Конспект лекций. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А.. 2000.
5. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник - 2-е изд., М.: КНОРУС, 2009.

Тема 4. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудита: правовая основа, управленческий аспект, цели и задачи, объем работ, субъекты проведения
3. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы, методы исследования, оформление результатов.

Основная литература:

1. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. – М.: Дело, 1993.
2. Кеворкова Е.С., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.

Дополнительная литература:

3. Корнев С.А. Судебная (правовая) экспертиза: Конспект лекций. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А.. 2000.

Тема 5. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Нормативно-правовая база проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Права и обязанности эксперта. Ответственность эксперта за ложное заключение. Пределы контроля за деятельностью эксперта.
3. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Основная литература:

1. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. – М.: Дело, 1993.
2. Кеворкова Е.С., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.

Дополнительная литература:

3. Корнев С.А. Судебная (правовая) экспертиза: Конспект лекций. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А.. 2000.
4. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник - 2-е изд., М.: КНОРУС, 2009.

Тема 6. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Определение достаточности сведений, являющихся объектами судебно-бухгалтерской экспертизы, признаки достаточности для дачи заключения объектов экспертизы в материалах уголовного дела.
2. Анализ движения денежных средств по счетам в банках и кассе организации.
3. Экономический анализ сведений, относящихся к предмету экспертизы.
4. Механизм несоответствия первичных документов, учета и отчетности фактическим показателям и операциям.

Основная литература:

2. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. – М.: Дело, 1993.
3. Кеворкова Е.С., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.
4. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2010.

Дополнительная литература:

5. Корнев С.А. Судебная (правовая) экспертиза: Конспект лекций. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А.. 2000.

6. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник - 2-е изд., М.: КНОРУС, 2009.

Тема 7. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в организациях торговли

2. Особенности торговой деятельности и бухгалтерского учета в торговых организациях.
3. Особенности документооборота в организациях торговли.
4. Методы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в торговых организациях.

Основная литература:

3. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. – М.: Дело, 1993.
4. Кеворкова Е.С., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.
5. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2010.

Дополнительная литература:

6. Корнев С.А. Судебная (правовая) экспертиза: Конспект лекций. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А.. 2000.
7. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник - 2-е изд., М.: КНОРУС, 2009.

Тема 8. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы: организационный, исследовательский, заключительный.

Основная литература:

1. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. – М.: Дело, 1993.
2. Кеворкова Е.С., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.

Дополнительная литература:

3. Корнев С.А. Судебная (правовая) экспертиза: Конспект лекций. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А.. 2000.
4. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник - 2-е изд., М.: КНОРУС, 2009.

Тема 9. Заключение эксперта-бухгалтера и оценка бухгалтерской экспертизы следователем и судом

1. Понятие заключения эксперта-бухгалтера. Комплексные экспертизы. Требования к экспертному заключению.
2. Содержание заключения: вводная часть, исследовательская часть, заключительная часть. Приложение к заключению.
3. Представление заключения в суд.

Основная литература:

1. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. – М.: Дело, 1993.
2. Кеворкова Е.С., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.

Дополнительная литература:

3. Корнев С.А. Судебная (правовая) экспертиза: Конспект лекций. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А.. 2000.
4. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник - 2-е изд., М.: КНОРУС, 2009.

5. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Практическое занятие №1. (8 час.)

Тема. Основы бухгалтерского учета

Задание 1.

Используя данные таблицы 1 провести группировку хозяйственных средств по составу и источникам их образования в 4 и 5 графах данной таблицы с указанием соответствующего раздела в активе и пассиве бухгалтерского баланса, предусмотренного для отчетности за 200_ г.

Таблица 1

Классификация хозяйственных средств по ООО «Весна» на 01.01. __ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств по их составу и источникам образования	Сумма, руб.	Группировка хозяйственных средств в балансе	
			раздел актива	раздел пассива
1	2	3	4	5
1	Здание офиса	63000		
2	Оборудование кондитерского цеха №1	100000		
3	Оборудование кондитерского цеха №2	130000		

4	Материалы, всего	43000		
	в т.ч.			
	- сахар	30000		
	- мука	10000		
	- масло растительное	3000		
5	Краткосрочный кредит	110000		
6	Кредиторская задолженность, всего:	53000		
	в т.ч.			
	- по оплате труда	15000		
	- перед поставщиками (ОАО «Мелькомбинат»)	5000		
	- перед органами социального страхования и обеспечения (пенсионным фондом)	33000		
7	Денежные средства в кассе	1000		
8	Денежные средства на расчетном счете	19000		
9	Уставный капитал	10000		
10	Нераспределенная прибыль	187000		
11	Дебиторская задолженность по подотчетным сумма (директор Павленко Ю.С.)	4000		

Задание 2.

На основе группировки хозяйственных средств составить бухгалтерский баланс на 01.01.0_ г., оформив его в таблице 2.

Задание 3.

В таблице 3 на основе приведенных хозяйственных операций указать тип изменений в бухгалтерском балансе за январь 200_ г. по ООО «Весна»

Таблица 3

Типы изменений в балансе на основе хозяйственных операций за январь 200_ г. ООО «Весна»

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Тип изменений в балансе
1	2	3	4
1	Получены материалы – растительное масло от поставщика - предпринимателя Сидоренко Л.С. в количестве 750 л по 15 руб. за 1 литр	?	?
2	С расчетного счета оплачено поставщику ОАО «Мелькомбинат»	4500	?
3	В кассу возвращена от директора Павленко Ю.С. неиспользованная сумма аванса, выданного ранее ему в подотчет	4000	?
4	В кассу с расчетного счета получены денежные средства для выдачи зарплаты	9000	?
5	Из кассы выдана зарплата работникам за декабрь предыдущего года	11000	?

Задание 4.

В таблице 4 составить бухгалтерский баланс на 1 февраля с учетом типов изменений за январь по ООО «Весна» (на основе данных предыдущих заданий).

Задание 5.

Указать корреспонденцию счетов в книге регистрации хозяйственных операций за февраль в таблице 5, используя следующие данные:

Таблица 5

Книга регистрации хозяйственных операций за февраль 200_ г.
по ООО «Весна»

№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Поступила мука от поставщика ОАО «Мелькомбинат» по счету-фактуре №17 от 5 февраля в количестве 15 тонн по 5 руб. за 1 кг, кроме того, НДС 10% а). б).			
2	Перечислено с расчетного счета по платежному поручению № 10 от 3 февраля предпринимателю Сидоренко Л.С. за ранее полученные материалы в сумме 7000 руб.			
3	Перечислен НДС по платежному поручению № 3 от 8 февраля в сумме 1500 руб.			
4	Из кассы выдано под отчет директору Павленко Ю.С. 2500 руб. на командировочные расходы 5 февраля			
5	Выдан из кассы по ордеру №2 от 12 января аванс по зарплате рабочему цеха №1 Петрову И.И. в сумме 2 000 руб.			
6	Получена оплата от покупателя ЗАО «АВС» за отгруженную ранее продукцию в сумме 27 000 руб. на расчетный счет 23 февраля			
7	Начислена зарплата директору за февраль в сумме 5000 руб.			
8	Начислена зарплата рабочему цеха № 1 по производству пряников за февраль 3900 руб.			
9	Начислена зарплата рабочему цеха № 2 по производству макарон за февраль 4200 руб.			
10	Удержан подоходный налог из зарплаты за февраль 950 руб.			
11	Произведены отчисления в фонды социального страхования на основании расчета № 1 за февраль от зарплаты администрации - в фонд социального страхования			

	<ul style="list-style-type: none"> - в пенсионный фонд - в фонд медицинского страхования 			
12	<p>Произведены отчисления от зарплаты рабочего цеха №1 на основании расчета № 1 за февраль:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в фонд социального страхования - в пенсионный фонд - в фонд медицинского страхования 			
13	<p>Произведены отчисления от зарплаты рабочего цеха № 2 на основании расчета № 1 за февраль:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в фонд социального страхования - в пенсионный фонд - в фонд медицинского страхования 			
14	На основании авансового отчета списаны на затраты командировочные расходы директора в сумме 3150 руб.			
15	<p>Начислен износ по основным средствам по расчету №2 за февраль</p> <ul style="list-style-type: none"> - по зданию офиса в сумме 100 руб. - по оборудованию цеха № 1 в сумме 900 руб. - по оборудованию цеха № 2 в сумме 1200 руб. 			
16	<p>На основании расчета № 3 распределены и списаны (пропорционально зарплате производственных рабочих) общехозяйственные расходы на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производство пряников - на производство макарон 			
17	<p>Списаны материалы на производство :</p> <ul style="list-style-type: none"> - пряников (сахар на сумму 3400 руб., растительное масло на сумму 250 руб., мука на сумму 4700 руб.) - макарон (мука на сумму 9000 руб., растительное масло на сумму 100 руб.) 			
18	<p>На склад готовой продукции из производства поступили по фактической себестоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пряники (в количестве 1000 кг) - макароны (в количестве 1700 кг) 			
19	Списаны фактические затраты на отгруженную и реализованную продукцию			
20	<p>Отпущена продукция покупателю ЗАО «АВС»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пряники в количестве 1000 кг по цене 20 руб. за 1 кг, кроме того, НДС 10%; - макароны в количестве 700 кг по цене 15 руб. за 1 кг, кроме того, НДС 10% 			
21	Начислен НДС на отгруженную и реализованную продукцию			
22	Определен финансовый результат от реализации продукции за февраль			

Задание 6.

Составить расчет распределения общехозяйственных расходов пропорционально зарплате рабочих.

Задание 7.

На основе книги регистрации хозяйственных операций произвести записи на счетах аналитического и синтетического учета за январь и февраль, подсчитать обороты, вывести остатки на 1 февраля и 1 марта.

Задание 8.

На основе записей по счетам составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета за январь и февраль, произвести соответствующую сверку записей.

Задание 9.

На основе данных оборотных ведомостей составить бухгалтерский баланс на 1 марта.

Практическое занятие №2 (4 час.)

Тема. Инвентаризация.

Задание.

По данным раздаточного материала:

- 1) изучить порядок проведения инвентаризации;
- 2) изучить документальное оформление инвентаризации;
- 3) понять технику отражения результатов инвентаризации;
- 4) Составить инвентаризационную опись (унифицированная форма ИНВ-15);
- 5) Составить сличительную ведомость (унифицированная форма ИНВ-19);
- 6) Выявить результаты инвентаризации.

Практическое занятие №3. (2 час.)

Тема. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задание. В таблице, разработанной самостоятельно, провести сравнительную характеристику судебно-бухгалтерской экспертизы, ревизии и аудиторской проверки.

Вопросы для самоконтроля.

1. Что понимают под судебно-бухгалтерской экспертизой?
2. какова область применения судебно-экономических знаний?
3. какой круг проблем решает проведение судебно-бухгалтерской экспертизы?
4. что является предметом исследования судебно-бухгалтерской экспертизы?

5. каковы различия между аудиторской проверкой и судебно-бухгалтерской экспертизой?
6. каковы различия между ревизией и судебно-бухгалтерской экспертизой?
7. какой порядок оформления судебно-бухгалтерской экспертизы?

Практическое занятие №4 (2 час.)

Тема. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задание.

Используя программные продукты «Консультант +», «Гарант» и раздаточный материал, найти конкретные положения, статьи действующего законодательства, которые служат основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Результаты задания разместить в таблице, указав наименование, номер и дату принятия соответствующего нормативно-законодательного документа.

Вопросы для самоконтроля.

1. Какой нормативный акт является правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам?
2. Какой нормативный акт является правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам?
3. Кто является экспертом-бухгалтером в процессуальном смысле?
4. Какие права имеет эксперт-бухгалтер?
5. Какие обязанности имеет эксперт-бухгалтер?
6. Какую уголовную ответственность несет эксперт-бухгалтер?
7. В каких случаях назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

Практическое занятие №5 (2 час.).

Тема. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задание.

На основе раздаточного материала определить и отразить письменно:

- достаточность сведений для формирования заключения объектов судебно-бухгалтерской экспертизы в материалах уголовного дела;
- своевременность отражения на счетах бухгалтерского учета денежных средств в кассе коммерческой организации;
- признаки несоответствия первичных бухгалтерских документов данным регистров бухгалтерской отчетности и показателям форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы для самоконтроля.

1. Какие требования предъявляются к первичным документам?
2. Что характеризует подложные документы?

3. Какие существуют методики исследования документов?
4. В чем заключается интеллектуальный подлог, каковы приемы его определения?
5. Определите значение схем документооборота в исследованиях учетных документов.

Практическое занятие №6 (2 час.).

Тема. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в организациях торговли.

Задание.

На основе раздаточного материала выявить и отразить письменно нарушения в ведении бухгалтерского учета в торговой организации.

Практическое занятие №7 (2 час.).

Тема. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задание.

На основе Заключения судебно-бухгалтерской экспертизы (приложение 1) определить возможность (невозможность) предоставить заключение по поставленным вопросам судебно-бухгалтерской экспертизы. Письменно мотивировать результат сообщения.

Вопросы для самоконтроля.

1. Как производится оценка правовой обоснованности хозяйственных операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Как характеризуются основные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. В каком порядке исследуются регистры аналитического и синтетического учета?
4. В каком порядке проходит исследование бухгалтерской отчетности при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. В каком порядке исследуются материалы показаний свидетелей, обвиняемых, других экспертов?

Практическое занятие №8 (2 час.).

Тема. Заключение эксперта-бухгалтера и оценка бухгалтерской экспертизы следователем и судом.

Задание.

На основе Заключения судебно-бухгалтерской экспертизы (приложение 1) определить правильность оформления заключения судебно-бухгалтерской экспертизы по внешнему виду и по содержанию.

Письменно мотивировать выявленные несоответствия.

Вопросы для самоконтроля.

1. Какими нормативными документами регулируется порядок составления заключения эксперта-бухгалтера?
2. Какие обязательные реквизиты должно иметь заключение судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Дайте характеристику структуры заключения эксперта-бухгалтера.
4. В каких случаях назначается повторная экспертиза?
5. Как оценивается следователем или судом заключение судебно-бухгалтерской экспертизы?

6. ГЛОССАРИЙ

Анализ – прием исследования, включающий изучение объекта с помощью мысленного или практического разложения его на составные элементы, каждый из которых рассматривается отдельно, но в границах единого целого объекта.

Аналитический учет - система сбора данных, предусматривающая группировку учетной информации в нужном разрезе для нужд управления, составления бухгалтерской отчетности

Аналогия – прием научного исследования, с помощью которого познание данного объекта достигается путем его сравнения с другими, похожими на него.

Бухгалтерский баланс - одна из составляющих бухгалтерской отчетности, формируемой организацией. Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении организации, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

Бухгалтерский учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерская экспертиза – исследование записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных.

Документ – материальный носитель информации, предназначенный для обработки и передачи во времени и пространстве.

Документ доброкачественный – должен отвечать следующим требованиям: формальным, требованиям законности, требованиям действительности.

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Затраты на производство - часть расходов организации, связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, т.е. с обычными видами деятельности.

Инвентаризация – проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Конкретизация - как прием исследования позволяет эксперту-бухгалтеру изучить состояние объекта в соответствии с определенными условиями его существования и развития.

Краткосрочные активы и обязательства - в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Незаконное предпринимательство – осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или с нарушением правил регистрации

Отчетность организации - совокупность информации, формируемой в организации и представляемой заинтересованным пользователям для решения различных задач.

План счетов бухгалтерского учета - схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Положение (стандарт) по бухгалтерскому учету (ПБУ) - нормативный документ, относящийся к документам второго уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Положения обобщают принципы и

базовые правила ведения бухгалтерского учета, содержат основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы, а также требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности. ПБУ утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Синтез – обратная сторона анализа, применяется для изучения объекта судебно-бухгалтерской экспертизы и его целостности, единстве и взаимной связи всех составляющих элементов.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – особый класс экспертных исследований, в процессе осуществления которых широко используются знания в области различных наук экономического профиля

Проверка арифметическая – установление правильности подсчета показателей по графам документа.

Проверка встречная – сопоставление различных экземпляров одного и того же документа.

Проверка нормативная – исследование содержания документа и его соответствие нормам, правилам, инструкциям, методическим указаниям.

Проверка формальная – (по существу) означает внешний осмотр документа с целью исследования его формы и изучения реквизитов.

Формализация – способ представления информации в формульном изображении какой-либо зависимости исследуемых показателей.

7. РЕКОМЕНУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА И ИСТОЧНИКИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Основная литература:

1. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учеб. пособие. – М.: Дело, 1993.
2. Кеворкова Е.С., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2005.
3. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2010.

Дополнительная литература:

4. Корнев С.А. Судебная (правовая) экспертиза: Конспект лекций. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А.. 2000.
5. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник - 2-е изд., М.: КНОРУС, 2009.

Источники информации:

6. Гражданский кодекс РФ.
7. Налоговый кодекс РФ.
8. Уголовный кодекс РФ.
9. Уголовно-процессуальный кодекс РФ.
10. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129 –ФЗ.
11. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.
12. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ. Утв. приказом Министерства юстиции РФ от 20.12.2002 г. № 347.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Задание 1. Используя данные таблицы 1 провести группировку хозяйственных средств по составу и источникам их образования в 4 и 5 графах данной таблицы с указанием соответствующего раздела в активе и пассиве бухгалтерского баланса.

Таблица 1

Классификация хозяйственных средств по ООО «РИО» на 01.01.2009 г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств по их составу и источникам образования	Сумма, руб.	Группировка хозяйственных средств в балансе	
			раздел актива	раздел пассива
1	2	3	4	5
1	Здание производственного цеха	500000		
2	Здание офиса	1000000		
3	Основные материалы, всего (ткань, пуговицы)	30000		
4	Краткосрочный кредит	1300000		
5	Кредиторская задолженность, всего:	190000		
	в т.ч.			
5.1	- по оплате труда (директору Сидорову А.С.)	30000		
5.2	- перед поставщиками (ООО «Поле»)	150000		
5.3	- перед фондом социального страхования	10000		
6	Денежные средства в кассе	0		
7	Денежные средства на расчетном счете	55000		
8	Уставный капитал	100000		
9	Дебиторская задолженность по	5000		

	подотчетным сумма (директор Сидоров А.С.)			
--	---	--	--	--

Задание 2. На основе группировки хозяйственных средств составить бухгалтерский баланс на 01.01.09 г., оформив его в таблице 2. (таблицу 2 построить самостоятельно, аналогично форме бухгалтерского баланса с указанием разделов и статей в разделах при их наличии в задании 1).

Задание 3. В таблице 3 на основе приведенных хозяйственных операций указать тип изменений в бухгалтерском балансе и корреспонденцию счетов за январь 2009 г. по ООО «РИО»

Таблица 3

Типы изменений в балансе на основе хозяйственных операций за январь 2009 г. по ООО «РИО»

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Тип изменений в балансе	Корреспонденция счетов	
				дебет счета	кредит счета
1	2	3	4	5	6
1	Получены денежные средства в кассу от Сидорова А.С. в погашение подотчета	4000			
2	С расчетного счета оплачено поставщику (ООО «Поле»)	15000			
3	С расчетного счета погашена часть краткосрочного кредита банка	10000			
4	Получены материалы от поставщика (ткань, драп)	40000			
5	С расчетного счета получено в кассу для выплаты зарплаты Сергееву А.С.	17000			
6	Из кассы выдана зарплата директору Сидорову А.С.	17000			
7	С расчетного счета погашена задолженность перед фондом социального страхования	10000			

Задание 4. Открыть схемы счетов синтетического учета на 01.01.2009 г., произвести на них записи хозяйственных операций за январь, подсчитать обороты за январь, вывести сальдо на 01.02.2009 г. по каждому счету, используя решение предыдущих заданий.

Задание 5. По результатам решения задания 4 данной самостоятельной работы составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам синтетического учета за январь, оформив для этого записи в таблице 4.

Таблица 4

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета за январь
2009 г. по ООО «РИО»

Счета синтетического учета		Сальдо на 01.01.2009 г.		Оборот за январь		Сальдо на 01.02.2009 г.	
код	наименование	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01							
10							
50							
51							
60							
66							
69							
70							
71							
80							

Задание 6.

Таблица 5

Книга регистрации хозяйственных операций за февраль 200_ г.
по ООО «РИО»

№ п/ п	Хозяйственная операция	Корреспонденци я счетов		Сумма руб.
		дебет	кредит	
1	Поступила ткань, шелк от поставщика ООО «Рассвет» по счету-фактуре №7 от 3 февраля в количестве 100м по 150 руб.за 1 м, кроме того, НДС 20% - а).на сумму ткани - б).на сумму НДС по приобретенной ткани			
2	Выдана из кассы по ордеру №7 от 5 февраля зарплата за декабрь директору Сидорову 4000 руб.			
3	Начислена зарплата директору за февраль в сумме 7000 руб.			
4	Начислена зарплата рабочему цеха № 1 по пошиву пальто за февраль 4000 руб.			
5	Начислена зарплата рабочему цеха № 2 (арендованному) по пошиву блузок за февраль 3500 руб.			
6	Удержан подоходный налог из зарплаты за февраль 1150 руб.			
7	Произведены отчисления в фонды социального страхования на основании расчета за февраль от зарплаты директора - в фонд социального страхования 4% - в пенсионный фонд 28% - в фонд медицинского страхования 3,6%			
8	Произведены отчисления от зарплаты рабочего			

	по пошиву пальто за февраль: - в фонд социального страхования - в пенсионный фонд - в фонд медицинского страхования			
9	Произведены отчисления от зарплаты рабочего по пошиву блузок за февраль: - в фонд социального страхования - в пенсионный фонд - в фонд медицинского страхования			
10	Перечислено с расчетного счета поставщику ООО «Рассвет» 10000 руб.			
11	На основании авансового отчета списаны на затраты командировочные расходы директора в сумме 420 руб. за приобретение канцтоваров			
12	Начислен износ по основным средствам по расчету №2 за февраль - по зданию цеха №1 в сумме 1000 руб.			
13	Пример 8. Составить расчет № 1 распределения общехозяйственных расходов. На основании расчета № 3 распределены и списаны (пропорционально зарплате производственных рабочих) общехозяйственные расходы на: - производство пальто - производство блузок			
14	Списаны материалы на производство : - пальто 40 м по 200 руб. за 1 м - блузок 60 м по 150 руб. за 1 м			
15	На склад готовой продукции из производства поступили по фактической себестоимости: - пальто (в количестве 10 шт.) - блузки (в количестве 30 шт.)			
16	Отпущена продукция покупателю ЗАО «Свет»: - пальто в количестве 10 штук по цене 3000 руб. за 1 шт., кроме того, НДС 20%; - блузки в количестве 20 штук по цене 700 руб. за 1 шт., кроме того, НДС 20%			
17	Списаны фактические затраты на отгруженную продукцию (выручка – по моменту отгрузки)			
18	Начислен НДС на реализованную продукцию			
19	Определен финансовый результат от реализации продукции за февраль			

Задание 7. На основе книги регистрации хозяйственных операций произвести записи на счетах аналитического и синтетического учета за январь и февраль, подсчитать обороты, вывести остатки на 1 февраля и 1 марта.

Задание 8. На основе записей по счетам составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета за январь и февраль, произвести соответствующую сверку записей.

Задание 9. На основе данных оборотных ведомостей по синтетическим счетам составить бухгалтерский баланс на 1 марта.

9. ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

1. Порядок организации судебной бухгалтерии за рубежом.
2. Нормативные документы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы: проблемы и противоречия.
3. Судебная бухгалтерия в системе наук.
4. Информационная база судебной бухгалтерии.
5. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на строительных предприятиях.
6. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в сельском хозяйстве.
7. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в бюджетных организациях.
8. Современные методы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Зарубежные методы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Инвентаризация как метод проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

10. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

1. Предмет, задачи, основная цель судебной бухгалтерии.
2. Объекты судебной бухгалтерии.
3. Методы судебной бухгалтерии.
4. Предмет и метод бухгалтерского учета.
5. Хозяйственные операции, их запись на счетах бухгалтерского учета.
6. Синтетические и аналитические счета, их взаимосвязь.
7. Регистры бухгалтерского учета.
8. Формы бухгалтерского учета.
9. Организация бухгалтерского учета на предприятиях.
10. Применение программных продуктов бухгалтерском учете.
11. Порядок проведения инвентаризаций.
12. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.
13. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от аудита и ревизии.
14. Нормативно-правовая база судебной бухгалтерии.
15. Права, обязанности, ответственность эксперта,
16. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Особенности экспертизы денежных средств.

18. Экономический анализ сведений, относящихся к предмету экспертизы.
19. Механизм оценки несоответствия первичных документов данным учетных регистров и бухгалтерской отчетности.
20. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы в торговле.
21. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. заключение судебно-бухгалтерской экспертизы.

11. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

1. Отличительная черта оперативного учёта:
 - а) обязательное документирование операций;
 - б) быстрота получения информации;
 - в) использование особых приёмов сбора и обработки информации.
2. В деятельности предприятия организующую роль выполняет учёт:
 - а) оперативный;
 - б) бухгалтерский;
 - в) статистический.
3. Сводную информацию получают с помощью измерителей:
 - а) натуральных;
 - б) трудовых;
 - в) денежных.
4. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечение финансовой устойчивости является задачей:
 - а) оперативного;
 - б) бухгалтерского;
 - в) статистического.
5. Предметом бухгалтерского учёта является:
 - а) кругооборот хозяйственных средств;
 - б) отражение состояния и использования имущества хозяйства в процессе его кругооборота;
 - в) контроль за использованием имущества.
6. К краткосрочным обязательствам организации относят долги:
 - а) дебиторов;
 - б) перед поставщиками;
 - в) по неполученной прибыли.
7. К собственным источникам образования имущества относят:
 - а) дебиторскую задолженность;
 - б) прибыль;
 - в) долгосрочные займы.
8. К оборотным средствам относят:
 - а) готовую продукцию;
 - б) уставный капитал
 - в) основные средства

9. Актив баланса – это группировка средств по:
- а) источникам образования и назначению;
 - б) видам и размещению;
 - в) видам и источникам образования.
10. В пассиве баланса сгруппированы:
- а) средства;
 - б) источники;
 - в) результаты хозяйственной деятельности.
11. Операции пассивно типа валюту баланса:
- а) уменьшают;
 - б) не изменяют;
 - в) увеличивают.
12. Операции активно-пассивного типа в сторону увеличения валюту баланса:
- а) увеличивают;
 - б) уменьшают;
 - в) не изменяют.
13. В активе баланса отражаются:
- а) долги покупателей за продукцию;
 - б) долги поставщиков за продукцию;
 - в) уставный капитал.
14. К специфическим элементам метода бухгалтерского учёта относятся:
- а) система счетов и двойная запись;
 - б) оценка и инвентаризация;
 - в) баланс, система счетов и двойная запись.
15. Ликвидационный баланс составляется для:
- а) подведения итогов работы за год;
 - б) планирования хозяйственной деятельности в текущем году;
 - в) оценки средств на момент ликвидации хозяйственного субъекта.
16. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учёта предназначена для проверки
- а) правильности корреспонденции счетов;
 - б) полноты синтетического учёта;
 - в) полноты аналитического учёта.
17. Сальдо конечное по активным счетам равно нулю, если:
- а) по счёту в течение месяца не было движения;
 - б) оборот по дебету равен обороту по кредиту счёта;
 - в) сальдо начальное плюс дебетовый оборот равны кредитовому обороту.
18. Сальдо начальное пассивного счета, как правило, отражают:
- а) по дебету счета
 - б) по кредиту счета
 - в) по дебету и кредиту счета
19. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам аналитического учёта составляется для:
- а) проверки корреспонденции счетов;

б) контроля состояния и движения материальных запасов;

в) проверки полноты учета по аналитическим счетам

20. Двойная запись предназначена для отражения хозяйственных операций:

а) по субсчетам и аналитическим счетам;

б) на счетах синтетического учета;

в) по дебету одного синтетического счета и кредиту другого синтетического счета в одной и той же сумме.

21. На счёте 90.2 «Себестоимость продаж» отражается:

а) фактическая производственная себестоимость проданной продукции;

б) учётная оценка;

в) нормативная себестоимость проданной продукции.

22. Запись Дт сч.62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», Кт сч. 90.1 «Выручка» показывает:

а) реализацию продукции покупателю по продажным ценам

б) себестоимость реализованной продукции

в) отпуск готовой продукции покупателю по плановым ценам

23. По кредиту пассивных счетов отражают хозяйственные операции:

а) увеличивающие собственные источники, краткосрочные и долгосрочные обязательства организации

б) увеличивающие собственные источники и уменьшающие краткосрочные и долгосрочные обязательства организации

в) уменьшающие собственные источники, краткосрочные и долгосрочные обязательства организации

24. Укажите корреспонденцию счетов по хозяйственной операции: получены материалы от поставщика

1. Отличительная черта бухгалтерского учёта:

а) отсутствие специальной службы;

б) быстрота получения информации;

в) использование специальных методов сбора информации.

25. Основным для бухгалтерского учёта является измеритель:

а) денежный;

б) трудовой;

в) натуральный.

26. Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении является задачей учёта:

а) оперативного;

б) бухгалтерского;

в) статистического.

27. В системе управления бухгалтерский учёт выполняет функцию:

а) планирования;

б) информационную;

в) регулирования.

28. Особенностью бухгалтерского учёта является отражение хозяйственных процессов:

а) прерывно;

- б) непрерывно;
 - в) на 1-е число месяца.
29. Имущество хозяйства по способу перенесения стоимости на продукт подразделяется на:
- а) основные средства в и средства в сфере производства;
 - б) средства производства, средства обращения, отвлечённые средства;
 - в) основные, оборотные, отвлечённые средства.
30. Имущество хозяйства по источникам образования подразделяется на:
- а) заёмное и привлечённое;
 - б) собственное и привлечённое;
 - в) закреплённое и специального назначения.
31. К оборотным средствам сферы обращения относят:
- а) долги подотчётных лиц;
 - б) долги поставщикам;
 - в) нематериальные активы.
32. Оперативно – технический учёт применяется для:
- а) наблюдения за отдельными хозяйственными операциями с целью руководства ими;
 - б) наблюдения за отдельными хозяйственными операциями после их совершения;
 - в) наблюдения и контроля за отдельными хозяйственными операциями с целью оперативного руководства непосредственно в ходе их осуществления.
33. К средствам в расчётах относят:
- а) задолженность покупателей;
 - б) денежные средства на расчётном счёте;
 - в) краткосрочные финансовые вложения.
34. Пассив баланса – это группировка средств по:
- а) источникам образования и назначению;
 - б) видам и размещению;
 - в) фондам.
35. В активе баланса сгруппированы:
- а) средства;
 - б) источники;
 - в) хозяйственные процессы.
36. Операции второго типа валюту баланса:
- а) увеличивают;
 - б) не изменяют;
 - в) уменьшают.
37. Операции четвёртого типа валюту баланса:
- а) уменьшают;
 - б) увеличивают;
 - в) не изменяют.
38. В пассиве баланса отражаются:
- а) резервы предстоящих расходов и платежей;
 - б) расходы будущих периодов;

в) основные средства.

39. Общими для ряда наук являются следующие элементы метода бухгалтерского учёта:

- а) баланс, двойная запись;
- б) оценка, баланс, система счетов;
- в) оценка, калькуляция, инвентаризация;
- г) документация и инвентаризация.

40. Вся учётная информация подразделяется на информацию:

- а) оперативного и статистического учёта;
- б) оперативного, бухгалтерского и статистического учёта;
- в) оперативного учёта, оперативного анализа и статистического учёта.

41. Вступительный баланс составляется:

- а) для планирования хозяйственной деятельности;
- б) для подведения итогов по окончании года;
- в) для отражения хозяйственных средств предприятия, выделенных в его распоряжение как юридическому лицу.

42. Бухгалтерский баланс – это обобщённое отражение и экономическая группировка имущества хозяйства:

- а) в денежной оценке по их видам и источникам образования на определённую дату;
- б) в денежной форме по их видам и источникам образования за определённый период времени;
- в) на определённую дату в натурально – стоимостных показателях.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
судебно-бухгалтерской экспертизы

г. Горно-Алтайск

10 декабря 2008 г.

Мною, экспертом Смирновой Ю.А., имеющей стаж работы главным бухгалтером в течение 9 лет, на основании постановления от 10 декабря 2008 г. о назначении бухгалтерской судебной экспертизы ст.следователя по ОВД СЧ СУ при МВД РА, ст. лейтенанта юстиции Иванова И.И., проведена бухгалтерская судебная экспертиза по уголовному делу № 333.

Права и обязанности, предусмотренные ст.57 УПК РФ мне разъяснены, а также я предупреждена об уголовной ответственности по ст.307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

10 декабря 2008 года

(эксперт)

Экспертиза начата

10 декабря 2008 года

Экспертиза окончена

19 декабря 2008 года

Обстоятельства дела изложены в постановлении о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

На разрешение экспертизы поставлены следующие вопросы:

1. Поступали ли в 2005 году в ФГУ «Район» денежные средства в сумме 20000 рублей, если да, то откуда, с какого счета, на какие цели? Какими документами подтверждается получение денег; как они были использованы? Какими документами подтверждается их использование (кому в подотчет они выданы, наличие авансового отчета, кем утвержден)?
2. Поступали ли в 2005 году в ФГУ «Район» денежные средства на приобретение ГСМ (горюче-смазочных материалов), если да, то в каком количестве (сумма), кому в подотчет они выдавались? На какой автотранспорт списывался ГСМ, обоснованно ли списаны, какими документами подтверждается? Кем утверждены авансовые отчеты?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы предоставлено:

1. Первичные документы с января по декабрь 2005 г.:
 - бухгалтерские документы за 1 квартал в количестве 500 листов;
 - бухгалтерские документы за 2 квартал в количестве 719 листов;
 - бухгалтерские документы за 3 квартал в количестве 553 листов;
 - бухгалтерские документы за 4 квартал в количестве 1000 листов.
2. Главная книга за 2005 г.
3. Кассовая книга за 2005 г.
4. Уголовное дело в 1 томе.

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы были использованы такие методы, как:

- расчетно-аналитические, в том числе счетно-вычислительные, логические, сравнительные, сопоставление;
- исследование документов, в том числе нормативно-правовые, аналитические, расчетные;
- документальное нормативно-правовое регулирование;
- обобщение и реализация результатов экспертизы, в том числе группировка недостатков, составление таблиц, систематизированная группировка результатов экспертизы в заключении эксперта.

Согласно представленным документам, экспертом установлено нижеследующее.

По первому вопросу.

- 1.1. В 2005 г. в ФГУ «Район» поступали денежные средства в сумме 20000 руб. со счета ОФК по ... району № 40503810500001000099 на лицевой счет по учету внебюджетных средств, назначение платежа – расходы на приобретение стройматериалов. По платежному поручению №24 от 03.12.2005г. с данного лицевого счета внебюджетных средств была списана по чеку 04.12.2005г. сумма в размере 19456 руб., в том числе на приобретение стройматериалов 11000 руб. и на текущий ремонт зданий 8456 руб. Из 20000 руб., полученных на лицевой счет ФГУ «Район», списана для получения наличными денежными средствами по платежному поручению №24 от 03.12.05г. сумма в размере 19456 руб. и по приходному кассовому ордеру №402 от 04.12.2003 г. эти деньги оприходованы в кассу 04.12.2005г. по чеку №7581704. Разница денег в размере 544 руб. (20000 руб. – 19456 руб.) осталась на лицевом счете внебюджетных средств и в дальнейшем списана с данного лицевого счета обезличенно в числе других денежных средств на другие цели, по другим кодам экономической классификации.
- 1.1. Затем по расходному кассовому ордеру №283 от 04.12.2005г. сумма в размере 19456 руб. была выдана Петрову Геннадию Владимировичу, при этом основание для выдачи наличных денег указано в данном кассовом ордере как «на приобретение мебели». В данном кассовом ордере подпись руководителя отсутствует (расшифровка подписи – указана Р.М. Грибова), есть подписи получателя средств, гл.бухгалтера Афанасьевой Л.К. и кассира Карповой З.М.
- 1.2. Имеет место нарушение п.4 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. Постановлением Госбанка СССР №40), который гласит: «Наличные деньги, полученные предприятиями в банках, расходуются на цели, указанные в чеке». В чеке №7581704 от 03.12.05г. было указано на получение наличных денежных средств для приобретения стройматериалов в сумме 11000 руб. по коду экономической классификации 110350 и на текущий ремонт здания в сумме 8456 руб. по коду экономической классификации 111030. Эти же коды указаны в момент получения денег из банка в кассу ФГУ «Район».
- 1.3. Имеет место нарушение п.130 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях (утв. приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. №107 в ред. приказов Минфина РФ от 10.07.2000 N 65н, от 09.06.2001 N 44н), так как «Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. На заявлении о выдаче сумм под отчет работником бухгалтерии проставляется код экономической классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, на который должен быть отнесен расход, и делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по

предыдущим авансам», в то время как на заявлении Петрова Г.В. нет какой-либо разрешительной записи руководителя организации и указания кода экономической классификации расходов. Кроме того, на лицевой стороне авансовых отчетов данной организации не делаются отметки об отсутствии за подотчетными лицами задолженности по предыдущим авансам.

- 1.4. Использование суммы в размере 19456 руб., полученной в подотчет Петровым Г.В. отражено в последующем в его авансовом отчете, водителя. На лицевой стороне в данном авансовом отчете не указано ни его номера, ни даты. Утвержден и подписан данный авансовый отчет в сумме «девятнадцать тысяч четыреста пятьдесят шесть руб.» руководителем в должности и.о. руководителя Грибовой Р.М. 05.12.2005г. При этом подписи и расшифровки подписей главного бухгалтера и бухгалтера в проверке отчета, а также какие-либо цифры сумм «к утверждению» ими данного авансового отчета отсутствуют. Кроме того, в авансовом отчете не указано количество приложенных документов.
- 1.5. С обратной стороны данного авансового отчета по документам, подтверждающим производственные расходы, отражена запись на одной строчке «счет фактура» в сумме 19456 руб., по итоговой строчке подтверждения производственных расходов также указано 19456 руб., есть подпись подотчетного лица, но нет расшифровки его подписи.
- 1.6. По мнению эксперта, документ, приложенный к вышеуказанному авансовому отчету, счет-фактура без номера от 04 декабря 2005 г., предоставленный продавцом Тропиным А.А., не является документом, подтверждающим производственные расходы, произведенные Петровым Г.В. в сумме 19456 руб. в силу следующих причин:
 - 1.6.1. данный счет-фактура не содержит наименование и других реквизитов покупателя товаров;
 - 1.6.2. итоговой суммой данного счета-фактуры указана сумма в размере не 19456 руб., а 19000 руб.;
 - 1.6.3. счет-фактура не является первичным документом, подтверждающим наличную денежную уплату подотчетным лицом Петровым Г.В. сумму в размере 19456 руб.;
 - 1.6.4. на счете-фактуре отсутствует подпись лица, получившего товарно-материальные ценности, что является нарушением п. 74 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях (утв. приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. №107 в ред. приказов Минфина РФ от 10.07.2000 N 65н, от 09.06.2001 N 44н), а именно: «На субсчете 063 "Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности" учитываются хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд учреждений (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), строительные материалы, предназначенные для текущего и капитального ремонта. На документах, подтверждающих приобретение и получение этих ценностей, должна быть расписка лица, получившего эти материалы.»);
 - 1.6.5. среди бухгалтерских документов, предоставленных на экспертизу, отсутствуют первичные документы, подтверждающие приход стройматериалов, указанных в данном счете-фактуре, в ФГУ «Район» по данным объяснения от 01 марта 2005 г. Петрова Г.В. (материалы уголовного дела №333 в 1 томе) установлено, что фактически денежные средства в сумме около 19000 руб. из кассы в ноябре или декабре 2005 г. им получены не были;
 - 1.6.6. по данным объяснения от 01 марта 2005 г. Петрова Г.В. (материалы уголовного дела №333 в 1 томе) установлено, что Петров Г.В. никакие стройматериалы от продавца Тропина А.А. 04 декабря 2005 г. не получал,

что подтверждает и ответ частного предпринимателя Трифонова Ю.Л. на запрос начальника РОВД от 02.03.05г. (материалы уголовного дела №333 в 1 томе);

- 1.6.7. в ответе частного предпринимателя Трифонова Ю.Л. на запрос начальника РОВД от 02.03.04г. (материалы уголовного дела №333 в 1 томе) указано, что «начальнику ФГУ «Район» Грибовой Р.М. от 04.12.05 года было выписано счет-фактура по ее просьбе на получение хозяйственных материалов из магазина «Трасса» ЧП Трифонов Ю.Л. без чека, так как Грибовой Р.М., не была внесена в кассу денежные средства. Она обещала перечислить денежные средства на счет ЧП Трифонов Ю.Л. Стройматериалы им также не были выданы так как до настоящего времени деньги ФГУ «Район» не перечислены».

По второму вопросу.

- 1.1. В 2005 году в ФГУ «Район» поступали денежные средства на приобретение ГСМ (горюче-смазочных материалов) в количестве 42000 руб. на лицевой счет бюджетных средств в ОФК по ... району за период руководства Грибовой Р.М. (приложение 1).
- 1.2. При сверке данных по лицевому бюджетному счету ФГУ «Район» с данными движения наличных денежных средств по кассе учреждения установлен нецелевой расход сумм, полученных по чекам на ГСМ всего в сумме 7990,5 руб. Например, 15.10.05г. получено в кассу 5000 руб. на ГСМ, но по расходному кассовому ордеру №262 от 15.10.05г. деньги в сумме 5000 руб. были выданы Олиной Н.Н. на командировочные расходы.
- 1.3. За проверяемый период руководства Грибовой Р.М. в подотчет работникам на ГСМ выдано 52146,5 руб. (приложение 2), что на 10146,5 руб. больше, чем средств, полученных на эти цели на лицевой бюджетный счет ФГУ «Район».
- 1.4. Основными получателями денежных средств на ГСМ являются работники: Паутов Г.В., им получено в кассе 35400 руб. и Пемин А.В. – им получено 15646,5 руб. Петровым Г.В. получено 1100 руб. (приложение 2).
- 1.5. При списании ГСМ допущены различные нарушения (приложения 3 и 4), а именно:
 - 1.5.1. некоторые авансовые отчеты не утверждены руководителем;
 - 1.5.2. в некоторых случаях отсутствуют путевые листы, т.е. нет основания для списания ГСМ;
 - 1.5.3. отсутствует аналитический учет ГСМ по его видам и по подотчетным лицам, что является нарушением п. 79. Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, так как «Аналитический учет материалов по субсчетам 060, 063 - 067 в учреждениях ведется по наименованиям, количеству, стоимости и материально ответственным лицам на карточке ф. 296.»;
 - 1.5.4. данные аналитического учета не соответствуют данным синтетического учета; так, в главной книге на 01.01.06г. на остатке числится ГСМ, приобретенный за счет бюджетных средств на сумму 30450,2 руб.; актов наличия ГСМ при проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей в конце 2005 г. нигде не отражено, и не ясно, где могло бы хранить учреждение почти 3 тыс. л ГСМ.
 - 1.5.5. кроме вышесказанного, по данным главной книги за декабрь 2005 г. отражено списание ГСМ, приобретенного из внебюджетных источников (хотя утвержденной сметы на расход такого количества ГСМ не предоставлено), документа, обосновывающего данную запись, не предоставлено;
 - 1.5.6. сравнивая данные по движению ГСМ в главной книге с данными получения денежных средств на ГСМ по кассовым ордерам и авансовым отчетам, выявляется следующее несоответствие: по главной книге по поступлению ГСМ (приложение 5) отражена сумма в размере 65961,99 руб. (32834,5 + 33127,49), в то время как по данным по кассе выдано в подотчет на приобретение ГСМ 52146,5 руб., приложено

- по авансовым отчетам чеков АЗС на сумму 53698 руб. (40448,5 (приложение 3) + 12152,5 (приложение 4) + 1097 (авансовый отчет Патрова Г.Е.по чеку АЗС без путевого листа));
- 1.5.7. списание подотчетных сумм на расход ГСМ (на основе подавляющей части авансовых отчетов) не соответствует действующему законодательству, надлежащий контроль за движением ГСМ, наличных денежных средств, формирования обоснованных затрат по списанию ГСМ за проверяемый период 2005 г. под руководством Грибовой Р.М. отсутствует, так как: нет надлежащего оформления путевых листов, авансовых отчетов, контроля за прилагаемыми в качестве оправдательных документов чеков АЗС, не утверждены нормы расхода ГСМ, имеют место и другие нарушения по учету товарно-материальных запасов, расчетов с подотчетными лицами, целевого расходования бюджетных и внебюджетных средств;
- 1.5.8. с учетом данных осмотра автотранспорта ФГУ «Район» от 17.12.05 г. установлено, что показания спидометра по автомобилю ГАЗ-53 ДУК-1, числящегося на балансе данного учреждения зафиксированы на отметке 87260 км, то есть списание ГСМ по путевым листам, начиная с 28 августа 2005 г. является несоответствующим действительности, так как в дальнейшем, по более поздним датам, в путевых листах отражены показания спидометра, большие, чем 87260 км; в сумме это составляет 28005,5 руб. (из приложений 3 и 4), в том числе по авансовым отчетам Петрова Г.В. на сумму 26068,5 и по авансовому отчету Пемина А.В. на сумму 1937 руб.;
- 1.5.9. имеет место необоснованное списание подотчетных сумм по расходу ГСМ по путевым листам, в которых вообще не указан вид автомобиля, его номер, показания спидометра – таких сумм имеется в размере 4791 руб. в части авансовых отчетов Петрова Г.В.; по авансовым отчетам, подтверждающими документами к которым приложены путевые листы на автомобили, которые не числятся на учете в учреждении и договоры на аренду которых не составлены, а также имеются авансовые отчеты, не утвержденные руководителем, либо с приложением только чеков АЗС и отсутствием путевых листов (приложения 3, 4).
- 1.6.Обстоятельства, выявленные при проверке и отмеченные выше в настоящем заключении эксперта в п.3.5.8 подтверждают объяснение, данное 01 марта 2005 г. Пеминим А.В. по поводу неиспользования автомобиля ГАЗ-53 ДУК-1 с осени 2004 г. для служебных поездок в ФГУ «Район» (материалы уголовного дела в 1 томе).

ВЫВОДЫ:

1. В ФГУ «Район» в 2005 г. денежные средства в сумме 20000 руб. поступали со счета ОФК по ... району №40503810500001000099 на лицевой счет по учету внебюджетных средств, назначение платежа – расходы на приобретение стройматериалов. Из этой суммы по чеку №7581704 от 04.12.05г. было оприходовано 04.12.05г. в кассу 19456 руб. и 544 руб. остались на лицевом счете обезличенно в числе других денежных средств.

Затем денежные средства в размере 19456 руб. выданы из кассы по расходному кассовому ордеру №283 от 04.12.05г. Петрову Геннадию Владимировичу на приобретение мебели. В последующем каких-либо первичных оправдательных документов по приобретению мебели от Петрова Г.В. в предоставленных для экспертизы бухгалтерских документах не обнаружено. Кроме того, обоснованность использования подотчетной суммы в размере 19456 руб. по подотчету Петрова Г.В. не подтверждена документально. Предоставленный авансовый отчет Петрова Г.В. утвержденный 05.12.05 г. за подписью руководителя

ФГУ «Район» в должности и.о. руководителя Грибовой Р.М. в сумме 19456 руб. не содержит оправдательных документов, подтверждающих достоверность какого-либо наличного денежного платежа в утвержденной сумме на производственные расходы ФГУ «Район». Счет-фактура без номера от 04 декабря 2005 г. на сумму 19000 руб., приложенный к вышеуказанному авансовому отчету не является документом, подтверждающим производственные расходы, произведенные Петровым Г.В. ни в сумме 19456 руб., ни в сумме 19000 руб.

2. В ФГУ «Район» в 2005 г. поступали денежные средства на приобретение ГСМ (горюче-смазочных материалов), за период руководства Грибовой Р.М. на лицевой счет бюджетных средств ФГУ «Район» в ОФК по ... району поступило денежных средств в размере 42000 руб.

Но выдано было работникам в подотчет на приобретение ГСМ в размере 52146,5 руб., что на 10146,5 руб. больше, чем поступило на лицевой счет в казначейство. Денежные средства на приобретение ГСМ были выданы в подотчет в основном следующим работникам: Петрову Г.В. 35400 руб., А.В. 15646,5 руб., Паутову Г.М. 1100 руб.

За период руководства Грибовой Р.Г. в 2005 г. ГСМ списывался на автотранспорт по авансовым отчетам в большинстве случаев без должного обоснования, без подтверждения соответствующими расходными документами. Так, за исследуемый период руководства Грибовой Р.М., ей необоснованно утверждены авансовые отчеты по расходу ГСМ всего в сумме 46278,5 руб., в том числе по подотчету Петрова Г.В. в сумме 39438,5 руб. и по подотчету Пемина А.В. в сумме 6840 руб. С другой стороны, из суммы необоснованно списанных денежных средств в размере 46278,5 руб. необоснованно списано на расход ГСМ на ГАЗ-53 ДУК-1 в размере 28005,5 руб., так как фактические данные показаний спидометра гораздо ниже, чем указанные в путевых листах. Необоснованным является и списание ГСМ по авансовым отчетам, к которым предоставлены путевые листы на автомобили, не стоящие на балансе ФГУ «Район» и по которым отсутствуют их договора аренды, а также в случаях, когда к авансовым отчетам приложены путевые листы без указания марки автомобиля и в случаях отсутствия путевых листов.

Эксперт: _____ Ю.А. Смирнова