

*Кафедра экономики и финансов*

Рабочая программа дисциплины

**Правовые основы бухгалтерского учета**

<i>Направление подготовки</i>	Юриспруденция
<i>Код</i>	40.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Гражданско-правовая
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Компетенция	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<p>ПК-4 способностью принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законодательством Российской Федерации</p>	<p><b>Знать:</b>                      - современное законодательство, регламентирующее бухгалтерский учет; системы финансового контроля в условиях рыночной экономики; особенности учета хозяйственных операций в различных отраслях экономики.</p> <p><b>Уметь:</b>                      - прогнозировать развитие экономических преступлений в различных сферах жизни общества; грамотно использовать нормативные и законодательные акты и другую информацию в системе бухгалтерского учета и аудита;                      - правильно применять принципы контроля и ревизии при проведении контрольно-ревизионной работы, судебно-бухгалтерской экспертизы;                      - выбирать наиболее целесообразные методы контроля и ревизии на конкретном хозяйствующем субъекте;                      - аналитически обрабатывать учетную и отчетную информацию;                      - грамотно распределять основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы при проверке хозяйственной деятельности;                      - представлять научно-обоснованные выводы и предложения по результатам ревизии, контроля и судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p><b>Владеть:</b>                      - методами работы с учетными документами, необходимыми знаниями в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, криминалистики, уголовного процесса;                      - элементами метода судебной бухгалтерии и ее правовой основы;                      - навыками заполнения материалов проверки по контролю и ревизии;                      - навыками применения методических и других рекомендаций по ведению контроля и ревизии.</p>
<p>ПК-6 способностью юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства</p>	<p><b>Знать:</b>                      - понятие юридически значимых фактов, обстоятельств и последствий.</p> <p><b>Уметь:</b>                      - определять соотносимость конкретных юридически значимых фактов, обстоятельств и последствий.</p> <p><b>Владеть:</b>                      - навыками анализа и оценки фактов и обстоятельств и корреспондирующим им юридически значимым последствиям..</p>
<p>ПК-7 владением навыками подготовки юридических документов</p>	<p><b>Знать:</b>                      - применимость юридического документа к конкретному правоотношению.</p> <p><b>Уметь:</b>                      - определять требования, содержание, существенные условия юридического документа и его правовой статус.</p>

	<b>Владеть:</b> - навыками подготовки юридических документов в соответствии с требованиями законодательства.
--	---

### 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана ОПОП. Данная дисциплина взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как «Юридическое сопровождение деятельности предприятий», «Банковское право» и др.

Изучение дисциплины позволит обучающимся реализовывать профессиональные компетенции в профессиональной деятельности.

В частности, выпускник, освоивший программу бакалавриата, в соответствии с правоприменительным видом деятельности, должен быть готов решать следующие профессиональные задачи:

- обоснование и принятие в пределах должностных обязанностей решений, а также совершение действий, связанных с реализацией правовых норм;
- составление юридических документов.

### 3. Объем дисциплины

Виды учебной работы	Формы обучения		
	Очная	Очно-заочная	Заочная
<b>Общая трудоемкость:</b> зачетные единицы/часы	4/144	4/144	4/144
<b>Контактная работа:</b>			
Занятия лекционного типа	10	8	8
Занятия семинарского типа	20	12	8
Промежуточная аттестация: Зачет / зачет с оценкой / экзамен /	0,15	0,15	4
<b>Самостоятельная работа (СРС)</b>	113,85	123,85	124

### 4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам / разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

#### 4.1. Распределение часов по разделам/темам и видам работы

##### 4.1.1. Очная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные работы	Иные занятия	
1.	<b>Тема 1.</b> Общая характеристика и правовые основы бухгалтерского учета.	1		2				10

2.	<b>Тема 2.</b> Предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс	1		2				12
3.	<b>Тема 3.</b> Счета бухгалтерского учета и способ двойной записи хозяйственных операций. Документация и отчетность	1		2				12
4.	<b>Тема 4.</b> Организация, средства и техника бухгалтерского учета	1		2				10
5.	<b>Тема 5.</b> Инвентаризация и другие формы фактического контроля хозяйственных операций.	1		2				10
6.	<b>Тема 6.</b> Документальн. ревизия – метод хозяйственного контроля и собирание доказательств.	1		2				10
7.	<b>Тема 7.</b> Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ) (понятие, объекты, правовые основы).	1		2				12
8.	<b>Тема 8.</b> СБЭ на предварительном следствии, в арбитражном суде. Заключение эксперта – бухгалтера. Оценка заключения следователем и судом.	1		2				12
9.	<b>Тема 9.</b> Влияние СБЭ на совершенствование хозяйств. деятельности организаций и предупреждение совершения преступлений.	1		2				12
10.	<b>Тема 10.</b> Сущность и содержание аудита.	1		2				13,85

	Начальная стадия и стратегия аудиторской проверки. Технология аудита.							
	<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>0,15</b>						
	<b>Итого</b>	<b>144</b>						

4.1.2. Очно-заочная форма обучения.

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа				Самостоятельная работа		
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практические занятия</i>	<i>Семинары</i>	<i>Лабораторные работы</i>	<i>Иные</i>	
1.	<b>Тема 1.</b> Общая характеристика и правовые основы бухгалтерского учета.	1		2				31
2.	<b>Тема 2.</b> Предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс							16
3.	<b>Тема 3.</b> Счета бухгалтерского учета и способ двойной записи хозяйственных операций. Документация и отчетность	1		1				16
4.	<b>Тема 4.</b> Организация, средства и техника бухгалтерского учета	1		2				31
5.	<b>Тема 5.</b> Инвентаризация и другие формы фактического контроля хозяйственных операций.	1		1				16
6.	<b>Тема 6.</b> Документальн. ревизия – метод хозяйственного контроля и собирание доказательств.	1		1				16

7.	<b>Тема 7.</b> Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ) (понятие, объекты, правовые основы).	1		2				31
8.	<b>Тема 8.</b> СБЭ на предварительном следствии, в арбитражном суде. Заключение эксперта – бухгалтера. Оценка заключения следователем и судом.	1		1				16
9.	<b>Тема 9.</b> Влияние СБЭ на совершенствование хозяйств. деятельности организаций и предупреждение совершения преступлений.	1		2				30,85
10.	<b>Тема 10.</b> Сущность и содержание аудита. Начальная стадия и стратегия аудиторской проверки. Технология аудита.							
	<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>0,15</b>						
	<b>Итого</b>	<b>144</b>						

#### 4.1.3. Заочная форма обучения.

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практические занятия</i>	<i>Семинары</i>	<i>Лабораторные работы</i>	<i>Иные</i>	
1.	<b>Тема 1.</b> Общая характеристика и правовые основы бухгалтерского учета.	1		1				10
2.	<b>Тема 2.</b> Предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс	1		1				12

3.	<b>Тема 3.</b> Счета бухгалтерского учета и способ двойной записи хозяйственных операций. Документация и отчетность	1		1				12
4.	<b>Тема 4.</b> Организация, средства и техника бухгалтерского учета							14
5.	<b>Тема 5.</b> Инвентаризация и другие формы фактического контроля хозяйственных операций.	1		1				12
6.	<b>Тема 6.</b> Документальн. ревизия – метод хозяйственного контроля и собирание доказательств.	1		1				12
7.	<b>Тема 7.</b> Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ) (понятие, объекты, правовые основы).	1		1				12
8.	<b>Тема 8.</b> СБЭ на предварительном следствии, в арбитражном суде. Заключение эксперта – бухгалтера. Оценка заключения следователем и судом.	1		1				14
9.	<b>Тема 9.</b> Влияние СБЭ на совершенствование хозяйств. деятельности организаций и предупреждение совершения преступлений.							14
10.	<b>Тема 10.</b> Сущность и содержание аудита. Начальная стадия и стратегия аудиторской проверки. Технология аудита.	1		1				12

<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>4</b>
<b>Итого</b>	<b>144</b>

#### 4.2. Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

##### 4.2.1. Содержание лекционного курса

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование темы (раздела) дисциплины</b>	<b>Содержание лекционного занятия</b>
1.	Общая характеристика и правовые основы бухгалтерского учета.	<p>Понятие хозяйственного учета, его виды. Роль учета в новых экономических условиях. Место бухгалтерского учета в единой системе хозяйственного учета.</p> <p>Функции бухгалтерского учета в системе управления.</p> <p>Задачи бухгалтерского учета. Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета.</p> <p>Значение видов хозяйственного учета в деятельности правоохранительных органов по укреплению законности, предупреждению преступлений и других правонарушений.</p> <p>Правовые основы бухгалтерского учета</p>
2.	Предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс	<p>Предмет бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета.</p> <p>Метод бухгалтерского учета как система способов сбора, регистрации и систематизации данных о хозяйственной деятельности организаций.</p> <p>Краткая характеристика способов (элементов) метода ведения бухгалтерского учета: документация, инвентаризация, бухгалтерские счета и двойная запись, бухгалтерский баланс, оценка, отчетность, калькуляция.</p> <p>Бухгалтерский баланс, его понятие, содержание и строение. Содержание статей актива и пассива баланса. Обусловленность равенства общих итогов актива и пассива баланса. Чтение баланса.</p> <p>Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.</p> <p>Контрольное и оперативное значение баланса и его использование в судебно – следственной практике.</p>
3.	Счета бухгалтерского учета и способ двойной записи хозяйственных операций. Документация и отчетность	<p>Понятие счетов бухгалтерского учета. Порядок записи хозяйственных операций и определения остатка на счетах и его значение для выявления злоупотреблений. Взаимосвязь счетов с балансом.</p> <p>Счета синтетического и аналитического учета, взаимосвязь между ними, контрольное значение.</p> <p>Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам и их контрольное значение.</p> <p>Правило двойной записи хозяйственных операций. Значение бухгалтерской проводки как документа учетного оформления и как возможного источника доказательств при расследовании уголовных дел.</p>



		<p>План счетов, их корреспонденция. Нарушение типовых корреспонденций счетов как признак возможных злоупотреблений.</p> <p>Общее понятие о бухгалтерских документах, их классификация по назначению, месту возникновения, объему содержания и способу использования.</p> <p>Практическое значение классификации для методики расследования хозяйственных преступлений. Понятие о фиктивных документах. Отклонения от правил составления разовых и накопительных документов как признаки возможных злоупотреблений.</p> <p>Классификация документов по качественным признакам. Требования, предъявляемые в бухгалтерском учете к доброкачественным документам. Виды недоброкачественных документов. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы, их отличие от фиктивных. Документооборот и отчетность. Их сущность значение. Анализ состояния документооборота в практической деятельности по профилактике и выявлению преступлений. Порядок составления , представления и утверждения отчетности.</p>
4.	Организация, средства и техника бухгалтерского учета.	<p>Организация бухгалтерского учета в Российской Федерации. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции. Обязанности, права и ответственность главного бухгалтера.</p> <p>Понятие об учетных регистрах. Классификация регистров бухгалтерского учета по виду, характеру записей и объему содержания.</p> <p>Формы бухгалтерского учета.</p> <p>Способы исправлений ошибочных записей в учетных регистрах.</p>
5.	Инвентаризация и другие формы фактического контроля хозяйственных операций.	<p>Понятие и виды инвентаризаций, их условия проведения. Выявление результатов инвентаризации. Понятие пересортицы товарно-материальных ценностей и причины ее образования. Общие правила взаимного зачета излишков и недостач товаров. Порядок списания недостач за счет норм естественной убыли. Порядок документального оформления порчи ценностей.</p> <p>Значение инвентаризационных описей и сличительных ведомостей как источника доказательств по уголовным и гражданским делам.</p> <p>Оценка материалов инвентаризации следователем удом</p>
6.	Документальн. ревизия – метод хозяйственного контроля и собирание доказательств.	<p>Понятие и виды документальной ревизии. Основные методы и техника ревизионной работы. Требования к содержанию материалов ревизии, передаваемых в следственные органы.</p>

		<p>Документальная ревизия как средство собирания доказательств по уголовному делу, её процессуальные основания. Отличия ревизий, проведенных в связи с уголовным делом, от документальных ревизий, проведенных по иным основаниям.</p> <p>Фактические основания для проведения первичной, повторной и дополнительной ревизии. Оценка следователем материалов ревизии.</p>
7.	Судебно- бухгалтерская экспертиза (СБЭ) (понятие, объекты, правовые основы).	<p>Общие положения. Предмет (СБЭ) и ее отличие от ревизии, проводимой в связи с уголовным делом.</p> <p>Метод СБЭ. Организация СБЭ в РФ.</p> <p>Правовые основы СБЭ</p>
8.	СБЭ на предварительном следствии, в арбитражном суде. Заключение эксперта – бухгалтера. Оценка заключения следователем и судом.	<p>Порядок назначения СБЭ. Вопросы, подлежащие разрешению в ходе СБЭ и правила их формулирования. Основные этапы проведения экспертизы. Взаимодействие следователя и эксперта в ходе экспертизы Структура заключения и требования, предъявляемые к его содержанию. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.</p>
9.	Влияние СБЭ на совершенствование хозяйств. деятельности организаций и предупреждение совершения преступлений.	<p>Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера. Рекомендации эксперта, направленные на предупреждение правонарушений.</p> <p>Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера. Результативность профилактических мероприятий эксперта-бухгалтера. Оценка проведения профилактической работы экспертом-бухгалтером и судом.</p>
10.	Сущность и содержание аудита. Начальная стадия и стратегия аудиторской проверки. Технология аудита.	<p>Цели и задачи аудита. Виды и субъекты аудита.</p> <p>Место аудита в системе контроля. Аудит ревизия.</p> <p>Роль аудита в СБЭ.</p> <p>Договор на проведение аудиторской проверки.</p> <p>Письмо-обязательство аудитора перед клиентом.</p> <p>Определение стратегии аудиторской проверки.</p> <p>Планирование аудита. Оценка материальности в аудите. Оценка аудиторского риска и системы внутреннего контроля.</p> <p>Аудиторская программа. Аудиторская информация и доказательства. Документация аудитора. Методы аудиторской проверки</p> <p>Понятие мошенничества и ошибки в аудите.</p> <p>Условия и события, увеличивающие риск мошенничества Классификация ошибок.</p> <p>Виды аудиторского заключения.</p>

#### 4.2.2. Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Общая характеристика и правовые основы бухгалтерского учета.	<p>1. Понятие хозяйственного учета, его виды.</p> <p>2. Функции бухгалтерского учета в системе управления.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>3. Задачи бухгалтерского учета.</li> <li>4. Значение видов хозяйственного учета в деятельности правоохранительных органов по укреплению законности, предупреждению преступлений и других правонарушений.</li> <li>5. Правовые основы бухгалтерского учета</li> </ul>
2.	Предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Предмет бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета.</li> <li>2. Метод бухгалтерского учета</li> <li>3. Краткая характеристика способов (элементов) метода ведения бухгалтерского учета: документация, инвентаризация, бухгалтерские счета и двойная запись, бухгалтерский баланс, оценка, отчетность, калькуляция.</li> <li>4. Бухгалтерский баланс, его понятие, содержание и строение.</li> <li>5. Содержание статей актива и пассива баланса.</li> <li>6. Чтение баланса.</li> <li>7. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.</li> </ul> <p>Контрольное и оперативное значение баланса и его использование в судебно – следственной практике.</p>
3.	Счета бухгалтерского учета и способ двойной записи хозяйственных операций. Документация и отчетность	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие счетов бухгалтерского учета.</li> <li>2. Порядок записи хозяйственных операций и определения остатка на счетах и его значение для выявления злоупотреблений.</li> <li>3. Взаимосвязь счетов с балансом.</li> <li>4. Счета синтетического и аналитического учета, взаимосвязь между ними, контрольное значение.</li> <li>5. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам и их контрольное значение.</li> <li>6. Правило двойной записи хозяйственных операций.</li> <li>7. Значение бухгалтерской проводки как документа учетного оформления и как возможного источника доказательств при расследовании уголовных дел.</li> <li>8. Общее понятие о бухгалтерских документах, их классификация по назначению, месту возникновения, объему содержания и способу использования.</li> <li>9. Понятие о фиктивных документах.</li> <li>10. Отклонения от правил составления разовых и накопительных документов как признаки возможных злоупотреблений.</li> <li>11. Классификация документов по качественным признакам.</li> <li>12. Виды недоброкачественных документов. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы, их отличие от фиктивных.</li> </ul>

		13. Документооборот и отчетность.
4.	Организация, средства и техника бухгалтерского учета.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организация бухгалтерского учета в Российской Федерации.</li> <li>2. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции. Обязанности, права и ответственность главного бухгалтера.</li> <li>3. Понятие об учетных регистрах. Классификация регистров бухгалтерского учета</li> <li>4. Формы бухгалтерского учета.</li> <li>5. Способы исправлений ошибочных записей в учетных регистрах.</li> </ol>
5.	Инвентаризация и другие формы фактического контроля хозяйственных операций.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и виды инвентаризаций, их условия проведения.</li> <li>2. Выявление результатов инвентаризации.</li> <li>3. Понятие пересортицы товарно-материальных ценностей и причины ее образования.</li> <li>4. Порядок списания недостач за счет норм естественной убыли. Порядок документального оформления порчи ценностей.</li> <li>5. Значение инвентаризационных описей и сличительных ведомостей как источника доказательств по уголовным и гражданским делам.</li> <li>6. Оценка материалов инвентаризации следователем удом</li> </ol>
6.	Документальная ревизия – метод хозяйственного контроля и собирание доказательств.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и виды документальной ревизии.</li> <li>2. Основные методы и техника ревизионной работы.</li> <li>3. Требования к содержанию материалов ревизии, передаваемых в следственные органы.</li> <li>4. Документальная ревизия как средство собирания доказательств по уголовному делу, её процессуальные основания.</li> <li>5. Фактические основания для проведения первичной, повторной и дополнительной ревизии.</li> <li>6. Оценка следователем материалов ревизии.</li> </ol>
7.	Судебно- бухгалтерская экспертиза (СБЭ) (понятие, объекты, правовые основы).	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общие положения.</li> <li>2. Предмет (СБЭ) и ее отличие от ревизии, проводимой в связи с уголовным делом.</li> <li>3. Метод СБЭ.</li> <li>4. Организация СБЭ в РФ</li> <li>5. Правовые основы СБЭ.</li> </ol>
8.	СБЭ на предварительном следствии, в арбитражном суде. Заключение эксперта – бухгалтера. Оценка заключения следователем и судом.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок назначения СБЭ.</li> <li>2. Вопросы, подлежащие разрешению в ходе СБЭ и правила их формулирования.</li> <li>3. Основные этапы проведения экспертизы.</li> <li>4. Взаимодействие следователя и эксперта в ходе экспертизы.</li> <li>5. Структура заключения и требования, предъявляемые к его содержанию.</li> </ol>

		6. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.
9.	Влияние СБЭ на совершенствование хозяйств. деятельности организаций и предупреждение совершения преступлений.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера.</li> <li>2. Рекомендации эксперта, направленные на предупреждение правонарушений.</li> <li>3. Результативность профилактических мероприятий эксперта-бухгалтера.</li> <li>4. Оценка проведения профилактической работы экспертом-бухгалтером и судом.</li> </ol>
10.	Сущность и содержание аудита. Начальная стадия и стратегия аудиторской проверки. Технология аудита.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цели и задачи аудита.</li> <li>2. Виды и субъекты аудита.</li> <li>3. Место аудита в системе контроля. Аудит ревизия. Роль аудита в СБЭ.</li> <li>4. Договор на проведение аудиторской проверки.</li> <li>5. Письмо-обязательство аудитора перед клиентом.</li> <li>6. Определение стратегии аудиторской проверки.</li> <li>7. Планирование аудита.</li> <li>8. Оценка материальности в аудите. Оценка аудиторского риска и системы внутреннего контроля.</li> <li>9. Аудиторская программа.</li> <li>10. Аудиторская информация и доказательства. Документация аудитора.</li> <li>11. Методы аудиторской проверки</li> <li>12. Понятие мошенничества и ошибки в аудите.</li> <li>13. Условия и события, увеличивающие риск мошенничества Классификация ошибок.</li> <li>14. Виды аудиторского заключения</li> </ol>

#### 4.2.3. Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1.	Общая характеристика и правовые основы бухгалтерского учета.	<p>Понятие хозяйственного учета, его виды. Роль учета в новых экономических условиях. Место бухгалтерского учета в единой системе хозяйственного учета.</p> <p>Функции бухгалтерского учета в системе управления.</p> <p>Задачи бухгалтерского учета. Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета.</p> <p>Значение видов хозяйственного учета в деятельности правоохранительных органов по укреплению законности, предупреждению преступлений и других правонарушений.</p> <p>Правовые основы бухгалтерского учета</p>
2.	Предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс	<p>Предмет бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета.</p> <p>Метод бухгалтерского учета как система способов сбора, регистрации и систематизации данных о хозяйственной деятельности организаций.</p> <p>Краткая характеристика способов (элементов)</p>

		<p>метода ведения бухгалтерского учета: документация, инвентаризация, бухгалтерские счета и двойная запись, бухгалтерский баланс, оценка, отчетность, калькуляция.</p> <p>Бухгалтерский баланс, его понятие, содержание и строение. Содержание статей актива и пассива баланса. Обусловленность равенства общих итогов актива и пассива баланса. Чтение баланса.</p> <p>Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.</p> <p>Контрольное и оперативное значение баланса и его использование в судебно – следственной практике.</p>
3.	Счета бухгалтерского учета и способ двойной записи хозяйственных операций. Документация и отчетность	<p>Понятие счетов бухгалтерского учета. Порядок записи хозяйственных операций и определения остатка на счетах и его значение для выявления злоупотреблений. Взаимосвязь счетов с балансом.</p> <p>Счета синтетического и аналитического учета, взаимосвязь между ними, контрольное значение.</p> <p>Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам и их контрольное значение.</p> <p>Правило двойной записи хозяйственных операций. Значение бухгалтерской проводки как документа учетного оформления и как возможного источника доказательств при расследовании уголовных дел.</p> <p>План счетов, их корреспонденция. Нарушение типовых корреспонденций счетов как признак возможных злоупотреблений.</p> <p>Общее понятие о бухгалтерских документах, их классификация по назначению, месту возникновения, объему содержания и способу использования.</p> <p>Практическое значение классификации для методики расследования хозяйственных преступлений. Понятие о фиктивных документах. Отклонения от правил составления разовых и накопительных документов как признаки возможных злоупотреблений.</p> <p>Классификация документов по качественным признакам. Требования, предъявляемые в бухгалтерском учете к доброкачественным документам. Виды недоброкачественных документов. Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы, их отличие от фиктивных. Документооборот и отчетность. Их сущность значение. Анализ состояния документооборота в практической деятельности по профилактике и выявлению преступлений. Порядок составления , представления и утверждения отчетности.</p>
4.	Организация, средства и техника бухгалтерского учета.	Организация бухгалтерского учета в Российской Федерации. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции. Обязанности, права и ответственность

		<p>главного бухгалтера.</p> <p>Понятие об учетных регистрах. Классификация регистров бухгалтерского учета по виду, характеру записей и объему содержания.</p> <p>Формы бухгалтерского учета.</p> <p>Способы исправлений ошибочных записей в учетных регистрах.</p>
5.	Инвентаризация и другие формы фактического контроля хозяйственных операций.	<p>Понятие и виды инвентаризаций, их условия проведения. Выявление результатов инвентаризации. Понятие пересортицы товарно-материальных ценностей и причины ее образования. Общие правила взаимного зачета излишков и недостат товаров. Порядок списания недостат за счет норм естественной убыли. Порядок документального оформления порчи ценностей. Значение инвентаризационных описей и сличительных ведомостей как источника доказательств по уголовным и гражданским делам.</p> <p>Оценка материалов инвентаризации следователем удом</p>
6.	Документальн. ревизия – метод хозяйственного контроля и собирание доказательств.	<p>Понятие и виды документальной ревизии. Основные методы и техника ревизионной работы. Требования к содержанию материалов ревизии, передаваемых в следственные органы.</p> <p>Документальная ревизия как средство собирания доказательств по уголовному делу, её процессуальные основания. Отличия ревизий, проведенных в связи с уголовным делом, от документальных ревизий, проведенных по иным основаниям.</p> <p>Фактические основания для проведения первичной, повторной и дополнительной ревизии. Оценка следователем материалов ревизии.</p>
7.	Судебно- бухгалтерская экспертиза (СБЭ) (понятие, объекты, правовые основы).	<p>Общие положения. Предмет (СБЭ) и ее отличие от ревизии, проводимой в связи с уголовным делом.</p> <p>Метод СБЭ. Организация СБЭ в РФ.</p> <p>Правовые основы СБЭ</p>
8.	СБЭ на предварительном следствии, в арбитражном суде. Заключение эксперта – бухгалтера. Оценка заключения следователем и судом.	<p>Порядок назначения СБЭ. Вопросы, подлежащие разрешению в ходе СБЭ и правила их формулирования. Основные этапы проведения экспертизы. Взаимодействие следователя и эксперта в ходе экспертизы Структура заключения и требования, предъявляемые к его содержанию. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.</p>
9.	Влияние СБЭ на совершенствование хозяйств. деятельности организаций и предупреждение совершения преступлений.	<p>Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера. Рекомендации эксперта, направленные на предупреждение правонарушений.</p> <p>Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера. Результативность профилактических мероприятий эксперта-бухгалтера. Оценка проведения профилактической</p>

		работы экспертом-бухгалтером и судом.
10.	Сущность и содержание аудита. Начальная стадия и стратегия аудиторской проверки. Технология аудита.	Цели и задачи аудита. Виды и субъекты аудита. Место аудита в системе контроля. Аудит ревизия. Роль аудита в СБЭ. Договор на проведение аудиторской проверки. Письмо-обязательство аудитора перед клиентом. Определение стратегии аудиторской проверки. Планирование аудита. Оценка материальности в аудите. Оценка аудиторского риска и системы внутреннего контроля. Аудиторская программа. Аудиторская информация и доказательства. Документация аудитора. Методы аудиторской проверки Понятие мошенничества и ошибки в аудите. Условия и события, увеличивающие риск мошенничества Классификация ошибок. Виды аудиторского заключения.

#### 5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Предусмотрены следующие виды контроля качества освоения конкретной дисциплины:

- текущий контроль успеваемости
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен в **ПРИЛОЖЕНИИ** к РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины в процессе обучения.

##### 5.1 Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1.	Общая характеристика и правовые основы бухгалтерского учета.	ПК-4	Опрос, информационный проект
2.	Предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс	ПК-4, ПК-6	Опрос, проблемно-аналитическое задание
3.	Счета бухгалтерского учета и способ	ПК-6, ПК-7	Опрос, решение задач



	двойной записи хозяйственных операций. Документация и отчетность		
4.	Организация, средства и техника бухгалтерского учета.	ПК-4, ПК-6,	Опрос, диспут-игра
5.	Инвентаризация и другие формы фактического контроля хозяйственных операций.	ПК-4, ПК-6, ПК-7	Опрос, решение задач
6.	Документальн. ревизия – метод хозяйственного контроля и собирание доказательств.	ПК-4, ПК-6, ПК-7	Опрос, исследовательский проект
7.	Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ) (понятие, объекты, правовые основы).	ПК-4, ПК-6, ПК-7	Опрос, эссе
8.	СБЭ на предварительном следствии, в арбитражном суде. Заключение эксперта –бухгалтера. Оценка заключения следователем и судом.	ПК-4, ПК-6, ПК-7	Опрос, проблемно-аналитическое задание
9.	Влияние СБЭ на совершенствование хозяйств. деятельности организаций и предупреждение совершения преступлений.	ПК-4, ПК-6, ПК-7	Опрос, проблемно-аналитическое задание
10.	Сущность и содержание аудита. Начальная стадия и стратегия аудиторской проверки. Технология аудита.	ПК-4, ПК-6, ПК-7	Письменный опрос

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля

**Типовые вопросы**

1. Отличие специалиста от эксперта.
2. Расчетная схема пассивного счета:
3. Что такое недостача при инвентаризации?
4. Что отражается в бухгалтерском балансе?
5. В чем состоит сущность двойной записи?

**Типовые проблемно-аналитические задания**

*1. Проблемно-аналитическое задание:*

Тема 1. Общая характеристика и правовые основы бухгалтерского учета

Основное содержание хозяйственного учета составляет количественное и качественное состояние хозяйственных и общественных явлений.

В единой системе хозяйственного учета различаются виды учета: бухгалтерский, оперативный и статистический. Они взаимосвязаны и вместе с тем имеют специфические особенности.

В «Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации» определены общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Российской Федерации, права, обязанности и ответственность хозяйствующих субъектов. Законодательно устанавливаются порядок государственного регулирования бухгалтерского учета, правила публикации отчетности и меры, обеспечивающие достоверность бухгалтерской информации.

Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета, его организация в Российской Федерации базируются на общепризнанных Международных стандартах бухгалтерского учета, которые представляют собой систему правил ведения бухгалтерского учета по отдельным его разделам и участкам.

Бухгалтерский учет занимает значительное место в деле борьбы с преступлениями и другими правонарушениями, а также их предупреждения.

Учет и контроль способствуют улучшению работы правоохранительных органов. Выявляя совершенные преступления, располагая сведениями о распространенности отдельных их видов в различных отраслях народного хозяйства, размерах ущерба и учитывая результаты борьбы с преступностью, правоохранительные органы получают возможность эффективно осуществлять борьбу с нарушениями законности.

**Задание 1**

*1. В системе управления бухгалтерский учет выполняет ряд функций. Перечислите эти функции, дайте им обоснование со ссылкой на нормативно-правовые и другие документы.*

*2. Как увязываются контрольная функция бухгалтерского учета и аудиторская проверка деятельности организации?*

*Покажите влияние функции «Обеспечение сохранности собственности» на совершенствование системы бухгалтерского учета и усиление контрольной функции.*

*Каково значение этих функций в борьбе со злоупотреблениями в экономике?*

*3. Назовите учетные измерители и признаки бухгалтерского учета, отличающие его от других видов хозяйственного учета. Что представляют собой международные бухгалтерские стандарты?*

*4. Когда возник бухгалтерский учет? Чья книга оказала, на Ваш взгляд, существенное влияние на развитие двойной бухгалтерии (французского ученого Ж.*

*Савари, итальянского математика Л. Пачоли, французского ученого М. Де ла Порта или английского ученого Э.Т. Джонса?)*

*5. Кто автор изречения: «Счетоводство – это зеркало прошедшего, руководитель будущего, порядок во всех сферах хозяйства, статистика и история предприятия» (итальянский юрист Ф. Вилла, итальянский юрист Д. Чербони, французский математик Э. Дегранж или итальянский ученый В. Джитти?)*

*Сохранило ли данное изречение актуальность в наше время и как в нем реализуются задачи бухгалтерского учета?*

*6. Охарактеризуйте задачи и основные функции бухгалтерского учета.*

*7. Что, по Вашему мнению, означает непрерывность бухгалтерского учета и как следует понимать выражение «сплошной бухгалтерский учет»?*

*8. Благодаря каким свойствам бухгалтерского учета, на Ваш взгляд, систематизированная в нем информация приобретает юридическое значение и может использоваться в качестве доказательств в правоприменительной практике?*

## **Тема 2. Бухгалтерский баланс**

Баланс представляет собой двустороннюю таблицу. В левой ее стороне, называемой активом, отражается состав и размещение хозяйственных средств. В правой, именуемой пассивом, – источники образования и целевое назначение этих средств.

Основным правилом балансового учета является равенство итогов актива и пассива. Итоги баланса называются его валютой.

Содержание и структура баланса организаций определяются экономическим характером их деятельности и соответствующей формой собственности. Характеристика понятий актива и пассива в новой форме баланса, в основном, отвечает условиям рыночной экономики.

При чтении баланса следует иметь в виду, что его данные позволяют изучить финансовое положение организации, определить обеспеченность собственными оборотными средствами, ее платежеспособность, установить ее прибыльность, состояние дебиторской и кредиторской задолженности, взаимосвязь размещения средств и источников их покрытия.

В следственной и судебной практике данные баланса позволяют установить сохранность имущества и правомерность использования товарно-материальных ценностей, наличие производственных запасов, решать другие вопросы, которые могут быть связаны с нарушениями финансовой и расчетной дисциплины. Баланс, в который внесены искаженные сведения, используется в качестве доказательства по делам о приписках и других искажениях отчетности.

Каждая хозяйственная операция, совершаемая в организации, изменяет или размер имущества, или величину источников его формирования, или одновременно и величину имущества, и его источников формирования. Хозяйственные операции, совершаемые в организации, по признаку их влияния на величину актива и пассива бухгалтерского баланса относят к одному из четырех типов.

Операции первого типа изменяют состав имущества, т. е. затрагивают только актив баланса. В этом случае валюта баланса не изменяется.

Операции второго типа изменяют источники формирования имущества организации, т. е. затрагивают только пассив баланса. В этом случае валюта баланса не изменяется.

Операции третьего типа изменяют одновременно величину имущества и источники его формирования, при этом изменения происходят в сторону увеличения, причем валюта баланса по активу и пассиву возрастает на равную величину.

Операции четвертого типа изменяют одновременно величину имущества и источники его формирования, при этом изменения происходят в сторону уменьшения. Причем валюта баланса по активу и пассиву уменьшается на равную величину.

### **Задание 2**

**1. Согласно остаткам имущества и источникам его формирования, используя современную форму, составьте баланс организации на 1 января 2019 г., тыс. руб.**

1. Основные средства	–	1470000
2. Резервы предстоящих расходов и платежей	–	70000
3. Расчеты с дебиторами за товары, работы и услуги	–	850000
4. Нематериальные активы	–	100000
5. Расчеты с бюджетом	–	30000
6. Производственные запасы (материалы)	–	960000
7. Краткосрочные кредиты банков	–	1000000
8. Касса	–	1000
9. Расчеты с кредиторами за товары и услуги	–	390000
10. Незавершенное производство	–	110000
11. Векселя выданные	–	20000
12. Расчетный счет	–	130000
13. Расчеты по оплате труда	–	70000
14. Малоценные и быстро изнашивающиеся предметы	–	40000
15. Валютный счет	–	20000
16. Векселя полученные	–	60000
17. Уставный капитал	–	1876000
18. Готовая продукция	–	240000
19. Нераспределенная прибыль отчетного года	–	510000
20. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	15000

**2. Как используется информация второго и четвертого разделов баланса для подготовки и принятия управленческого решения, ориентированного на сложившуюся рыночную ситуацию?**

**3. Какова взаимосвязь между вторым разделом актива баланса «Оборотные активы» и пятым разделом баланса «Краткосрочные пассивы»?**

**4. Приведите примеры четырех типов хозяйственных операций, влияющих на баланс (по два примера на каждый тип).**

### **Тема 3. Счета бухгалтерского учета и способ двойной записи хозяйственных операций**

В теории и методологии бухгалтерского учета системе счетов бухгалтерского учета принадлежит особая роль, так как с их изменением реализуется проблема двойственного отражения информации, ее накопления и обобщения.

Запись в счетах производится с использованием метода двойной записи.

В соответствии с балансом все счета бухгалтерского учета делятся на активные, пассивные и активно-пассивные.

На активных счетах бухгалтерского учета учитываются различные виды имущества, их наличие, состав, движение.

На пассивных счетах учитываются источники формирования имущества, их наличие, состав, а также обязательства.

Активно-пассивные счета имеют признаки как активных, так и пассивных счетов. В таких счетах остаток может быть или дебетовым, или кредитовым, или одновременно дебетовым и кредитовым (развернутое сальдо).

Каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды (методом двойной записи): по дебету одного и кредиту другого счета.

Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета называется корреспонденцией счетов.

Одним из способов обобщения данных бухгалтерских счетов в балансе является оборотная ведомость. Она составляется в конце месяца (года) на основании данных счетов

об остатках на начало и конец месяца (года) и оборотах по дебету и кредиту счетов за месяц (год).

Известна также так называемая шахматная оборотная ведомость по счетам синтетического учета, которая составляется в шахматной форме.

Счета бухгалтерского учета бывают синтетическими и аналитическими.

На синтетических счетах бухгалтерского учета отражаются данные экономических группировок имущества организации, источников его формирования и хозяйственные операции в обобщенном виде в денежном выражении.

В развитие экономических группировок синтетических счетов открываются аналитические счета, т.е. детализированные счета, учет на которых осуществляется как в денежном, так и в натуральном измерении.

Субсчета являются промежуточной группировкой аналитических счетов в пределах соответствующего синтетического счета. Синтетические счета являются счетами первого порядка, субсчета – счетами второго порядка, аналитические счета могут быть III, IV, V и т. д. порядков.

Аналитические и синтетические счета бухгалтерского учета взаимосвязаны, так как на аналитических счетах отражаются те же виды имущества и источники их формирования, хозяйственные операции, что и на синтетических счетах, но по более дробным экономическим группировкам. Это означает, что общие итоговые данные аналитических счетов должны быть равны итоговым данным соответствующего синтетического счета.

### Задание 3

**1. В чем состоит взаимосвязь счетов бухгалтерского учета и баланса?**

**Каковы правила проведения записей на активных и пассивных счетах?**

**2. Назовите два правила, которым должна отвечать оборотная ведомость по счетам синтетического учета.**

**3. а) Составьте начальный баланс на 1 октября 2019 г.**

**Данные для выполнения задания:**

№ п.п.	Наименование средств и источников их образования	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1.	Основные средства	2000000
2.	Прочие кредиторы	10000
3.	Прибыль	75000
4.	Целевое финансирование	250000
5.	Покупатели	20000
6.	Касса	2000
7.	Сырье и основные материалы	525000
8.	Уставный капитал	2500000
9.	Незавершенное производство	225000
10.	Ссуды банка	200000
11.	Поставщики (задолженность за поставленные материалы)	65000
12.	Расчетный счет	298000
13.	Задолженность перед госбюджетом	15000
14.	Готовая продукция	150000
15.	Задолженность по заработной плате работников предприятия	110000
16.	Прочие дебиторы	5000

**На основе хозяйственных операций за октябрь 2019 г. составьте бухгалтерские проводки.**

### ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

№	Содержание хозяйственных операций	Корресп. сч.	Сумма,
---	-----------------------------------	--------------	--------

п.п.		дебет	кредит	тыс. руб.
1	2	3	4	5
1.	Получены в кассу с расчетного счета наличные деньги			290000
2.	Выдана заработная плата работникам организации			110000
3.	Внесена на расчетный счет из кассы сумма выручки			100000
4.	Возвращены из производства на склад материалы			25000
5.	Поступили от поставщиков материалы			100000
6.	Удержан из заработной платы подоходный налог			15000
7.	Отчислено в резервный фонд из прибыли			45000
8.	Перечислено с расчетного счета в госбюджет			30000
9.	Получена ссуда на расчетный счет			100000
10.	Выпущена из производства готовая продукция			200000
11.	Поступила на расчетный счет задолженность от дебиторов			5000
12.	Начислена заработная плата за счет средств целевого финансирования			200000
13.	Отгружена покупателям готовая продукция			300000
14.	Материалы переданы в основное производство			75000
15.	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей			100000

*б) На основе данных начального баланса откройте счета синтетического учета, разнесите в них бухгалтерские проводки за октябрь 2019 г.*

*в) Определите конечное сальдо по счетам, составьте оборотную ведомость и баланс на 1 ноября 2019 г.*

### **Тема 3. Документация и отчетность**

Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы согласно п.5 «Инструкции о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз» являются первичные и сводные документы бухгалтерского учета.

Документы бухгалтерского учета – это письменные акты, фиксирующие совершенные хозяйственные операции в соответствии с требованиями правил, закрепленных в нормативно-правовых актах.

На основе бухгалтерских документов контролируется правильность совершенных операций, ведется текущий анализ выполняемой работы, устанавливаются причины тех или иных хозяйственных нарушений.

Большое значение бухгалтерские документы имеют в борьбе за сохранность собственности. При помощи документов наблюдают за правильностью действий материально-ответственных лиц. Документы являются также объектом исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.

#### **Задание 4**

*1. Документы служат средством исследования предмета судебно-бухгалтерской экспертизы. Чем это предопределяется и как отражено в УПК РФ?*

*2. Знание классификаций бухгалтерских документов помогает эксперту-бухгалтеру более осмысленно и четко исследовать операции бухгалтерского учета. Чему способствуют, в первую очередь, эти классификации? Что является важным принципом классификации материалов уголовного (гражданского) дела для экспертизы их классификации и значимости (доказательности)?*

*3. Документы, неправильно отражающие произведенные операции, являются подложными, подразделяются на фальсифицированные документы и документы, содержащие ложные сведения.*

***а) Какие из следующих документов будут относиться к фальсифицированным, а какие к документам, содержащим ложные сведения:***

2. чек с поддельной подписью;
3. платежная ведомость с увеличенной суммой заработной платы, начисленной и выданной организатору хищения или его сообщнику;
4. платежная ведомость с подложной распиской в получении по ней денег;
5. счет поставщика с указанными в нем завышенными ценами.

***б) В литературе и на практике подложные документы часто называются фиктивными. Какова Ваша точка зрения на этот счет? Что говорится в процессуальном законе о подложном документе?***

***4. На товарном складе ревизор произвел зачет излишков предыдущего периода в погашение недостач тех же товаров, обнаруженных в последующем, мотивируя зачет возможной ошибкой, допущенной при первой инвентаризации.***

5. Допрошенные члены первой инвентаризационной комиссии показали, что они подписывали инвентаризационную ведомость, не проверяя наличия товаров: ведомость была составлена бухгалтером и предъявлена им для подписи.

Бухгалтер отрицал это и утверждал, что инвентаризация проводилась без нарушения соответствующих инструкций и положений. Такие же показания дал обвиняемый – заведующий складом.

***Служат ли дополнительным источником освещения факторов, составляющих предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, показания свидетеля (обвиняемого) о происхождении документа в данном примере?***

***Какие документы должен проверить эксперт-бухгалтер при исследовании правильности зачета излишков товаров?***

***Какие, на Ваш взгляд, нарушения положения об инвентаризации были допущены?***

***Каковы правила изъятия документов и использования в качестве доказательств?***

***Какими нормативно-правовыми актами они определены?***

#### **Тема 4. Организация, средства и техника бухгалтерского учета**

Организация бухгалтерского учета в Российской Федерации, отвечающая Международным стандартам учета и отчетности, предполагает четырехуровневую систему документов, регулирующих и регламентирующих учет.

Первый уровень системы документов составляют законодательные акты. Второй уровень системы включает стандарты бухгалтерского учета и отчетности. Третий уровень системы составляют документы рекомендательного характера, т. е. инструкции, положения, указания. К четвертому уровню системы документов относятся указания, инструкции, положения, приказы и другие документы по организации бухгалтерского учета организации.

В Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации определен порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, закреплены права, обязанности и ответственность руководителя и главного бухгалтера.

Организация имеет право самостоятельно устанавливать организационную форму бухгалтерской работы, определять форму и методы бухгалтерского учета. Самая распространенная форма бухгалтерского учета – журнально-ордерная. Учетными регистрами являются карточки, свободные листы и книги.

#### **Задание 5**

***1. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации? Охарактеризуйте права и обязанности главного бухгалтера?***

***2. Какие документы главный бухгалтер подписывает совместно с руководителями организации? Как следует поступить главному бухгалтеру, если руководитель***

*организации требует принять к учету документы, противоречащие законодательству?*

*3. Один из афоризмов китайского мыслителя Конфуция гласит: «Лишь та ошибка, что не исправляется».*

*Существуют ли документы в бухгалтерском учете, в которых не допускается исправление ошибок?*

*4. Метод «Цветного провода» был изобретен русским бухгалтером А.А. Беретти. Под каким еще названием известен этот метод и в чем его суть?*

## **Тема 5. Инвентаризация и другие формы фактического контроля хозяйственных операций**

Инвентаризация – способ проверки фактического наличия имущества и его соответствия данным бухгалтерского учета, отраженным на счетах.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Положением о бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации». Различают полную и частичную инвентаризацию: полная инвентаризация охватывает все без исключения виды имущества и финансовых обязательств организации, частичная – один или несколько видов имущества и обязательств.

Инвентаризации могут быть плановыми, когда проводятся в заранее установленные сроки, и внезапными, когда проводятся неожиданно для материально ответственного лица, чтобы установить наличие ценностей. Их осуществляют по распоряжению вышестоящих органов, руководителей организаций, по требованию ревизоров, следственных и контрольных органов.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Члены инвентаризационных комиссий за внесение в описи заведомо неправильных данных о фактических остатках ценностей с целью сокрытия недостач и растрат или излишков товаров, материалов и других ценностей подлежат привлечению к ответственности в установленном законом порядке. Независимо от причин возникновения все недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества списывают с кредита счетов (10, 12, 11 и др.) в дебет сч. 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей». После выяснения всех обстоятельств возникновения недостач руководитель организации принимает решение о порядке их списания со сч. 84.

Недостачи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывают с кредита сч. 84 на издержки производства и обращения у организаций или на уменьшение финансирования (фондов) у бюджетных организаций. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками при пересортице. Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. Результаты инвентаризации обобщаются в ведомости, где отражаются выявленные расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, а также порядок регулирования этих расхождений.

### **Задание 6**

*1. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно? Кем и как используются результаты инвентаризации?*

*2. Какие документы проверяются инвентаризационной комиссией по задолженности рабочим и служащим?*

*3. Какие формы фактического контроля (кроме инвентаризации) Вы знаете, каковы их характеристики и использование в расследовании?*



## **Тема 6. Документальная ревизия – метод хозяйственного контроля и собирания доказательств**

Документальная ревизия – одна из основных форм последующего и документального контроля финансово-хозяйственной деятельности организации.

Документальные ревизии классифицируются: по основаниям назначения (плановые и внеплановые – внезапные); по органам, их осуществляющим (ведомственная и вневедомственная); объему проверки (полная, частичная); методам проведения (сплошная и выборочная); повторяемости контрольных действий (первичная, дополнительная, повторная); составу ревизионной группы (бухгалтерская и комплексная).

Успешная реализация материалов ревизии зависит от уровня юридической обоснованности и правового обеспечения возмещения ущерба и привлечения виновных к ответственности. Поэтому при оформлении материалов ревизии должны быть соблюдены определенные требования, сущность которых заключается в том, чтобы при описании ревизионных эпизодов раскрывались их причинно-следственная связь, формы и способы совершения, отношение к ним должностных лиц. Результаты документальной ревизии оформляются актом, который составляется ревизором.

Определение размера ущерба и порядка его возмещения производится в соответствии с требованиями законодательства и «Положения о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию».

Значительное количество преступлений, связанных с хищениями имущества, выявляется в результате документальных ревизий, причем нередко ведомственные документальные ревизии производятся по требованию следственных органов. Отличительные особенности таких ревизий в сравнении с обычной плановой ревизией:

6. назначаются в связи с возбуждением уголовного дела и являются способом собирания доказательств по делу;
7. являются внеплановыми;
8. акт ревизии относится к документам, которые могут установить необходимые по делу фактические данные;
9. задачи ограничиваются установлением (проверкой) фактов хищений и других преступлений, законности операций, правильности постановки бухгалтерского учета, имеющих отношение к указанным фактам;
10. правовым основанием является требование следователя о производстве документальной ревизии и формирование им задания ревизору в зависимости от материалов уголовного дела;
11. проведение ревизором ревизии в тесном контакте со следователем.

Необходимо знать фактические основания для производства ревизии (первичной, дополнительной, повторной). Так, в случае требования производства первичной ревизии, фактическими основаниями для этого являются:

12. наличие данных об отдельных фактах хищений, из чего вытекает необходимость проверить по первичным документам всю деятельность организации или определенного должностного лица;
13. мотивированное ходатайство обвиняемого о проверке его показаний путем исследования первичных документов;
14. необходимость проверить по первичным документам признание обвиняемого в совершении хищений, при которых использовались документы;
15. обоснованное сообщение бухгалтера-эксперта о невозможности дать заключение по поставленным перед ним вопросам без предварительного проведения ревизии.

### ***Задание 7***

***1. Материальная ответственность конкретного работника за ущерб, причиненный организации, может быть определена при одновременном наличии четырех условий. Назовите эти условия.***

*2. Что является основанием для проведения повторной или дополнительной ревизии?*

*3. Какими документами оформляются результаты ревизии, и какие требования предъявляются к этим документам?*

*4. Каким требованиям, на Ваш взгляд, должен отвечать акт ревизии (проверки): охарактеризуйте его структуру и порядок отражения выявленных недостатков и нарушений*

*5. Какие приемы и способы применяются для проверки и исследования документов, учетных регистров? Приведите конкретные примеры проверки взаимосвязанных документов методами встречной проверки и взаимного контроля.*

## **Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза (понятие, объекты, правовые основы)**

Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ) – это процессуально-правовая форма применения экспертом-бухгалтером специальных знаний для получения источника доказательств по уголовным делам.

Процессуально-правовая форма СБЭ обусловлена тем, что ее назначение определено процессуальным законом, а заключение эксперта-бухгалтера является законодательно регламентированным источником доказательств.

Суд и следователь назначают судебно-бухгалтерскую экспертизу только тогда, когда возникающие вопросы не могут быть решены другими формами.

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются хозяйственные операции, отраженные в документах, ставшие объектом расследования и судебного разбирательства.

В судебно-бухгалтерской экспертизе используются: формальная проверка, арифметическая проверка, нормативная проверка документов, встречная проверка документов, сопоставление документов, контрольное сличение.

Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы согласно п. 5 Инструкции о производстве СБЭ являются первичные и сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.

Правовой основой СБЭ по уголовным делам является процессуальный закон, в частности Уголовно-процессуальный кодекс РФ, поскольку в нем закреплены порядок назначения и производства экспертизы, а также права и обязанности эксперта.

### **Задание 8**

*1. В чем состоят различия ревизии, назначаемой в связи с уголовным делом, и ревизии, назначаемой вышестоящей организацией?*

*2. Проанализируйте задачи судебно-бухгалтерской экспертизы, ее отличие от ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности организации.*

*3. Можно ли считать незаконными по содержанию, но правильными (законными) по форме:*

*16. акты на списание материальных ценностей за счет естественной убыли по производственным нормам либо при отсутствии данных о недостатке;*

*17. расходные кассовые ордера о выдаче аванса лицам, не отчитывающимся за использование ранее полученных под отчет сумм;*

*18. расчетно-платежные ведомости, по которым начислена заработная плата совместителям, постоянно работающим в данной организации?*

*Какой способ проверки документов должен использовать эксперт-бухгалтер?*

*4. При исследовании каких хозяйственных операций чаще всего производится встречная проверка документов? Есть ли необходимость данную экспертизу производить в присутствии следователя? Почему?*

*5. К каким методическим приемам можно отнести использование черновых записей материально ответственных лиц?*

*6. Проанализируйте основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.*

*7. Охарактеризуйте требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру, его права и обязанности, ответственность.*

*8. Проведите анализ оснований для отвода эксперта-бухгалтера.*

## **Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде**

Экспертиза в стадии предварительного следствия может назначаться как органом дознания, так и следователем. Однако судебно-бухгалтерская экспертиза проводится, как правило, по делам, по которым предварительное расследование обязательно.

Признав собранные для производства материалы достаточными, следователь назначает экспертизу.

Эксперту предоставляются необходимые материалы дела, объем этих материалов определяется следователем

Следователь вправе приостановить или прекратить вообще проведение экспертизы в любой стадии ее производства.

Следователь вправе присутствовать при производстве экспертизы, однако он не является ее участником или соисполнителем.

Суд вправе назначить экспертизу по своей инициативе в любой стадии рассмотрения дела до вынесения по нему решения, а также назначить дополнительную или повторную экспертизу.

Методологическими принципами СБЭ являются:

19. аналитический подход к хозяйственным операциям как предмету СБЭ;
20. определение степени соответствия хозяйственных операций, являющихся предметом экспертизы, соответствующим положениям, инструкциям и нормативным актам;
21. проверка правильности документального и бухгалтерского отображения хозяйственных операций в системе учета и отчетности организаций и их подразделений.

### **Задание 9**

*1. Дайте характеристику правилам постановки задания следователя эксперту-бухгалтеру?*

*2. Каковы права обвиняемого при проведении СБЭ?*

*3. В чем заключается совместная работа следователя и эксперта-бухгалтера?*

4. Предположим, к уголовному делу приобщен акт инвентаризации кассы предприятия торговли, из которого следует, что в кассе обнаружена недостача денег. В письменном объяснении кассир сообщила, что эта недостача является результатом неоформленного возврата части выручки покупателям. Факт недостачи денег налицо и объяснение кассира правдоподобно.

*Какая задача может быть поставлена перед экспертом-бухгалтером в этом случае?*

## **Тема 8. Заключение эксперта-бухгалтера и оценка его следователем и судом**

Заключение эксперта как в уголовном, так и в гражданском процессе – это письменный мотивированный ответ на поставленные вопросы сведущего лица.

Содержание заключения эксперта регламентируется УПК РФ.

Структура экспертного заключения состоит из введения, исследовательской части и выводов.

Выводы эксперта должны излагаться в той последовательности, в которой поставлены вопросы перед экспертизой.

Наукой и практикой выработан определенный порядок оценки заключения эксперта-бухгалтера. Прежде всего, следствием и судом оцениваются квалификация, компетентность и объективность эксперта. Заключение эксперта оценивается в совокупности с другими материалами дела.

Результаты оценки заключения экспертов следствием и судом находят отражение в процессуальных решениях.

Уголовно-процессуальным законом предусмотрено, что эксперт может прийти к выводу о невозможности дачи заключения по представленным ему материалам.

Сообщение эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение по поставленным вопросам должно быть составлено в письменной форме, оно адресуется органу, назначившему экспертизу.

#### **Задание 10**

**1. Какие способы проверки заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом Вам известны?**

**2. Охарактеризуйте правила оценки заключения эксперта-бухгалтера**

3. В заключении эксперта-бухгалтера по делу по обвинению Е. Красовской в хищении государственного имущества указывалось, что подпись начальника цеха А. Егорова не имеет ничего общего с исполненной от его имени в расходном кассовом ордере.

**Вышел ли эксперт за пределы своей компетенции, отразив данный факт в заключении?**

**4. Проанализируйте два основания для вывода эксперта о невозможности дачи заключения, сославшись на соответствующую статью УПК РФ.**

**5. В каких случаях, по Вашему мнению, назначается повторная или дополнительная экспертиза?**

#### **Тема 9. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организаций и предупреждение совершенных преступлений**

При производстве судебно-бухгалтерских экспертиз устанавливаются не только факты, связанные с недостатками, излишками товарно-материальных ценностей и денежных средств, но и механизм их образования, способы сокрытия злоупотреблений в учете и отчетности, недостатки контрольно-ревизионной работы, а также нарушения правил бухгалтерского учета, способствующие совершению преступлений.

Рекомендации эксперта, направленные на предупреждение правонарушений, должны являться логическим следствием проведенных им при производстве экспертиз исследований, быть целенаправленными, научно обоснованными, аргументированными и экономически целесообразными.

Профилактическая работа экспертов-бухгалтеров осуществляется в двух формах: процессуальной и непроцессуальной.

При осуществлении профилактической работы в процессуальной форме фактические данные об обстоятельствах, способствующих совершению хищений, и разработанные экспертом профилактические меры по их устранению отражаются в экспертном заключении в форме ответа на соответствующие вопросы или в специальном уведомлении, направляемом за подписью руководителя экспертного учреждения органу, назначившему экспертизу.

Непроцессуальный характер носит работа по обобщению экспертной, ревизионной практики для выявления наиболее типичных обстоятельств, способствовавших совершению хищений, и разработке профилактических мероприятий по их устранению.

Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера обусловлены избранной им формой профилактической деятельности. Так, процессуальная форма требует четкого соблюдения пределов экспертной компетентности. Рекомендации в этом случае излагаются либо в тексте заключения, либо в отдельном уведомлении. Реализация рекомендаций осуществляется через судебно-следственные органы, где на основании

уведомления эксперта-бухгалтера следователем вносится представление, а судом – частное определение в адрес конкретной организации или лица.

### **Задание 11**

**1. Изложите Вашу точку зрения. Могут ли следующие вопросы относиться к вопросам профилактического характера?**

22. Какие нарушения требований нормативных актов могли способствовать изъятию выручки и сокрытию недостатков в учете?
23. Какие должностные лица были обязаны обеспечить соблюдение правил бухгалтерского учета, нарушение которых могло способствовать образованию недостатков?
24. Какие недостатки в проведении и оформлении результатов инвентаризации могли способствовать сокрытию недостатков в бухгалтерском учете?
25. Какие мероприятия учетно-контрольного характера следует провести для устранения обстоятельств, способствующих образованию и сокрытию недостатков?

Аргументируйте Ваши ответы.

**2. Какие штрафные санкции предъявляются к организации и ее руководству за нарушение кассовой дисциплины?**

### **Тема 10. Сущность и содержание аудита**

Возникновение аудита связано с разделением интересов и тех, кто непосредственно занимается управлением организацией, и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность. Необходимость в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:

26. возможностью необъективной информации со стороны администрации в случаях конфликта между пользователями этой информации;
27. зависимостью последствий принятых решений от качества информации;
28. необходимостью специальных знаний для проверки информации.

Аудит – это независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия. Основная цель аудита – установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

Основные этапы проведения аудита (определение объема аудита, планирование аудита, оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудиторская документация, аудиторское заключение и аудиторский отчет).

Объем аудиторской проверки финансовых отчетов определяется требованиями действующего законодательства, документами нормативного регулирования аудиторской деятельности, а также пожеланиями клиента.

Виды аудита (внешний и внутренний; обязательный и инициативный).

С точки зрения развития аудит подразделяется:

29. на подтверждающий;
30. системно-ориентированный;
31. аудит, базирующийся на риске.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность экономических субъектов подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке на соответствие:

32. организационно-правовой форме экономического субъекта;
33. видам деятельности экономического субъекта;
34. источникам формирования уставного капитала экономического субъекта;
35. финансовым показателям деятельности экономического субъекта.

В зависимости от субъектов и характера контрольной деятельности финансовый контроль подразделяется на государственный, ведомственный и вневедомственный.

Между ревизией и аудитом много общего, однако имеются принципиальные отличия по целям, характеру, основам взаимоотношений, управленческим связям и принципам оплаты труда.

Этические и профессиональные нормы определяются взаимоотношениями аудитора с клиентом при оказании аудиторских услуг. Среди них: независимость, честность, объективность аудитора; конфиденциальность информации; профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора.

Конфликты между аудитором и клиентом могут быть разрешены судом.

Аудитор отвечает за некачественное выполнение своих обязанностей, предусмотренных законодательством и договором, заключенным с заказчиком.

#### **Задание 12**

*1. Проведите анализ основных принципов аудита. Какими нормативными документами аудитор должен руководствоваться в своей работе?*

*2. Все ли субъекты экономической деятельности должны подвергаться обязательной проверке независимыми аудиторскими фирмами?*

*Какие меры могут быть приняты к экономическому субъекту, который, ссылаясь на объективные причины (например, отсутствие свободных денежных средств), уклоняется от проведения аудиторской проверки?*

*3. Если аудиторская фирма создана как совместное предприятие, т.е. предприятие с иностранными инвестициями, то какой орган осуществляет ее регистрацию?*

*4. Аудиторские фирмы могут проводить ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций и фирм по поручениям судебных и следственных органов. Охарактеризуйте особенности такой проверки.*

*5. Какие правила (стандарты) аудиторской деятельности могут использовать в своей деятельности аудиторы и аудиторские организации? Каким органом утверждаются Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности?*

#### **Тема 10. Начальная стадия и стратегия аудиторской проверки**

К числу основных процедур отбора клиентов аудиторскими фирмами относятся: оценка характера отрасли; определение цели аудиторской проверки у данного клиента; знакомство с оговорками прежних аудиторских заключений о результатах аудита; выяснение характера и проблем взаимоотношений с налоговыми органами, банками, партнерами, акционерами и другими потребителями информации финансовой отчетности потенциального клиента; аналитическая проверка отчетности; предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и отчетности клиента и др.

Договор на проведение аудиторской проверки является официальным документом, регламентирующим взаимоотношения «клиент-аудитор». В договоре целесообразно отразить возможность аудитора отказаться от выдачи аудиторского заключения; желательно предусмотреть предоплату заказчика и внести пункт, обязывающий заказчика оказывать помощь аудитору в ходе проверки.

Стратегия аудиторской проверки должна иметь вид плана, составляемого аудитором.

Планированию предшествуют следующие этапы:

36. предплановая подготовка;
37. получение общей информации о предприятии;
38. оценка материальности;
39. оценка аудиторского риска;
40. оценка системы внутреннего контроля и риска ее неэффективности.

В процессе предварительного ознакомления с клиентом аудитором необходимо оценить:

41. финансовую стабильность клиента;
42. положение клиента в экономической среде;
43. отношения клиента с предыдущей аудиторской фирмой, если они имели место.

Общая информация о предприятии нужна для того, чтобы в дальнейшем сделать обоснованное заключение о достоверности отчетности.

В начале проверки аудитор должен решить, какую общую сумму ошибки можно считать материальной. Существует ряд факторов, от которых зависит предварительно

установленный уровень материальности; размер предприятия, величина чистой прибыли до налогообложения, стоимость текущих активов, величина капитала и др.

Аудиторский риск – это ошибка в суждении аудитора, которая является следствием применения специальных технических и технологических приемов исследования данных бухгалтерского или первичного учета. Величина аудиторского риска выступает как произведение его составляющих, т.е.:

$$AP = BP \cdot PK \cdot PH, \text{ где}$$

$AP$  – аудиторский риск, %;

$BP$  – внутренний риск, %;

$PK$  – риск контроля, %;

$PH$  – риск необнаружения, %.

### Задание 13

**1. Как Вы считаете, какие вопросы аудитору следует обращать внимание при проведении ревизии по поручению следственных или судебных органов?**

**2. Должен ли аудитор при проверке анализировать вопросы хозяйственной деятельности организации? Проверяется ли аудитором ход выполнения планов производства, реализации?**

**3. Аудитор при проведении проверки по договору, заключенному с советом директоров фирмы, установил, что управляющий и главный бухгалтер присвоили крупную сумму денег. Какими, по Вашему мнению, будут его дальнейшие действия?**

**4. Какую ответственность может нести аудитор за небрежность, допущенную в работе, в результате которой экономическому субъекту или государству нанесен материальный ущерб?**

### Тема 10. Технология аудита

Аудиторская программа включает в себя следующие элементы: график работы аудиторов; подробные процедуры; контроль работы по аудиту; персонал.

Контроль качества работы аудитора осуществляется в нескольких формах:

44. контроль основного аудитора за работой своих ассистентов;
45. контроль аудиторской фирмы за работой аудитора;
46. внешний контроль.

Вся информация, подготовленная и собранная до начала, в процессе проверки и по ее результатам, является аудиторской информацией. Аудиторские доказательства – это информация, собранная аудитором в ходе проверки, и выводы, которые служат обоснованием аудиторского заключения.

Вся документация аудитора, подготовленная им перед началом и в ходе проверки, относится к его рабочим бумагам, которые также являются доказательством аудиторской работы.

К числу основных методов аудиторской проверки относятся: фактическая проверка, подтверждение, документальная проверка, наблюдение, опрос, проверка механической точности, аналитические тесты, сканирование, встречная проверка и др.

В ходе аудиторской проверки аудитор выполняет определенные процедуры для получения гарантии того, что финансовая отчетность правильно отражает реальное финансовое положение клиента.

Ответственность за выполнение и обоснование определений мошенничества или ошибки несет аудитор. Ответственность за факт мошенничества или ошибки возлагается на виновных и на руководство организации.

Мошенничество – это преднамеренно неправильное отражение и представление данных учета и отчетности.

Ошибка – это непреднамеренное искажение финансовой информации в результате арифметических или логических погрешностей в учетных записях и группировках.

Основные виды ошибок можно сгруппировать следующим образом:

47. ошибки в ведении учета;

48. повторяющиеся ошибки.

Аудиторское заключение является независимым свидетельством достоверности и объективности финансовой отчетности организации.

Аудиторское заключение может быть положительным (т. е. безусловным); условно-положительным–подтверждающим финансовую отчетность с определенными ограничениями; отрицательным – если аудитор не может с полной уверенностью подтвердить достоверность финансовой отчетности. Если аудитор не может дать никакого заключения, он принимает решение об отказе от него.

Аудиторское заключение специального назначения – это заключение по специальной финансовой информации (заключение об отчетности о налогообложении прибыли; заключение о реальности дебиторской задолженности, об обоснованности распределения прибыли и т.п.).

#### **Задание 14**

*1. Аудиторское заключение представляется хозяйственному субъекту и некоторым государственным органам, в частности, налоговой службе. Можно ли передавать государственным органам другие материалы аудиторской проверки?*

*2. На что аудитору нужно в первую очередь обратить внимание в ходе проверки, прежде чем подготовить аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности и устойчивости финансового состояния хозяйственного субъекта?*

*3. Какие моменты необходимо учитывать при проверке реформации баланса?*

*4. Как известно, в процессе аудита большое место занимает проверка банковских операций. На какие моменты при этом следует обратить внимание прежде всего?*

#### **Темы исследовательских, информационных, творческих проектов**

*Подготовка исследовательских проектов по темам:*

1. Бухгалтерские документы, понятие, классификация.
2. Инвентаризация. Понятие, сроки проведения.
3. Стадии проведения инвентаризации, оформление результатов инвентаризации.
4. Приемы исследования данных бухгалтерского учета и их значение для раскрытия хищений собственности (всех форм).
5. Метод встречной проверки, метод взаимного контроля.
6. Исследование документов, отображающих движение однородных ценностей.
7. Метод фактического контроля, комплексного анализа сомнительных документов.
8. Организация учетного процесса.
9. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете.
10. Использование записей синтетического и аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений.
11. Аналитический учет основных средств.
12. Аналитический учет материалов.
13. Исследование кассовых операций.
14. Исследование банковских операций.
15. Исследование операций по заработной плате.
16. Способы выявления хищений по кассовым документам.
17. Особенности выявления хищений по банковским операциям.
18. Учет наличия, поступления и износа основных средств.
19. Учет нематериальных активов.
20. Учет производственных запасов.
21. Учет готовой продукции и исследование операций по учету готовой продукции.
22. Исследование операций по реализации готовой продукции с промышленных предприятий.



23. Правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.
24. Учет поступления основных средств.
25. Исследование товарных операций на предприятиях розничной торговли.
26. Исследование операций на предприятиях оптовой торговли.
27. Исследование операций на предприятиях общественного питания.
28. Исследование учетных документов в бюджетных организациях.
29. Особенности учета расходов в бюджетных организациях.
30. Финансовый контроль в Российской Федерации. Органы, осуществляющие финансовый контроль.
31. Виды документальных ревизий.
32. Основания назначения ревизий правоохранительными органами.
33. Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.
34. Задачи и предмет, метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
35. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
36. Заключение эксперта-бухгалтера.
37. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
38. Документальная ревизия (понятия, виды).
39. Документальное оформление ревизии. Оценка акта ревизии.
40. Смета расходов бюджетной организации и ее значение.
41. Использование данных синтетического и аналитического учета правоохранительными органами при расследовании экономических преступлений.
42. Фактический контроль (цели и задачи).
43. Способы исследования отдельного документа.
44. Способы исследования нескольких документов, отражающих одну и ту же операцию или взаимосвязанные операции.

*Информационный проект:*

Подготовьте информационный проект (презентацию) по теме:

1. Понятие о бухгалтерском учете, его предмете и методе.
2. Классификация бухгалтерских документов. Использование знаний о классификации в практике выявления преступлений.
3. Инвентаризация, ее виды и порядок проведения.
4. Роль следователя в обеспечении эффективности проведения инвентаризаций, организуемых по его инициативе.
5. Документальное оформление результатов инвентаризации.
6. Способы искажения результатов инвентаризации и меры направленные на их предупреждение.
7. Классификация методов документальной проверки.
8. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа и факторы, ограничивающие их эффективность.
9. Встречная проверка и метод взаимного контроля.
10. Сущность методов исследования учетных документов и практика их использования в деятельности оперативного сотрудника.
11. Методы фактической проверки данных бухгалтерского учета и комплексный анализ сомнительных операций.
12. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета; понятие, структура, виды изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.
13. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь.
14. Бухгалтерская информация при выявлении признаков хищений основных средств.
15. Бухгалтерский учет нематериальных активов. Учетные несоответствия как признаки злоупотреблений.

16. Бухгалтерский учет производственных запасов. Признаки преступлений в бухгалтерской информации.
17. Учет издержек производства и выпуска готовой продукции.
18. Методика выявления признаков преступления при производстве продукции.
19. Учет операций по реализации готовой продукции.
20. Использование записей по учету и реализации продукции при выявлении преступлений.
21. Правила ведения кассовых операций.
23. Нарушения правил ведения кассовых операций как условия, могущие способствовать возникновению преступлений.
24. Взаимный контроль документов при установлении фактов неоприходования денежных средств в кассе предприятия.
25. Документы, служащие основанием для начисления и выдачи заработной платы. Способы обнаружения необоснованных начислений и выплат по документам и записям в бухгалтерском учете.
26. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами.
27. Методика обнаружения признаков подлога в документах, подтверждающих использование подотчетных сумм.
28. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее отражение в учете.
29. Бухгалтерский учет финансовых вложений. Использование его данных при раскрытии некоторых способов мошенничества.
30. Использование учетной информации при раскрытии отдельных преступлений в сфере экономической деятельности.
31. Отражение признаков преступной деятельности в бухгалтерских документах.
32. Аналитический учет товаров на оптовых и розничных предприятиях торговли, практика его использования при выявлении и доказывании преступлений.
33. Преступления, связанные с использованием счета № 42. Торговые наценки, методика их выявления по документам и записям в бухгалтерском учете.
34. Восстановление количественного учета как метод документальной проверки при выявлении преступлений на предприятиях оптовой торговли.
35. Контрольное сличение остатков как метод документальной проверки при выявлении и раскрытии преступлений. Ситуации, предопределяющие эффективность его применения.
36. Использование данных бухгалтерского учета и отчетности при раскрытии уклонения от уплаты налогов.
37. Выявление фактов неоприходования денежных средств, полученных с расчетного счета.
38. Выявление хищений, маскируемых подменой экземпляров банковских выписок и поручений.
39. Основные этапы проведения документальных ревизий и порядок оформления их результатов.
40. Ситуации, требующие назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий по инициативе оперативного сотрудника и следователя.
41. Роль сотрудников правоохранительных органов в обеспечении эффективности ревизий, организуемых по их инициативе.
42. Понятие о судебно-бухгалтерской экспертизе и ее отличия от документальной ревизии, организуемой по инициативе следователя.
43. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
44. Предмет и метод судебной бухгалтерии.

*Творческое задание (с элементами эссе)*

1. Понятие хозяйственного учета, его значение, структура, составные части.
2. Предмет, объекты, метод бухгалтерского учета, его защитные функции.
3. Баланс, изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.
4. Счета бухгалтерского учета.

5. Способ двойной записи.

### Типовые задания к интерактивным занятиям

#### Деловая игра

##### *Подготовка и проведение диспут-игры*

Тема 2. **Игровое проектирование** – составить бухгалтерский баланс (данные см. в задании к занятию № 2)

Тема 3. **Игровое проектирование** - а) Составьте начальный баланс на 1 октября 2019 г. На основе хозяйственных операций за октябрь 2019 г. составьте бухгалтерские проводки.

б) На основе данных начального баланса откройте счета синтетического учета, разнесите в них бухгалтерские проводки за октябрь 2019 г.

в) Определите конечное сальдо по счетам, составьте оборотную ведомость и баланс на 1 ноября 2019 г.

Тема 5. **Составить таблицу** - классификация бухгалтерских документов

Тема 6. **Диспут** по вопросу – ошибки в бухгалтерских документах (Один из афоризмов китайского мыслителя Конфуция гласит: «Лишь та ошибка, что не исправляется». Существуют ли документы в бухгалтерском учете, в которых не допускается

Тема 6. **Игровое проектирование** – собрать материалы ревизии, которые будут переданы в следственные органы.

Тема 10. **Игровое проектирование** – составить аудиторское заключение. исправление ошибок?).

Тема 10. **Дискуссия по вопросу** - взаимодействие следователя и эксперта в ходе экспертизы.

Тема 12. **Круглый стол** - по вопросам семинара.

Тема 13. **Дискуссия по вопросу** - Место аудита в системе контроля.

### Типовые задачи

Тема: Заполнение баланса.

#### *Пояснения.*

Для заполнения статей баланса данные по остаткам, сформированным на отчетную дату, берутся с конкретных счетов бухучета. Применительно к действующей редакции плана счетов бухучета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, при заполнении полной формы бухгалтерского баланса 2019 – скачать бесплатно которую можно в нашей статье – используются остатки по следующим счетам:

- для статьи «Нематериальные активы» – итоговый остаток по счету 04 за вычетом итога по счету 05, при этом для счета 04 не учитываются данные, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 – цифры, относящиеся к нематериальным поисковым активам;
- для статьи «Результаты исследований и разработок» выбираются данные о затратах на НИОКР, отраженные в остатке на счете 04;
- для статей «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» берутся данные о затратах на освоение природных ресурсов со счета 08 за вычетом относящейся к этим активам амортизации, учитываемой, соответственно, на счетах 02 и 05;
- для статьи «Основные средства» данные определяются как разница остатков по счетам 01 и 02 (при этом по счету 02 не учитываются цифры, относящиеся к материальным поисковым активам и доходным вложениям в материальные ценности), к которой прибавляется сумма затрат на капвложения, учтенная на счетах 07 и 08 (за исключением цифр, попавших в строки «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы»);

- для статьи «Доходные вложения в матценности» берется разница между остатками по счетам 03 и 02 в отношении одних и тех же объектов;
- для статьи «Финансовые вложения» во внеоборотных активах выбираются данные о долгосрочных суммах (со сроком погашения более 12 месяцев) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по долгосрочным вложениям (счет 59);
- для статьи «Отложенные налоговые активы» берется остаток по счету 09;
- для статьи «Запасы» сумма формируется путем сложения остатков по счетам 10, 11 (оба счета за вычетом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42, если учет товаров ведется с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97;
- для статьи «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» берется сальдо по счету 19;
- для статьи «Дебиторская задолженность» суммируются дебетовые остатки по счетам 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом данных, учтенных по статье «Финансовые вложения»), 75, 76;
- для статьи «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в оборотных активах выбираются данные о краткосрочных суммах (со сроком погашения менее 12 месяцев) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по краткосрочным вложениям (счет 59);
- для статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» сумма получается сложением остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (за исключением депозитов), 57;
- для статьи «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» данные берутся как сальдо по счету 80;
- для статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров» берется остаток по счету 81;
- для статьи «Переоценка внеоборотных активов» выбираются данные об остатках на счете 83, относящиеся к ОС и НМА.
- для статьи «Добавочный капитал (без переоценки)» данные формируются как остатки на счете 83 за вычетом данных, относящихся ОС и НМА;
- для статьи «Резервный капитал» берется остаток по счету 82;
- для статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовой бухгалтерский баланс попадает сальдо по счету 84, а при составлении промежуточной отчетности складываются два остатка: по счету 84 (финансовый результат предшествующих лет) и 99 (финансовый результат текущего периода отчетного года), при этом сумма может формироваться как путем сложения, так и путем вычитания;
- для статьи «Заемные средства» в разделе «Долгосрочные обязательства» из остатков на счете 67 выбирается долгосрочная (с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев) задолженность по кредитам и займам, при этом проценты по долгосрочным заемным средствам должны быть учтены в составе краткосрочной кредиторской задолженности;
- для статьи «Отложенные налоговые обязательства» берется сальдо по счету 77;
- для статьи «Оценочные обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» из остатков на счете 96 выбираются данные по долгосрочным резервам, срок использования которых превышает 12 месяцев;
- для статьи «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» суммируются остатки по счету 66, проценты по долгосрочным заемным средствам, учтенные в остатках на счете 67, и та задолженность по долгосрочным кредитам и займам (счет 67), которая на момент составления отчета стала краткосрочной (до ее погашения осталось менее 12 месяцев);
- для статьи «Кредиторская задолженность» суммируются кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76;
- для статьи «Доходы будущих периодов» складываются остатки по счетам 86 и 98;

- для статьи «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» из остатков на счете 96 выбираются данные по краткосрочным резервам, срок использования которых составляет менее 12 месяцев.

*Пример 1*

**Составьте начальный баланс на 30 сентября 2019 г.**

**Данные для выполнения задания:**

№ п.п.	Наименование средств и источников их образования	Сумма, тыс. руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.	Основные средства	2000000
2.	Прочие кредиторы	10000
3.	Прибыль	75000
4.	Целевое финансирование	250000
5.	Покупатели	20000
6.	Касса	2000
7.	Сырье и основные материалы	525000
8.	Уставный капитал	2500000
9.	Незавершенное производство	225000
10.	Ссуды банка	200000
11.	Поставщики (задолженность за поставленные материалы)	65000
12.	Расчетный счет	298000
13.	Задолженность перед госбюджетом	15000
14.	Готовая продукция	150000
15.	Задолженность по заработной плате работников предприятия	110000
16.	Прочие дебиторы	5000

Решение

Определим номера счетов операций

№ п.п.	Наименование средств и источников их образования	№ счета	Сумма, тыс. руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
1.	Основные средства	01	2000000
2.	Прочие кредиторы	76	10000
3.	Прибыль	84	75000
4.	Целевое финансирование	86	250000
5.	Покупатели	62	20000
6.	Касса	50	2000
7.	Сырье и основные материалы	10	525000
8.	Уставный капитал	80	2500000
9.	Незавершенное производство	46	225000
10.	Ссуды банка	66	200000
11.	Поставщики (задолженность за поставленные материалы)	60	65000
12.	Расчетный счет	51	298000
13.	Задолженность перед госбюджетом	68	15000
14.	Готовая продукция	43	150000
15.	Задолженность по заработной плате работников предприятия	70	110000
16.	Прочие дебиторы	76	5000

**Формула расчета суммы по номерам**

**счетов бухгалтерского учета, с которых  
берутся значения остатков**

Разделы бухгалтерского баланса	Сумма на отчетную дату	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков
<b>АКТИВ</b>		
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Нематериальные активы	0	04 – 05
Основные средства	2000000	01 – 02 + 08
Финансовые вложения	0	55 + 58 (долгосрочные) – 59 (долгосрочные)
Отложенные налоговые активы		09
Итого по разделу I		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Запасы	525000+ 150000+ 225000	10 – 14 + 20 + 41 + 44 + 97
Налог на добавленную стоимость		19
Дебиторская задолженность	5000+20000	60 + 62 – 63 + 66 + 68 + 69 + 71 + 76
Финансовые вложения		58 (краткосрочные) – 59 (краткосрочные) + 73

Денежные средства и денежные эквиваленты	298000 + 10000	51+50
Итого по разделу II		
БАЛАНС		
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	2500000	80
Резервный капитал		82
Нераспределенная прибыль	7500	84
Итого по разделу III		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства		67 (кредиты с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев)
Отложенные налоговые обязательства		77
Итого по разделу IV		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	200000	66 + 67 (кредиты с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев) + 67 (проценты по всем долгосрочным

		кредитам)
Кредиторская задолженность	110000+1500 0 + 65000+ 10000	60 + 62 + 68 + 69 +70 + 71 + 76
Доходы будущих периодов	250000	86
Оценочные обязательства		96
Итого по разделу V		
БАЛАНС		

Бухгалтерский баланс предприятия, заполненный как пример образца 2019 года, будет выглядеть так.

<b>АКТИВ</b>		
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Нематериальные активы	1110	
Результаты исследований и разработок	1120	
Нематериальные поисковые активы	1130	
Материальные поисковые активы	1140	
Основные средства	1150	2000000
Доходные вложения в материальные ценности	1160	
Финансовые вложения	1170	
Отложенные налоговые активы	1180	
Прочие внеоборотные активы	1190	
Итого по разделу I	1100	2000000
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		900000
Запасы	1210	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	
Дебиторская задолженность	1230	25000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	300000
Прочие оборотные активы	1260	
Итого по разделу II	1200	1225000



<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>3225000</b>
---------------	------	----------------

<b>ПАССИВ</b>		2500000
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( ) <sup>7</sup>
Переоценка внеоборотных активов	1340	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	
Резервный капитал	1360	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	75000
Итого по разделу III	1300	2575000
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства	1410	
Отложенные налоговые обязательства	1420	
Оценочные обязательства	1430	
Прочие обязательства	1450	
Итого по разделу IV	1400	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства	1510	200000
Кредиторская задолженность	1520	200000
Доходы будущих периодов	1530	250000
Оценочные обязательства	1540	
Прочие обязательства	1550	
Итого по разделу V	1500	650000
<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>3225000</b>

### Задание 1

Составьте начальный баланс на 30 сентября 2019 г.

Данные для выполнения задания:

№ п.п.	Наименование средств и источников их образования	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1.	Основные средства	2300000
2.	Прочие кредиторы	10000
3.	Прибыль	75000
4.	Целевое финансирование	250000
5.	Покупатели	20000
6.	Касса	2000
7.	Сырье и основные материалы	525000
8.	Уставный капитал	2500000

9.	Незавершенное производство	225000
10.	Ссуды банка	200000
11.	Поставщики (задолженность за поставленные материалы)	65000
12.	Расчетный счет	298000
13.	Задолженность перед госбюджетом	15000
14.	Готовая продукция	450000
15.	Задолженность по заработной плате работников предприятия	110000
16.	Прочие дебиторы	5000

Тема «Порядок заполнения отчета о прибылях и убытках»

*Пояснения 2*

Отчет о финансовых результатах - расшифровка строк производится по определенным правилам. Рассмотрим, как заполнить отдельные строки отчета.

1. Выручка (код строки — 2110).

Здесь показывают доходы по обычным видам деятельности, в частности от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (пп. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Это оборот по кредиту счета 90-1 «Выручка», уменьшенный на дебетовый оборот по субсчетам 90-3 «НДС», 90-4 «Акцизы».

2. Себестоимость продаж (код строки — 2120).

Здесь приводится сумма расходов по обычным видам деятельности, например, расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, выполнением работ, оказанием услуг (пп. 9, 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Это суммарный дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 41, 43, 40, 46, кроме счетов 26 и 44.

Показатель приводится в круглых скобках, поскольку вычитается при выведении финансового результата.

3. Валовая прибыль (убыток) (код строки — 2100).

Это прибыль от обычных видов деятельности без учета коммерческих и управленческих расходов. Она определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Убыток, как отрицательная величина, здесь и далее отражается в круглых скобках.

4. Коммерческие расходы (код строки — 2210, значение записывается в круглых скобках).

Это различные расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг (пп. 5, 7, 21 ПБУ 10/99), то есть дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 44.

5. Управленческие расходы (код строки — 2220, значение записывается в круглых скобках).

Здесь показываются расходы на управление организацией, если учетной политикой не предусмотрено их включение в себестоимость, т. е. если они списываются не на счет 20 (25), а на счет 90-2. Тогда по этой строке указывают дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 26.

6. Прибыль (убыток) от продаж (код строки — 2200).

Здесь выводят прибыль (убыток) от обычных видов деятельности. Показатель рассчитывается путем вычитания строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» из строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)»; его значение соответствует сальдо счета 99 по аналитическому счету учета прибыли (убытка) от продаж.

7. Доходы от участия в других организациях (код строки — 2310).

К ним относятся дивиденды и стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при его ликвидации (п. 7 ПБУ 9/99). Данные берутся из аналитики по кредиту счета 91-1.

8. Проценты к получению (код строки — 2320).

Это проценты по займам, ценным бумагам, коммерческим кредитам, а также выплачиваемые банком за пользование деньгами, имеющимися на расчетном счете

организации (п. 7 ПБУ 9/99). Информация также берется из аналитики по кредиту счета 91-1.

9. Проценты к уплате (код строки — 2330, значение записывается в круглых скобках).

Здесь отражают проценты, выплачиваемые по всем видам заемных обязательств (кроме включаемых в стоимость инвестиционного актива), и дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям. Это аналитика по дебету счета 91-1.

10. Прочие доходы (код строки — 2340) и расходы (код — 2350).

Это все остальные доходы и расходы, прошедшие через 91 счет, кроме указанных выше. Расходы записываются в круглых скобках.

11. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300).

Строка показывает бухгалтерскую прибыль (убыток) организации. Чтобы ее рассчитать, к показателю строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» нужно прибавить значения строк 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» и вычесть показатели строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы». Значение строки соответствует сальдо счета 99 по аналитическому счету учета бухгалтерской прибыли (убытка).

12. Текущий налог на прибыль (код строки — 2410).

Это сумма налога, начисленная к уплате согласно декларации по налогу на прибыль.

Организации на спецрежимах отражают по этой строке налог, соответствующий применяемому режиму (например, ЕНВД, ЕСХН). Если налоги по специальным режимам уплачиваются наряду с налогом на прибыль (при совмещении режимов), то показатели по каждому налогу отражаются обособленно по отдельным строкам, введенным после показателя текущего налога на прибыль (приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027 и 25.06.2008 № 07-05-09/3).

Организации, применяющие ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) далее показывают:

- постоянные налоговые обязательства (активы) (код строки — 2421);
- изменение ОНО (строка 2430) и ОНА (строка 2450).

По строке 2460 «Прочее» отражается информация об иных показателях, влияющих на чистую прибыль.

Сама чистая прибыль приводится по строке 2400.

Далее следует справочная информация:

- о результате переоценки внеоборотных активов, не включаемом в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2510);
- результате прочих операций, не включаемом в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2520);
- совокупном финансовом результате периода (строка 2500);
- базовой и разводненной прибыли (убытке) на акцию (строки 2900 и 2910 соответственно).

Подписывает форму 2 бухгалтерского баланса руководитель организации. Подпись главбуха с 17.05.2015 из нее исключена (приказ Минфина России от 06.04.2015 № 57н).

### Пример 2

Для наглядности приведем выдержки из оборотно-сальдовой ведомости за 2019 год (в рублях), сформированные до реформирования баланса и необходимые для заполнения отчета о финансовых результатах.

Счет (субсчет)		Оборот	
Номер	Наименование	Дебет	Кредит
09	Отложенные налоговые	45 000	40 000

	активы		
77	Отложенные налоговые обязательства	110 000	90 000
90.01	Выручка		110 799 640
90.02	Себестоимость продаж	76 880 000	
90.03	НДС	16 901 640	
90.08	Управленческие расходы	5 865 000	
90.09	Прибыль/убыток от продаж	11 153 000	
91.02	Прочие расходы	352 000	
91.09	Сальдо прочих расходов		352 000
99	Прибыли и убытки		
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	11 153 000	352 000
99.02	Налог на прибыль	2 210 200	
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	2 160 200	
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	50 000	

При реформации баланса проводкой Дт 99.01.1 Кт 84.01 будет списана чистая прибыль в размере 8 590 800 руб.

На основе вышеуказанных данных рассмотрим форму 2 бухгалтерской отчетности - образец заполнения за 2019 год (данные за 2018 год взяты из прошлогоднего отчета):

#### Отчет о финансовом результате

Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
Выручка	2110	93 898	88 365
Себестоимость продаж	2120	(76 880)	(75 993)
Валовая прибыль (убыток)	2100	17 018	12 372
Коммерческие расходы	2210	(-)	(545)
Управленческие расходы	2220	(5 865)	(3 682)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	11 153	8 145
Доходы от участия в других организациях	2310	-	23
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(352)	(513)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 801	7 655

Текущий налог на прибыль	2410	(2 235)	(1 894)
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(50)	(363)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	20	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	5	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	8 591	5 761
Наименование показателя 2)	Код	За 2019 год	За 2018 год
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	8 591	5 761
Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## Задание 2

Заполнить «Отчет о финансовых результатах» на основании следующих данных

Счет (субсчет)		Оборот	
Номер	Наименование	Дебет	Кредит
09	Отложенные налоговые активы	55 000	50 000
77	Отложенные налоговые обязательства	110 000	90 000
90.01	Выручка		110 799 640
90.02	Себестоимость продаж	76 880 000	
90.03	НДС	16 901 640	
90.08	Управленческие расходы	5 865 000	
90.09	Прибыль/убыток от продаж	12 153 000	
91.02	Прочие расходы	452 000	
91.09	Сальдо прочих расходов		452 000

99	Прибыли и убытки		
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	12 153 000	352 000
99.02	Налог на прибыль	2 210 200	
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	2 160 200	
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	50 000	

### Типовые тесты

#### Тест 1

1. Бухгалтерский учет представляет собой

- A. регистрацию некоторых хозяйственных операций в ходе их выполнения, необходимую для управления организацией
- B. систему сбора и обобщения количественной стороны общественных явлений с целью раскрытия их качественной характеристики
- C. упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

2. Правовая бухгалтерия является дисциплиной

- A. юридической
- B. экономической
- C. экономико-правовой

3. Бухгалтерский учет в системе управления выполняет функции

- A. контрольную
- B. информационную
- C. планирования
- D. обеспечения сохранности имущества
- E. регулирования

4. Сводную информацию получают с помощью измерителей

- A. натуральных
- B. трудовых
- C. денежных

5. Основная цель аудита финансовой отчетности –

- A. выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность показателей его годовой финансовой отчетности

- В. выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерского учета и при составлении финансовой отчетности
- С. выражение мнения о достоверности финансовой отчетности экономического субъекта и соответствии ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации

6. Проводимая аудитором по обращению правоохранительного органа проверка (ревизия, экспертиза) является

- А. обязательным аудитом
- В. сопутствующей аудиту услугой
- С. инициативным аудитом

7. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерских (экономических) экспертиз предусмотрен

- А. процессуальным законодательством
- В. уголовным законодательством
- С. гражданским законодательством

8. По итогам проведения экспертизы составляется

- А. акт
- В. заключение
- С. справка
- Д. протокол

## Тест 2

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации несут

- А. материально-ответственные лица организации
- В. руководитель организации
- С. все должностные лица организации
- Д. главный бухгалтер организации

2. Предметом судебной дисциплины является

- А. хозяйственная деятельность организации
- В. защитные функции бухгалтерского учета и их использование в правоприменительной практике
- С. хозяйственные операции и достоверность их отражения в бухгалтерском учете и отчетности организации

3. К особенностям бухгалтерского учета относится

- А. быстрота получения информации
- В. отсутствие специальной службы
- С. применение денежного измерителя
- Д. документирование всех хозяйственных операций
- Е. применение его в рамках отрасли

4. Активы хозяйствующего субъекта для целей бухгалтерского учета группируются по
- A. видам
  - B. источникам образования
  - C. отношению к балансу
  - D. местам эксплуатации
  - E. степени ликвидности
  - F. отношению к пользователям информации
5. Уполномоченным органом по государственному регулированию аудиторской деятельности является
- A. Правительство Российской Федерации
  - B. Министерство финансов российской Федерации
  - C. Совет по аудиторской деятельности
6. Активы хозяйства по источникам образования подразделяется на
- A. 1. заемные и привлеченные
  - B. 2. собственные и привлеченные
  - C. 3. закрепленные и специального назначения
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится в форме
- A. формальной и арифметической проверки документов
  - B. экономического анализа
  - C. исследования
  - D. помощи суду в совершении процессуальных действий
8. По итогам проведения экспертизы составляется
- E. акт
  - F. заключение
  - G. справка
  - H. протокол

#### **Типовые вопросы к письменному опросу**

1. Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Задачи и предмет, метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Заключение эксперта-бухгалтера.
5. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
6. Документальная ревизия (понятия, виды).
7. Документальное оформление ревизии. Оценка акта ревизии.
8. Смета расходов бюджетной организации и ее значение.
9. Использование данных синтетического и аналитического учета правоохранительными органами при расследовании экономических преступлений.
10. Фактический контроль (цели и задачи).
11. Способы исследования отдельного документа.



12. Способы исследования нескольких документов, отражающих одну и ту же операцию или взаимосвязанные операции.

### 5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Все задания, используемые для текущего контроля формирования компетенций условно можно разделить на две группы:

1. задания, которые в силу своих особенностей могут быть реализованы только в процессе обучения на занятиях (например, дискуссия, круглый стол, диспут, мини-конференция);
2. задания, которые дополняют теоретические вопросы (практические задания, проблемно-аналитические задания, тест).

Выполнение всех заданий является необходимым для формирования и контроля знаний, умений и навыков. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до зачета (экзамена). Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации «задолженности» определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

#### **1.Требование к теоретическому устному ответу**

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к студенту, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

*Критерии оценивания:* последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

#### **2. Творческие задания**

*Эссе* – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

*Критерии оценивания* - оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка *«хорошо»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение). Но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если не выполнены никакие требования

### **3. Требование к решению ситуационной, проблемной задачи (кейс-измерители)**

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

*Критерии оценивания* – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся в целом выполнил все требования, но не совсем четко определяется опора на теоретические положения, изложенные в научной литературе по данному вопросу.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

### **4. Интерактивные задания**

Механизм проведения диспут-игры (ролевой (деловой) игры).

Необходимо разбиться на несколько команд, которые должны поочередно высказать свое мнение по каждому из заданных вопросов. Мнение высказывающейся команды засчитывается, если противоположная команда не опровергнет его контраргументами. Команда, чье мнение засчитано как верное (не получило убедительных контраргументов от противоположных команд), получает один балл. Команда, опровергнувшая мнение противоположной команды своими контраргументами, также получает один балл. Побеждает команда, получившая максимальное количество баллов.

Ролевая игра как правило имеет фабулу (ситуацию, казус), распределяются роли, подготовка осуществляется за 2-3 недели до проведения игры.

*Критерии оценивания* – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, выполнения всех критериев.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

## **5. Комплексное проблемно-аналитическое задание**

Задание носит проблемно-аналитический характер и выполняется в три этапа. На первом из них необходимо ознакомиться со специальной литературой.

Целесообразно также повторить учебные материалы лекций и семинарских занятий по темам, в рамках которых предлагается выполнение данного задания.

На втором этапе выполнения работы необходимо сформулировать проблему и изложить авторскую версию ее решения, на основе полученной на первом этапе информации.

Третий этап работы заключается в формулировке собственной точки зрения по проблеме. Результат третьего этапа оформляется в виде аналитической записки (объем: 2-2,5 стр.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

*Критерий оценивания* - оценка учитывает: понимание проблемы, уровень раскрытия поставленной проблемы в плоскости теории изучаемой дисциплины, умение формулировать и аргументировано представлять собственную точку зрения, выполнение всех этапов работы.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

## **6. Исследовательский проект**

*Исследовательский проект* – проект, структура которого приближена к формату научного исследования и содержит доказательство актуальности избранной темы, определение научной проблемы, предмета и объекта исследования, целей и задач, методов, источников, историографии, обобщение результатов, выводы.

Результаты выполнения исследовательского проекта оформляется в виде реферата (объем: 12-15 страниц; 14 шрифт, 1,5 интервал).

*Критерии оценивания* - поскольку структура исследовательского проекта максимально приближена к формату научного исследования, то при выставлении учитывается доказательство актуальности темы исследования, определение научной проблемы, объекта и предмета исследования, целей и задач, источников, методов исследования, выдвижение гипотезы, обобщение результатов и формулирование выводов, обозначение перспектив дальнейшего исследования.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

## **7. Информационный проект (презентация)**

*Информационный проект* – проект, направленный на стимулирование учебно-познавательной деятельности студента с выраженной эвристической направленностью (поиск, отбор и систематизация информации об объекте, оформление ее для презентации). Итоговым продуктом проекта может быть письменный реферат, электронный реферат с иллюстрациями, слайд-шоу, мини-фильм, презентация и т.д.

Информационный проект отличается от исследовательского проекта, поскольку представляет собой такую форму учебно-познавательной деятельности, которая отличается ярко выраженной эвристической направленностью.

*Критерии оценивания* - при выставлении оценки учитывается самостоятельный поиск, отбор и систематизация информации, раскрытие вопроса (проблемы), ознакомление студенческой аудитории с этой информацией (представление информации), ее анализ и обобщение, оформление, полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся полностью раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 5 профессиональных терминов, широко использует информационные технологии, ошибки в информации отсутствуют, дает полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 2 профессиональных терминов, достаточно использует информационные технологии, допускает не более 2 ошибок в изложении материала, дает полные или частично полные ответы на вопросы аудитории.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, раскрывает вопрос (проблему) не полностью, представляет информацию не систематизировано и не совсем последовательно, использует 1-2 профессиональных термина, использует информационные технологии, допускает 3-4 ошибки в изложении материала, отвечает только на элементарные вопросы аудитории без пояснений.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если вопрос не раскрыт, представленная информация логически не связана, не используются профессиональные термины, допускает более 4 ошибок в изложении материала, не отвечает на вопросы аудитории.

## **8. Дискуссионные процедуры**

*Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции* являются средствами, позволяющими включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Задание дается заранее, определяется круг вопросов для обсуждения, группы участников этого обсуждения.

Дискуссионные процедуры могут быть использованы для того, чтобы студенты:

– лучше поняли усвояемый материал на фоне разнообразных позиций и мнений, не обязательно достигая общего мнения;

– смогли постичь смысл изучаемого материала, который иногда чувствуют интуитивно, но не могут высказать вербально, четко и ясно, или конструировать новый смысл, новую позицию;

– смогли согласовать свою позицию или действия относительно обсуждаемой проблемы.

*Критерии оценивания* – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда все требования выполнены в полном объеме.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

## **9. Тестирование**

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине.

*Критерии оценивания* – правильный ответ на вопрос

Оценка «отлично» ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий

Оценка «хорошо» ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий

Оценка «удовлетворительно» ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий

## **10. Требование к письменному опросу (контрольной работе)**

Оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение изложить письменно.

*Критерии оценивания:* последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда соблюдены все критерии.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но допускает несущественные погрешности.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

- обнаруживается существенное непонимание проблемы.

## **6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

### **6.1 Основная учебная литература**

1. Долматова, И. В. Судебная бухгалтерия (2-е издание) : учебное пособие / И. В. Долматова, О. А. Думан. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2015. — 216 с. — ISBN 978-5-394-01531-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/57149.html>
2. Клокова, А. В. Материальная ответственность работника. Юридическое оформление и бухгалтерский учет : профессиональные рекомендации / А. В. Клокова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2008. — 72 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/1009.html>

### **6.2 Дополнительная учебная литература:**

1. Судебно-правовая бухгалтерия : практикум / составители И. Г. Львова. — Омск : Омская юридическая академия, 2018. — 96 с. — ISBN 978-5-98065-175-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/86180.html>
2. Сауткин, И. В. Судебная бухгалтерия : ответы на экзаменационные вопросы / И. В. Сауткин. — Минск : ТетраСистемс, Тетралит, 2014. — 112 с. — ISBN 978-985-7067-76-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/28229.html>

### **6.3. Периодические издания**

1. Вестник Российской правовой академии. ISSN 2072-9936. <http://www.iprbookshop.ru/3325.html>
2. Вестник Российского нового университета. Серия Проблемы права. ISSN: 1998-4618. <http://www.iprbookshop.ru/26394.html>

## **7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1. Министерство юстиции: России официальный сайт <http://www.minjust.ru>
2. Официальный интернет-портал правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)

## **8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, семинарских занятий, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

- работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
- внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
- выполнение самостоятельных практических работ;
- подготовка к экзаменам (зачетам), непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами окружающего нас мира. В течение семестра, необходимо подготовить рефераты (проекты) с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы и сдать рефераты для проверки преподавателю. Важным составляющим в изучении данного курса является решение ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

### ***9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)***

1. Терминальный сервер, предоставляющий к нему доступ клиентам на базе Windows Server 2016
2. Семейство ОС Microsoft Windows
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом
4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (Информационный комплекс)
5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (ЭПС «Система ГАРАНТ»)
6. Антивирусная система NOD 32

7. Adobe Reader. Лицензия проприетарная свободно-распространяемая.

8. Электронная система дистанционного обучения АНОВО «Московский международный университет». <https://elearn.interun.ru/login/index.php>

### **10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

1. компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;
2. наушники;
3. вебкамеры;
4. колонки;
5. микрофоны.

### **11. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины**

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций – проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

#### **11.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:**

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

#### **11.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения**

Из перечня видов: («мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.) используются следующие:

- диспут;
- анализ проблемных, творческих заданий
- ролевая игра (деловая игра);
- круглый стол;
- мини-конференция
- дискуссия
- беседа.



### **11.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)**

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав, разрабатываются адаптированные для инвалидов программы подготовки с учетом различных нозологий, виды и формы сопровождения обучения, используются специальные технические и программные средства обучения, дистанционные образовательные технологии, обеспечивается безбарьерная среда и прочее.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентов-инвалидов и студентов с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.