

Негосударственное частное образовательное учреждение
высшего образования
"Алтайский экономико-юридический институт"
Кафедра государственно-правовых дисциплин

УТВЕРЖДАЮ
Ректор Алтайского
экономико-юридического
института
В.И. Степанов
11.09.2016 г.



Рабочая программа по дисциплине

**Правовые основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской
экспертизы**

для направления 40.03.01 Юриспруденция
квалификация (степень) "бакалавр"
Профиль подготовки

"Правовая работа в государственных и муниципальных организациях"

Барнаул 2016

Оглавление

| | |
|---|----|
| 1. Цели и задачи дисциплины | 3 |
| 2. Место дисциплины в структуре ООП, требования к знаниям, умениям и навыкам студента, взаимосвязь с иными дисциплинами. | 3 |
| 3. Учебно-тематический план дисциплины (с указанием общей трудоемкости и количеством часов, отводимых на различные разделы и виды учебной деятельности)..... | 5 |
| 4. Содержание дисциплины | 6 |
| 5. Планы практических занятий..... | 8 |
| 6. Самостоятельная работа студентов..... | 23 |
| 7. Методические указания для выполнения контрольных работ | 23 |
| 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 31 |
| 9. Фонд оценочных средств..... | 39 |
| 10. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения программы дисциплины | 53 |
| 11. Материально-техническое обеспечение дисциплины..... | 55 |
| 12. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины. | 55 |
| 13. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине | 56 |
| 14. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины | 56 |
| 15. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных правовых систем..... | 57 |

1. Цели и задачи дисциплины

Цель курса «Правовые основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» - получение студентами теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков по организации и проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, эффективному использованию и анализу нормативно-правовой документации и других источников информации экономического и правового характера.

В процессе изучения дисциплины студент должен понять сущность судебно-бухгалтерской экспертизы; её роль и место в системе экономической информации и хозяйственного управления; усвоить основные теоретические категории судебно-бухгалтерской экспертизы; овладеть методикой проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; знать состав, содержание и технику оформления заключения по результатам проведения экспертизы.

2. Место дисциплины в структуре ООП, требования к знаниям, умениям и навыкам студента, взаимосвязь с иными дисциплинами.

Дисциплина «Правовые основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» является дисциплиной по выбору обучаемого вариативной части профессионального цикла.

До изучения указанной дисциплины слушатели должны овладеть знаниями, умениями и навыками по следующим дисциплинам: экономика, философия, финансово-кредитная система (теневая экономика), теория государства и права, конституционное право России, гражданское право, гражданский процесс, уголовное право, уголовный процесс, финансовое право, налоговое право, предпринимательское право, финансово-кредитная система (теневая экономика), криминалистика.

Дисциплина «Правовые основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» способствует формированию у бакалавров следующих компетенций:

| Код компетенции | Компетенция |
|-----------------|--|
| ПК-14 | готов принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции |

В результате изучения указанных дисциплин, студенты должны **знать**:
- основы экономики, функционирование рыночной экономики, взаимосвязь экономики и права (дисциплины «Экономика», «Финансово-кредитная система» («Теневая экономика»);

- природу и сущность государства и права, систему права, механизм государства, механизм и средства правового регулирования, реализации права (дисциплина «Теория государства и права»);

- конституционные нормы прямого действия (дисциплина «Конституционное право России»);

- основные положения отраслевых юридических наук, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в отдельных отраслях материального и процессуального права (дисциплины «Гражданское право», «Гражданский процесс», «Уголовное право», «Уголовный процесс», «Финансовое право», «Налоговое право», «Предпринимательское право», «Криминалистика»);

- уголовно-правовую характеристику отдельных видов преступлений (дисциплина «Уголовное право»);

- основы методики раскрытия и расследования преступлений отдельных видов и групп (дисциплина «Криминалистика»).

Уметь:

- использовать принципы, законы и методы экономических наук для решения профессиональных задач (дисциплина «Экономика» «Финансово-кредитная система» («Теневая экономика»);

- оперировать юридическими понятиями и категориями, анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы, принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом (дисциплины «Теория государства и права», «Конституционное право России»);

- анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы, принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом (дисциплины «Гражданское право», «Гражданский процесс», «Уголовное право», «Уголовный процесс», «Финансовое право», «Налоговое право», «Предпринимательское право»);

- правильно ставить вопросы, подлежащие разрешению, при назначении судебных экспертиз и предварительных исследований, анализировать и правильно интерпретировать содержание заключений эксперта (специалиста) (дисциплины «Уголовный процесс», «Криминалистика»).

Владеть:

- юридической терминологией, навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами, навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности («Теория государства и права», «Конституционное право России», «Гражданское право», «Гражданский процесс», «Уголовное право», «Уголовный процесс», «Финансовое право», «Налоговое право», «Предпринимательское право»);

- составления процессуальных документов и протоколов следственных действий (дисциплины «Гражданский процесс», «Уголовный процесс», «Криминалистика»);

- применения тактики производства следственных действий и методики раскрытия, расследования и предупреждения различных видов и групп преступлений (дисциплины «Уголовный процесс», «Криминалистика»).

3. Учебно-тематический план дисциплины (с указанием общей трудоемкости и количеством часов, отводимых на различные разделы и виды учебной деятельности).

Общая трудоемкость дисциплины «Правовые основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

| № п/п | Раздел (тема) учебной дисциплины | Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в часах) | | | | | Контактная работа / в интерактивной форме |
|-------|--|---|---------------------------------|-----|----------|-------------|---|
| | | Лекции | Практические занятия (семинары) | СРС | Контроль | Всего часов | |
| 1 | Понятие и значение судебной бухгалтерии ее правовые основы | 1 | 4 | 10 | | 15 | 5 |
| 2 | Основы бухгалтерского учета. Ее система и организация | 1 | 4 | 10 | | 15 | 5 |
| 3 | Документация финансово-хозяйственных операций | 1 | 4 | 10 | | 15 | 5/5 |
| 4 | Правовые формы бухгалтерских познаний в юриспруденции. | 1 | 4 | 10 | | 15 | 5 |
| 5 | Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов. | 1 | 4 | 10 | | 15 | 5 |
| 6 | Основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации | 1 | 4 | 10 | | 15 | 5/5 |
| 7 | Судебно-бухгалтерская | 2 | 4 | 12 | | 18 | 6 |

| | | | | | | | |
|--|--|---|----|----|--|-----|-------|
| | экспертиза | | | | | | |
| | ИТОГО: | 8 | 28 | 72 | | 108 | 36/10 |
| | Форма промежуточной аттестации – зачет | | | | | | |

4. Содержание дисциплины

Лекция 1

Тема: Понятие и значение судебной бухгалтерии ее правовые основы. Судебная бухгалтерия как специальная дисциплина.

Значение и задачи судебной бухгалтерии в профессиональной подготовке юристов для органов внутренних дел.

Предмет и метод судебной бухгалтерии, его соотношение с предметом бухгалтерского учета.

Понятие хозяйственного учета, его значение, структура и составные части.

Структура курса «Судебная бухгалтерия», ее взаимосвязь с другими дисциплинами.

Лекция 2

Тема: Основы бухгалтерского учета. Ее система и организация.

Предмет, объекты, метод бухгалтерского учета, его основные элементы и защитные функции.

Бухгалтерский баланс и его структура.

Оценка статей баланса.

Оценка финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса.

Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Счета синтетического учета, их взаимосвязь с балансом.

Субсчета и аналитические счета.

Порядок записи операций и определение остатка в активных и пассивных счетах.

Правило двойной записи.

Понятие о корреспонденции счетов.

Лекция 3

Тема: Документация финансово-хозяйственных операций

Реквизиты документов и требования, предъявляемые к их составлению. Правила исправления ошибок в документах.

Требования, предъявляемые к первичным учетным документам.

Классификация документов по качественным признакам.

Требования, предъявляемые в бухгалтерском учете к полноценным документам.

Виды неполноценных документов.
Бестоварные и безденежные документы.
Подложные документы.
Понятие и виды инвентаризации.
Основные принципы проведения инвентаризации.
Основания для проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
Роль оперативного работника в организации и проведении инвентаризации.
Основные этапы инвентаризации товарно-материальных ценностей.
Подготовительная работа к проведению инвентаризации.
Выявление результатов инвентаризации.
Сличительная ведомость, порядок ее составления.
Пересортица товарно-материальных ценностей.
Общие правила взаимного зачета излишков и недостач товаров.
Порядок списания недостач в пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления.
Использование материалов инвентаризации при расследовании и доказывании преступлений.

Лекция 4

Тема: Правовые формы бухгалтерских познаний в юриспруденции.

Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.

Использование возможностей бухгалтерского учета непосредственно правоприменителем.

Инвентаризация как универсальный метод применения бухгалтерских данных.

Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий.

Лекция 5

Тема: Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов.

Понятие, значение и виды финансового контроля в РФ.

Задачи финансового контроля.

Методы финансового контроля.

Органы государственной власти, осуществляющие финансовый контроль (представительные, исполнительные, специальные).

Виды документальных ревизий, их задачи, значение, сроки проведения. Этапы ревизии.

Оформление акта ревизии.

Юридическое значение акта ревизии.

Особенности назначения и организации документальной ревизии, проводимой по инициативе БЭП до возбуждения уголовного дела.

Лекция 6

Тема: Основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.

Общие положения о судебное экспертизе.
Правовой статус эксперта.

Лекция 7

Тема: Судебно-бухгалтерская экспертиза.

Сущность, значение, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
Предмет, метод, объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
Взаимодействие следователя и эксперта.
Структура заключения эксперта-бухгалтера.
Оценка заключения эксперта-бухгалтера.
Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
Значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном судопроизводстве.

5. Планы практических занятий

Основной формой проведения семинарских (практических) занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам. Целью проведения семинарских (практических) занятий является закрепление теоретических знаний студентами полученных на лекциях и в результате самостоятельного изучения специальной литературы.

Практическое занятие №1

1. Судебная бухгалтерия как специальная дисциплина.
2. Значение и задачи судебной бухгалтерии в профессиональной подготовке юристов для органов внутренних дел.
3. Предмет и метод судебной бухгалтерии, его соотношение с предметом бухгалтерского учета.
4. Понятие хозяйственного учета, его значение, структура и составные части.
5. Структура курса «Судебная бухгалтерия», ее взаимосвязь с другими дисциплинами.

Задания для самоконтроля

1. Дайте определение судебной бухгалтерии как учебной дисциплине.
2. Что является предметом судебной бухгалтерии?
3. Перечислите методы судебной бухгалтерии.

4. Какую роль играет судебная бухгалтерия в системе юридических наук?

5. В чем значение судебной бухгалтерии?

6. Какие нормативно-правовые акты являются источниками судебной бухгалтерии?

Основная литература

1. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208с.
2. Судебная бухгалтерия: учеб.пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет, А.С. Сливков. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2014 – 228с.
3. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзманова, О.В. Болтинова (и др.); отв. ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. – Москва: Проспект, 2012. – 312 с.

Дополнительная литература

1. Волынский А.Ф., Прорвич В.А. О подготовке кадров криминалистов и судебных экспертов для раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики // Юридическое образование и наука. 2014. N 2. С. 32 - 35.
2. Зырянова Т.В., Полухина А.Л. Бухгалтерская экспертиза как вид экономических экспертиз // Международный бухгалтерский учет. 2011. N 48. С. 25 - 33.
3. Костина Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза // Практическая бухгалтерия. 2013. N 11. С. 51 - 52; Консультант. 2013. N 23. С. 86 - 88; Расчет. 2013. N 12. С. 76 - 77.

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
3. Приказ Госкомсанэпиднадзора РФ от 07.07.1993 N 61 "Об утверждении Инструкции и учетных форм"

Практическое занятие № 2

1. Понятие и правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.
2. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
3. Задачи и требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.
4. Общая характеристика метода бухгалтерского учета.
5. Значение бухгалтерского учета в следственной и судебной практике.

6. Перспективы развития бухгалтерского учета.
7. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике.
8. Счета бухгалтерского учета, понятие и виды.
9. Двойная запись.

Задания для самоконтроля

1. Дайте понятие бухгалтерского учета.
2. Какие задачи поставлены перед бухгалтерским учетом?
3. Назовите основных пользователей бухгалтерской информации.
4. Дайте классификацию бухгалтерских счетов.
5. В какие документы не допускается вносить исправления?
6. Что такое оценка?
7. В чем сущность основного правила баланса как метода бухгалтерского учета?

Задача №1

Определить, к какой части (активу или пассиву) и к какой статье Баланса следует отнести следующие показатели:

- Задолженность покупателей за продукцию.
- Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев.
- НДС при приобретении основных средств.
- Земельные участки в собственности.
- Задолженность перед персоналом по оплате труда.
- Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.
- Товары отгруженные.
- Топливо.
- Товары на складах.
- Задолженность перед Пенсионным фондом РФ.
- Запасные части.
- Товары в розничной торговле.
- Задолженность по налогам.
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Задача № 2

На начало года у организации «В» имелись остатки по счетам:

Уставный капитал 20 000 (Двадцать тысяч) рублей

Расчеты по краткосрочным кредитам 100 000 (Сто тысяч) рублей

Основные средства 41 000 (Сорок одна тысяча) рублей

Материалы 12 300 (Двенадцать тысяч триста) рублей

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

11 700 (Одиннадцать тысяч семьсот) рублей

Расчетный счет 55 000 (Пятьдесят пять тысяч) рублей.

Открыть вышеназванные счета. Отразить на них начальные остатки.

Свести баланс.

Задача № 3

В первом квартале текущего года зарегистрированы хозяйственные операции организации «В», отраженные в журнале регистраций хозяйственных операций. Сделать проводки по операциям, отраженным в журнале регистрации хозяйственных операций организации «В», и указать, как эти операции влияют на валюту баланса. Отобразить указанные операции на бухгалтерских счетах. Рассчитать обороты и конечные остатки на счетах.

Журнал регистрации хозяйственных операций за 1-й квартал ____ г.

| № Пп. | Дата | Содержание операции | Сумма (в руб.) | Проводка | | Влияние операции на валюту баланса |
|-------|------|--|----------------|----------|--------|------------------------------------|
| | | | | Дебет | Кредит | |
| 1. | | Начислена заработная плата | 30 000 | | | |
| 2. | | Удержан налог на доходы | 3 900 | | | |
| 3. | | Начислен ЕСН | 7 800 | | | |
| 4. | | Перечислен в бюджет налог на доходы | 3 900 | | | |
| 5. | | Погашены обязательства по ЕСН | 7 800 | | | |
| 6. | | По чеку из банка получены наличные денежные средства на заработную плату и хозяйственные нужды | 30 000 | | | |
| 7. | | Не выданная заработная плата списана на депоненты | 17 400 | | | |

| | | | | | | |
|-----|--|--|-------------------|--|--|--|
| 8. | | Не выданная заработная плата списана на депоненты | 8 700 | | | |
| 9. | | Материалы списаны на расходы по оказанию услуг | 10 000 | | | |
| 10. | | Начислены проценты по краткосрочному кредиту 12% годовых за 3 месяца | 3 000 | | | |
| 11. | | Погашены проценты по краткосрочному кредиту | 3 000 | | | |
| 12. | | Иванову из кассы выдано подотчет | 5 000 | | | |
| 13. | | Клиенту выставлен счет за оказанные услуги, в том числе НДС | 141 600 21 600 | | | |
| 14. | | Клиент оплатил счет за оказанные услуги | 141 600 | | | |

Основная литература

1. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208с.
2. Судебная бухгалтерия: учеб.пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харabet, А.С. Сливков. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2014 – 228с.
3. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзманова, О.В. Болтинова (и др.); отв. ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. – Москва: Проспект, 2012. – 312 с.

Дополнительная литература

1. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций/ В.В. Карпова. – М.: Экономика и финансы

2. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров/ И.М. Дмитриева - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2012
3. Новиков О.В. Понятие и роль бухгалтерского учета в осуществлении финансовой деятельности государства // Финансовое право. 2014. N 6. С. 31 - 36.
4. Плотников В.С., Плотникова О.В. В развитие концептуальной основы бухгалтерского учета // Аудитор. 2014. N 9. С. 52 - 61.

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации"
3. Постановление Правительства РФ от 08.07.1997 N 835 "О первичных учетных документах"
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

Практическое занятие № 3

1. Роль и значение документов в бухгалтерском учете.
2. Требования, предъявляемые к составлению бухгалтерских документов.
3. Классификация бухгалтерских документов.
4. Понятие и виды недоброкачественных бухгалтерских документов.
5. Учетные регистры, их виды, содержание и назначение.
6. Выявление и исправление ошибок, допущенных в учетных документах.
7. Документооборот и его стадии.
8. Требования, предъявляемые к хранению бухгалтерских документов.

Задания для самоконтроля

1. Какое значение документа для учетной деятельности любой организации.
2. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому документу?
3. Классифицируйте документы бухгалтерского учета по назначению, по порядку оформления, по способу использования, по месту составления, по количеству учетных позиций.

Тестовые задания

1. Какой из названных реквизитов является обязательным для всех первичных учетных документов:
а) дата составления;

- б) код формы;
- в) номер документа;
- г) печать.

2. По способу отражения операций документы подразделяются на:

- а) внешние и внутренние;
- б) первичные и сводные;
- в) разовые и накопительные;
- г) распорядительные, оправдательные, документы бухгалтерского оформления, комбинированные.

3. Не является критерием доброкачественности бухгалтерских документов:

- а) критерий законности;
- б) критерий действительности;
- в) стоимостной критерий;
- г) формальный критерий.

4. Учетные регистры по внешнему виду не могут представлять собой:

- а) бухгалтерские книги;
- б) карточки;
- в) каталоги выпускаемой продукции;
- г) свободные листы.

5. По степени обобщения производимых записей учетные регистры могут быть:

- а) аналитические, синтетические и комплексные;
- б) бумажные и электронные;
- в) горизонтальные и вертикальные;
- г) первичные и вторичные.

6. Фиксация фактов хозяйственной деятельности в учетных регистрах называется:

- а) выборкой;
- б) разноской;
- в) реформацией;
- г) сторнировкой.

7. Способ исправления ошибок в учетных документах путем зачеркивания неправильного текста или суммы называется:

- а) выборка;
- б) дополнительная проводка;
- в) корректурный способ;

г) красное сторно.

8. Содержание регистров бухгалтерского учета:

- а) носит приблизительный характер;
- б) подлежит ежегодной корректировке;
- в) подлежит обязательному опубликованию;
- г) является коммерческой тайной.

9. Правила документооборота:

- а) едины для всех организаций на территории РФ;
- б) утверждаются органами исполнительной власти субъекта РФ;
- в) утверждаются органами местного самоуправления;
- г) утверждаются локальным актом организации.

10. Минимальный срок хранения документов бухгалтерского учета составляет:

- а) 1 год;
- б) 2 года;
- в) 3 года;
- г) 5 лет.

Основная литература

1. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208с.
2. Судебная бухгалтерия: учеб.пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет, А.С. Сливков. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2014 – 228с.
3. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзманова, О.В. Болтинова (и др.); отв. ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. – Москва: Проспект, 2012. – 312 с.

Дополнительная литература

1. Зенин И. А. Гражданское право: учебник/ И. А. Зенин. - М.: Юрайт, 2013. - 773 с.
2. Масленникова Л., Медведева М. Отражаем в налоговом и бухгалтерском учете реализацию недостроенного объекта // Российский налоговый курьер. 2014. N 18. С. 45 - 49.
3. Новикова Н.Е., Чернецкая Г.Ф. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: Финакадемия, 2009 - 88с.
4. Щадилова С.Н. Обесценение внеоборотных активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 // Аудитор. 2013. N 6. С. 50 - 55.

5. Рабинович А. Особенности формирования бухгалтерской отчетности. Аудит коммерческих организаций за 2013 год // Финансовая газета. 2014. N 7. С. 10 - 11; N 8. С. 10 - 11.

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"
3. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
6. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)"

Практическое занятие № 4

1. Понятие и виды финансового контроля.
2. Общий порядок назначения, проведения и оформления результатов инвентаризации.
3. Организация и порядок проведения ревизии.
4. Контрольно - ревизионные подразделения, права и обязанности ревизора.
5. Приемы и методы, используемые при проведении ревизии.
6. Назначение ревизии по требованию следователя, органа дознания и суда.
7. Аудит – понятие, функции, виды, значение.
8. Этапы аудиторской проверки и оформление результатов аудита.
9. Использование специальных познаний специалиста-бухгалтера, аудитора в судебно-следственной практике.

Задания для самоконтроля

1. Изучите содержание следующих видов финансового контроля (общегосударственный, ведомственный, самоконтроль)
2. Перечислите случаи обязательного проведения инвентаризации.
3. Какие субъекты вправе проводит ревизию?
4. В чем заключаются особенности организации ревизии и инвентаризации следователя, органа дознания и суда?
5. Каким юридическим значением обладает аудит?

Тестовые задания

1. Ревизия – это форма:
 - а) предварительного финансового контроля;
 - б) текущего финансового контроля;
 - в) последующего финансового контроля;
 - г) внепланового финансового контроля.

2. По основаниям назначения ревизии бывают:
 - а) бухгалтерские и комплексные;
 - б) внеплановые и плановые;
 - в) выборочные, сплошные и комбинированные;
 - г) первичные, дополнительные и повторные.

3. Основным документом, оформляющим итоги ревизии, является:
 - а) акт ревизии;
 - б) заключение ревизора;
 - в) постановление ревизора;
 - г) решение ревизора.

4. К числу случаев обязательного проведения инвентаризации относятся:
 - а) выявление фактов порчи имущества;
 - б) составление годовой бухгалтерской отчетности;
 - в) составление квартальной бухгалтерской отчетности;
 - г) смена материально ответственных лиц.

5. Превышение книжных остатков имущества над фактическими называется:
 - а) амортизацией;
 - б) модификацией;
 - в) недостачей;
 - г) пересортицей.

6. Результаты инвентаризации недействительны в случае:
 - а) выявления факта порчи имущества сверх норм естественной убыли;
 - б) ликвидации организации;
 - в) отсутствия при проверке фактического наличия имущества материально ответственного лица;
 - г) производства выборочной инвентаризации.

7. К числу обязательных документов, оформляемых на этапе назначения ревизии, не относится:
 - а) постановление следователя;
 - б) приказ руководителя ревизионного органа;
 - в) программа ревизии;
 - г) удостоверение члена ревизионной комиссии.

8. В случаях, предусмотренных законодательством, обязательный аудит проводится:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежегодно;
- г) каждые три года.

9. Целью аудита является:

- а) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- б) выявление нарушений в сфере бухгалтерского учета и привлечение виновных лиц к ответственности;
- в) выявление фактического наличия имущества;
- г) получение новых доказательств по уголовному делу о хищении.

10. Аудиторская организация должна обладать:

- а) квалификационным аттестатом аудитора;
- б) лицензией на осуществление аудиторской деятельности;
- в) объемами годовой выручки от аудиторской деятельности не менее 50 миллионов рублей ежегодно;
- г) членством в саморегулируемой организации аудиторов.

Основная литература

1. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208с.
2. Судебная бухгалтерия: учеб.пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет, А.С. Сливков. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2014 – 228с.
3. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзманова, О.В. Болтинова (и др.); отв. ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. – Москва: Проспект, 2012. – 312 с.

Дополнительная литература

1. Батяев А.А. Взыскание материального ущерба с материально ответственных лиц по результатам инвентаризации // СПС КонсультантПлюс. 201
2. Белов А. А., Белов А. Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. - М.: Книжный мир, 2003. - 608 с.
3. Семенова Е.А. Практическое руководство для юрисконсульта. М.: Юстицинформ, 2013. 256 с.
4. Семенова Е. Как бороться с корпоративной коррупцией // ЭЖ-Юрист. 2014. N 24. С. 12.

5. Толкаченко А. А. Судебная бухгалтерия: учебное пособие/ А. А. Толкаченко, К. В. Харабет, А. С. Сливков. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2014. - 288 с

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ
3. "Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации" от 14.11.2002 N 138-ФЗ
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
5. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации"

Практическое занятие № 5

1. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Правовое регулирование назначения и проведения судебно - бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.
3. Правовой статус и квалификация эксперта.

Задания для самоконтроля

1. С какого периода в России началось становление судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. На каких принципах основывается судебно-бухгалтерская экспертиза и в каком законе они сформулированы?
3. Что входит в круг прав и обязанностей эксперта?

Основная литература

1. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208с.
2. Судебная бухгалтерия: учеб.пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет, А.С. Сливков. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2014 – 228с.
3. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзманова, О.В. Болтинова (и др.); отв. ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. – Москва: Проспект, 2012. – 312 с.

Дополнительная литература

1. Голубятников С.П., Мамкин А.Н. Судебная бухгалтерия и судебно-экономическая экспертиза // Эксперт-криминалист. 2009. N 4. С. 24 - 28.
2. Леханова Е.С. О научных основах судебно-экономических экспертиз // "Эксперт-криминалист", 2008, N 3

3. Цыганков К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета. М.: Магистр, 2007. 462 с.

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации"

Практическое занятие №6

1. Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы и взаимосвязь с другими видами экспертиз.
5. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии, инвентаризации, аудита.
6. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование финансово-хозяйственной деятельности организации.

Задания для самоконтроля

1. Дайте определение предмету и методу судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. В чем заключается сущность судебно бухгалтерской экспертизы и ее отличительные особенности от иных видов экспертиз (финансово-экономической, криминалистической, товароведческой и др.)?
3. Сопоставьте судебно-бухгалтерскую экспертизу с аудитом, ревизией и инвентаризацией.

Тестовые задания

1. Основателем российской судебной бухгалтерии считается автор книги «Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе» (СПб., 1913):
 - а) Е. Буринский;
 - б) С. Иванов;
 - в) Л. Пачоли;
 - г) С. Фортинский.
2. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ) урегулированы:
 - а) Уголовным кодексом РФ;
 - б) Уголовно-процессуальным кодексом РФ;
 - в) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности»;

г) подзаконными нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти.

3. К числу специальных объектов, направляемых для исследования на СБЭ, относятся:

- а) акты ревизии;
- б) налоговые декларации;
- в) регистры бухгалтерского учета;
- г) установленные формы бухгалтерской отчетности.

4. Степень владения конкретным экспертом специальными знаниями в области бухгалтерского учета образует:

- а) объективную компетенцию эксперта;
- б) субъективную компетенцию эксперта;
- в) правовой статус эксперта;
- г) процессуальную самостоятельность эксперта.

5. Эксперт государственного судебно-экспертного учреждения не вправе:

- а) делать заявления в ходе судебного заседания;
- б) обжаловать действия следователя;
- в) самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;
- г) ходатайствовать перед руководителем экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов.

6. Документы, фиксирующие ход, условия и результаты экспертного исследования, хранятся, по общему правилу:

- а) в организации, в отношении которой проводились проверочные действия;
- б) в судебно-экспертном учреждении;
- в) у следователя, назначившего СБЭ;
- г) у лица, ходатайствовавшего о назначении СБЭ.

7. Эксперт-бухгалтер не вправе применять методы:

- а) восстановления количественно-суммового учета;
- б) встречной проверки и взаимной сверки;
- в) фактической проверки;
- г) формальной проверки.

8. Эксперт-бухгалтер вправе:

- а) вести без ведома суда и следователя переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы;
- б) заявлять мотивированный письменный отказ от дачи заключения

по вопросам, выходящим за пределы его специальных знаний;
в) свободно изменять внешний вид и основные свойства представленных на исследование объектов;
г) свободно разглашать данные предварительного расследования, ставшие ему известными в связи с его участием в уголовном деле в качестве эксперта.

9. Выявление факта завышения норм естественной убыли в ходе исследования экспертом-бухгалтером материалов инвентаризации возможно путем применения:

- а) метода контрольного сличения остатков;
- б) моделирования;
- в) нормативной проверки;
- г) фактической проверки.

10. Исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции, не предполагает:

- а) восстановление учетных записей по документам;
- б) применение методов лабораторного анализа;
- в) применение методов сравнительного анализа;
- г) применение методов хронологического анализа.

Основная литература

1. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208с.
2. Судебная бухгалтерия: учеб.пособие / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет, А.С. Сливков. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2014 – 228с.
3. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзманова, О.В. Болтинова (и др.); отв. ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. – Москва: Проспект, 2012. – 312 с.

Дополнительная литература

1. Волынский А.Ф., Прорвич В.А. О подготовке кадров криминалистов и судебных экспертов для раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики // Юридическое образование и наука. 2014. N 2. С. 32 – 35
2. Волынский А.Ф., Прорвич В.А. Роль экспертного сообщества в развитии новых видов судебно-экономической экспертизы // Эксперт-криминалист. 2013. N 1. С. 7 - 11.
3. Россинская Е.Р., Галяшина Е.И. Настольная книга судьи: судебная экспертиза. Москва: Проспект, 2011. 464 с.

4. Судебная экспертиза: типичные ошибки / Е.И. Галяшина, В.В. Голикова, Е.Н. Дмитриев и др.; под ред. Е.Р. Россинской. М.: Проспект, 2012. 544 с.

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации"

6. Самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов делится на два вида: аудиторная самостоятельная работа студентов под контролем преподавателя и внеаудиторная работа студентов.

К самостоятельной работе студентов под контролем преподавателя относится:

- 1) Решение задач, тестов
- 2) Выполнение различного рода контрольных работ
- 3) Подготовка проектов жалоб, заявлений, обращений а также актов прокурорского реагирования.

К самостоятельной внеаудиторной работе относится:

- 1) подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, практическим и др.) и выполнение соответствующих заданий;
- 2) самостоятельная работа над отдельными темами учебных дисциплин в соответствии с учебно-тематическими планам;
- 3) подготовка ко всем видам контрольных испытаний;
- 4) решение задач, тестов, кейсов, заполнение таблиц, указанных в планах практических занятий;
- 5) подготовка докладов, рефератов;

7. Методические указания для выполнения контрольных работ

Контрольная работа по правовым основам бухгалтерского учета для студентов заключается в решении задач и тестовых заданий.

Перед выполнением контрольной работы следует ознакомиться с программой курса и методическими указаниями к изучению правовых основ бухгалтерского учета, проанализировать нормативные правовые акты, учебную и специальную литературу по теме выполняемой работы.

Контрольная работа должна быть четко выстроена и логично последовательна. Она должна отражать собственное понимание студентом существа вопроса и способность самостоятельно решать задачи.

Изучение студентами фактического материала по теме практического занятия должно осуществляться заблаговременно. Под фактическим материалом следует понимать специальную литературу по теме занятия, систему нормативных правовых актов, а также практическое решение задач.

Задания для контрольных работ.

Первый вариант

(для студентов, фамилии которых начинаются с букв А, Б, В, Г, Д, Е, Ж, З, И, К)

Задача 1

Требуется:

- 1) определить обоснованность совершенных хозяйственных операций и правильность их отражения в бухгалтерском учете;
- 2) перечислить, какие первичные документы используются, и дать их характеристику;
- 3) указать, какими нормативными документами следует руководствоваться в данной ситуации.

Известно, что производственному кооперативу был реализован плоскошлифовальный станок. Оплата произведена за наличный расчет по остаточной стоимости. В кассу бухгалтерии внесено 1500 руб. Станок был введен в эксплуатацию в 1985 г. (март). В мае 1990 г. он ликвидирован как морально устаревший. Затраты на демонтаж составили 165 руб. (150 руб. – заработная плата, 15 руб. – отчисления на социальное страхование) и отражены в синтетическом учете следующими записями: дебет счета 85 «Уставный фонд», кредит счета 70 «Расчеты по оплате труда» – 150 руб., кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию» – 15 руб.

Оприходованы запасные части: Д-т 08 «Запасные части», К-т 85 «Уставный фонд» на сумму 100 руб.

Дополнительные данные: балансовая стоимость станка – 5000 руб.; норма амортизации на полное восстановление – 0,5 %, в ремонтный фонд – 0,3 %. Предприятие работает на хозрасчете.

Задача 2

Необходимо установить:

- 1) возможно ли использовать приведенные ниже данные для установления факта злоупотребления;
- 2) допущенные искажения в учете и их влияние на возникновение недостач, хищений.

Известно, что в соответствии с первичными расходными документами (лимитными картами – ЛК) в раскройный цех отпущен листовой алюминий:

| Наименование документа | Дата | Номенклатурный № | Количество, кг | Цена, руб. | Сумма |
|------------------------|----------|------------------|----------------|------------|--------|
| ЛК 13 | 2.08.90 | 1509021 | 200 | 2,00 | 400,00 |
| ЛК 14 | 2.08.90 | 1509025 | 300 | 3,00 | 900,00 |
| ПК 15 | 10.08.90 | 1509025 | 100 | 3,00 | 300,00 |
| ЛК 20 | 11.08.90 | 1509028 | 100 | 1,50 | 150,00 |

В конце месяца на склад было сдано 50 кг алюминиевого листа толщиной 1,2 мм (номенклатурный номер 1509025). На основании ведомости машинограммы распределения материалов по направлениям затрат на раскройный цех списано 1750 руб. Процент транспортно-заготовительных расходов равен 8.

При обобщении затрат на производство продукции цеха фактическая себестоимость материалов составила 1890 руб., в том числе по учетным ценам – 1800. По строке «возвратные отходы» (–) показано 50 руб.

В карточке складского учета движение алюминия отражено следующими записями:

| Склад | Стеллаж | Ячейка | Ед. измерения | Марка | Профиль | Номер – размер – номер | Цена, руб., коп. |
|-------|---------|--------|---------------|-------|---------|------------------------|------------------|
| 15 | 7 | | кг | | | 1,2 мм 150902S | 3,0 |

| Норма запаса | Дата записи | № документа | Порядковый № записи | От кого поступило, кому отпущено | Приход | Расход | Остаток | Контроль (подпись) |
|--------------|-------------|-------------|---------------------|----------------------------------|--------|--------|---------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 8000 0 | 2.08 | ЛК 14 | 1 | цех № 1 | 200 | 300 | 700 | |
| | | ЛК 15 | 2 | цех № 1 | 50 | 100 | 600 | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|---|---|------------------|---|-------------|---|---|---|---|
| | | Плат. треб. 1090 | 3 | алюминиевый | | | | |
| | | Накладная № 4 | 4 | комбинат | | | | |

Задача 3

Требуется определить:

1) форму применения специальных бухгалтерских познаний в нижеследующих ситуациях;

2) возможные причины возникновения ситуаций.

1. В результате инвентаризации на складе хлопкоперерабатывающего предприятия выявлена недостача хлопка-сырца. Из объяснений работников склада следует, что в ряде случаев вместо груза экспедиторы отдавали им деньги, которые ими присвоились. Указать бестоварные документы кладовщики не смогли.

2. Члены бригады фрезеровщиков механического цеха № 1 машиностроительного предприятия заявили о том, что длительное время в платежных ведомостях на выплату заработной платы периодически включаются фамилии либо давно уволившихся, либо никогда не работавших в данной бригаде. Отдельные факты были проверены оперативным путем и нашли подтверждение.

Второй вариант

(для студентов, фамилии которых начинаются с букв Л, М, Н, О, П, Р, С)

Задача 1

Необходимо:

1) открыть синтетические счета;

2) составить корреспонденции по проведенным операциям и записать суммы в счетах синтетического учета;

3) перечислить используемые первичные документы, разработочные таблицы и пр.;

4) указать важнейшие регламентирующие документы. Известно, что за месяц на промышленном предприятии произведены следующие хозяйственные операции:

1. Принят в эксплуатацию токарный станок от другого предприятия: балансовая стоимость 6000 руб., износ на день передачи. 2500 руб.

2. Принято от ОКСа новое здание склада стоимостью 40 000 руб.;

3. Установлена недостача холодильника в одной из бытовых комнат: первоначальная стоимость 520 руб., износ на время эксплуатации – 200 руб.
4. Сумма нанесенного ущерба списывается на материально ответственное лицо.

Задача 2

Определить:

- 1) правильность списания материальных затрат на производство;
- 2) размер недостачи материалов;
- 3) возможные версии возникшей ситуации. Известно, что участок ширпотреба выпускает бытовые вентиляторы, состоящие из корпуса, мотора, насадки и подставки, стоимость которых соответственно равна 2 руб., 5 руб., 1 руб. Из производства выпущено 500 шт. готовых изделий (см. табл. 1).

Таблица 1

Технологической процесс производства вентиляторов

| Наименование операции | Выдано в работу | Количество | Брак | Остаток в цехе |
|-----------------------|-----------------|------------|------|----------------|
| Фрезеровка | 800 | 700 | 5 | 95 |
| Шлифовка подставки | 700 | 690 | 1 | 9 |
| Запрессовка подставки | 690 | 500 | 11 | 179 |
| Сборка | 500 | 500 | | |

По данным бухгалтерского учета за цехом числилось на начало месяца 25 электромоторов, 60 щитков, 40 подставок. Со склада за месяц поступило 800 корпусов, 760 подставок, 1000 щитков, 600 электромоторов. По данным инвентаризации на конец месяца в незавершенном производстве осталось: 30 щитков, 25 электромоторов, 50 подставок, 92 коробки.

В себестоимости продукции цеха стоимость израсходованных материалов (по оптовым ценам) составила 5600 руб.

Задача 3

Требуется определить фактическую себестоимость отгруженной продукции. Расчет оформить в таблице 2.

Известно, что остаток готовой продукции на складе на начало месяца по оптовым ценам составил 314 тыс. руб., по фактической производственной себестоимости – 296 тыс. руб. (по оптовым ценам). В конце месяца в соответствии с расчетом определена фактическая производственная себестоимость, которая составила 1214 тыс. руб. В порядке реализации отгружено и отпущено продукции на 1960 тыс. руб. (по оптовым ценам).

Таблица 2

| Показатели | Учетная | Фактическая |
|------------|---------|-------------|
|------------|---------|-------------|

| | (оптовая) цена, тыс. руб. | себестоимость, тыс. руб. |
|---|---------------------------------|-----------------------------|
| Остаток продукции на складе на начало месяца. Поступило из производства в отчетном месяце | | |
| Итого: процентное отношение фактической себестоимости остатка и поступивших из производства готовых изделий и их стоимость по учетным ценам. Отгружено продукции в отчетном месяце. Остаток готовой продукции на складе на конец месяца | | |
| Итого | | |

Третий вариант

(для студентов, фамилии которых начинаются с букв Т, У, Ф, Х, Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я)

Задача 1

Определить:

- 1) необходимость применения специальных бухгалтерских познаний, их форму;
- 2) возможные причины возникновения ситуаций;
- 3) состав документов, которые должны быть изучены и использованы при оценке ситуации.

1. Обвиняемые и свидетели по делу о хищении собственности на автомобилестроительном заводе показали, что из цеха готовая продукция отпускалась сторонним лицам без соответствующего оформления документов по распоряжению начальника цеха. Начальник цеха и кладовщик отрицают это. Проведенная инвентаризация на складе отклонений не выявила.

2. Проведение внезапной инвентаризации выявило несоответствие между количеством продукции, поступившей на склад кондитерской фабрики из цехов, и количеством продукции, отпущенной на сторону (базы, магазины). При отражении всех хозяйственных операций по движению продукции на счете № 40 «Готовая продукция» получен кредитовый остаток, что свидетельствует о том, что по первичным документам со склада отпущено продукции больше, чем имелось на складе.

Задача 2

Указать:

- 1) какие документы могут быть использованы для установления наличия или отсутствия злоупотреблений;
- 2) возможные версии возникшей ситуации;
- 3) недостатки в организации бухгалтерского и складского учета, создающие основу для злоупотреблений.

В результате инвентаризации на 1 ноября 1990 г. на складе предприятия обнаружены 3 пишущие машинки «Оптима» стоимостью 500 руб. и 7 машинок «Эврика» стоимостью 250 руб. Документы складского учета уничтожены. По данным бухгалтерского учета остаток основных средств на складе равен 3250 руб.

Согласно изъятой товарно-транспортной накладной машинки были закуплены и поступили на склад в апреле 1990 г.: 15 шт. – «Оптима» и 8 шт. – «Эврика». В мае 10 машинок «Оптима» и 3 машинки «Эврика» переданы в машбюро предприятия и отделы заводоуправления. В сентябре осуществлена продажа 1 машинки «Оптима» и 2 машинок «Эврика» заводу-смежнику, о чем свидетельствует платежное поручение на 1000 руб.

Задача 3

Определить:

- 1) правильно ли составлены бухгалтерские проводки;
- 2) причины, которые вызвали искажение учетных данных;
- 3) какие документы (регистры) возможно использовать в качестве источника доказательств.

При исследовании хозяйственных операций по учету труда и выплаты заработной платы выявлены следующие проводки:

- 1) в кассовой книге:

дебет счета № 70 «Расчеты по оплате труда», кредит счета № 50 «Касса».

Последующая проверка показала документальную необоснованность этой записи;

- 2) работнику через кассу оплачивается частичная стоимость путевки. Оплата осуществляется за счет фондов экономического стимулирования:

- a) дебет счета № 87 «Фонды экономического стимулирования»;
- кредит счета № 50 «Касса»;

- б) дебет счета № 87 «Фонды экономического стимулирования»;
- дебет счета № 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- 3) выдана депонированная заработная плата: дебет счета № 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит счета № 50 «Касса». – Реквизиты расходного ордера вызывают сомнение в доброкачественности документов;

- 4) начислена заработная плата рабочим основного производства:

дебет счета № 20 «Основное производство», кредит счета № 70 «Расчета по оплате труда»;

- 5) произведены отчисления органам социального страхования:

дебет счета № 70 «Расчеты по оплате труда», кредит счета № 69 «Расчеты по страхованию».

Перечень тем для написания рефератов

1. Хозяйственный учет, его виды и значение в деятельности организации.
2. Предмет и метод бухгалтерского учета.
3. Объекты бухгалтерского учета.
4. Значение бухгалтерского учета в следственной и судебной практике.
5. Принципы ведения бухгалтерского учета.
6. Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности.
7. Новая форма бухгалтерского баланса и ее значение в развитии бухгалтерского учета в РФ.
8. Счета бухгалтерского учета и их классификация.
9. Метод двойной записи и ее контрольное значение.
10. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и его значение.
11. Понятие и значение документов в бухгалтерском учете и их классификация.
12. Регистры бухгалтерского учета.
13. Форма, реквизиты и требования, предъявляемые к составлению Бухгалтерского документа.
14. Ошибки, допускаемые в бухгалтерских документах и способы их выявления и исправления.
15. Уставный капитал и учет его формирования.
16. Внеоборотные активы и правила их учета.
17. Инвентаризация и ее место в бухгалтерском учете.
18. Финансовые активы и их место в бухгалтерском учете.
19. Дебиторская и кредиторская задолженность: понятие и нормативная база.
20. Забалансовые счета.
21. Понятие и основные принципы организации бухгалтерского учета.
22. Формы бухгалтерского учета.
23. Сущность и значение бухгалтерской отчетности на современном этапе.
24. Документальный анализ и основы его применения в юридической практике.
25. Способы криминалистического анализа бухгалтерских документов.
26. Анализ бухгалтерской отчетности.
27. Инвентаризация как метод применения бухгалтерских знаний.
28. Основы документальной ревизии.
29. Назначение и проведение ревизии по требованию следователя и суда.
30. Правовые основы аудиторской деятельности и ее значение в юридической практике.

31. Использование специальных знаний специалиста-бухгалтера и аудитора в следственной и судебной практике.
32. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской деятельности.
33. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
34. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
35. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
36. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Роль следователя при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
38. Соотношение ревизии судебно-бухгалтерской экспертизы как форм применения специальных бухгалтерских познаний.
39. Выявление признаков хищений в документах и записях бухгалтерского учета.
40. Применение компьютерных технологий в бухгалтерском учете.

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Подготовка к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям - научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9-10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3-4 часа.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций - сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом.

Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты

плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п.

Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

Подготовка к практическим занятиям

Подготовку к каждому практическому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура занятия. В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы практическое занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме - дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть - обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут.

Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Примерная продолжительность — 20-25 минут.

После докладов следует их обсуждение - дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность - до 15-20 минут.

Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность - 15-20 минут.

Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками. В процессе подготовки к практическим занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме практического или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

Подготовка презентации и доклада

Для подготовки презентации рекомендуется использовать: PowerPoint, MS Word, Acrobat Reader. Самая простая программа для создания презентаций - Microsoft PowerPoint.

Для подготовки презентации необходимо собрать и обработать начальную информацию. Последовательность подготовки презентации:

1. Четко сформулировать цель презентации: вы хотите свою аудиторию мотивировать, убедить, заразить какой-то идеей или просто формально отчитаться.
2. Определить каков будет формат презентации: живое выступление (тогда, сколько будет его продолжительность) или электронная рассылка (каков будет контекст презентации).
3. Отобрать всю содержательную часть для презентации и выстроить логическую цепочку представления.
4. Определить ключевые моменты в содержании текста и выделить их.
5. Определить виды визуализации (картинки) для отображения их на слайдах в соответствии с логикой, целью и спецификой материала.
6. Подобрать дизайн и форматировать слайды (количество картинок и текста, их расположение, цвет и размер).
7. Проверить визуальное восприятие презентации.

К видам визуализации относятся иллюстрации, образы, диаграммы, таблицы. **Иллюстрация** - представление реально существующего зрительного ряда. **Образы** - в отличие от иллюстраций - метафора. Их назначение - вызвать эмоцию и создать отношение к ней, воздействовать на аудиторию. С помощью хорошо продуманных и представляемых образов, информация может надолго остаться в памяти человека. **Диаграмма** - визуализация количественных и качественных связей. Их используют для убедительной демонстрации данных, для пространственного мышления в дополнение к логическому. **Таблица** - конкретный, наглядный и точный показ данных. Ее основное назначение - структурировать информацию, что порой облегчает восприятие данных аудиторией.

Практические советы по подготовке презентации

- готовьте отдельно: печатный текст + слайды + раздаточный материал;
- слайды – визуальная подача информации, которая должна содержать минимум текста, максимум изображений, несущих смысловую нагрузку, выглядеть наглядно и просто;
- текстовое содержание презентации - устная речь или чтение, которая должна включать аргументы, факты, доказательства и эмоции;
- обязательная информация для презентации: тема, фамилия и инициалы выступающего; план сообщения; краткие выводы из всего сказанного; список использованных источников;
- раздаточный материал - должен обеспечивать ту же глубину и охват, что и живое выступление: люди больше доверяют тому, что они могут унести с собой, чем исчезающим изображениям, слова и слайды забываются, а раздаточный материал остается постоянным осязаемым

напоминанием; раздаточный материал важно раздавать в конце презентации; раздаточный материалы должны отличаться от слайдов, должны быть более информативными.

Тема доклада должна быть согласованна с преподавателем и соответствовать теме учебного занятия. Материалы при его подготовке, должны соответствовать научно-методическим требованиям вуза и быть указаны в докладе. Необходимо соблюдать регламент, оговоренный при получении задания. Иллюстрации должны быть достаточными, но не чрезмерными.

Работа студента над докладом-презентацией включает отработку умения самостоятельно обобщать материал и делать выводы в заключении, умения ориентироваться в материале и отвечать на дополнительные вопросы слушателей, отработку навыков ораторства, умения проводить диспут.

Докладчики должны знать и уметь: сообщать новую информацию; использовать технические средства; хорошо ориентироваться в теме всего практического занятия; дискутировать и быстро отвечать на заданные вопросы; четко выполнять установленный регламент (не более 10 минут); иметь представление о композиционной структуре доклада и др.

Структура выступления

Вступление помогает обеспечить успех выступления по любой тематике. Вступление должно содержать: название, сообщение основной идеи, современную оценку предмета изложения, краткое перечисление рассматриваемых вопросов, живую интересную форму изложения, акцентирование внимания на важных моментах, оригинальность подхода.

Основная часть, в которой выступающий должен глубоко раскрыть суть затронутой темы, обычно строится по принципу отчета. Задача основной части – представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. При этом логическая структура теоретического блока не должны даваться без наглядных пособий, аудио-визуальных и визуальных материалов.

Заключение - ясное, четкое обобщение и краткие выводы, которых всегда ждут слушатели.

Подготовка реферата

Реферат - письменный доклад по определенной теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты пишутся обычно стандартным языком, с использованием типологизированных речевых оборотов вроде: «важное значение имеет»,

«уделяется особое внимание», «поднимается вопрос», «делаем следующие выводы», «исследуемая проблема», «освещаемый вопрос» и т.п.

К языковым и стилистическим особенностям рефератов относятся слова и обороты речи, носящие обобщающий характер, словесные клише. У рефератов особая логичность подачи материала и изъяснения мысли, определенная объективность изложения материала.

Реферат не копирует дословно содержание первоисточника, а представляет собой новый вторичный текст, создаваемый в результате систематизации и обобщения материала первоисточника, его аналитико-синтетической переработки.

Будучи вторичным текстом, реферат составляется в соответствии со всеми требованиями, предъявляемыми к связанному высказыванию: так ему присущи следующие категории: оптимальное соотношение и завершенность (смысловая и жанрово-композиционная). Для реферата отбирается информация, объективно-ценная для всех читающих, а не только для одного автора. Автор реферата не может пользоваться только ему понятными значками, пометами, сокращениями.

Работа, проводимая автором для подготовки реферата должна обязательно включать самостоятельное мини-исследование, осуществляемое студентом на материале или художественных текстов по литературе, или архивных первоисточников по истории и т.п.

Организация и описание исследования представляет собой очень сложный вид интеллектуальной деятельности, требующий культуры научного мышления, знания методики проведения исследования, навыков оформления научного труда и т.д. Мини-исследование раскрывается в реферате после глубокого, полного обзора научной литературы по проблеме исследования.

В зависимости от количества реферируемых источников выделяют следующие виды рефератов:

- **монографические** - рефераты, написанные на основе одного источника;
- **обзорные** - рефераты, созданные на основе нескольких исходных текстов, объединенных общей темой и сходными проблемами исследования.

Структура реферата

1. Титульный лист
2. Оглавление
3. Введение
4. Основная часть
5. Заключение
6. Список использованной литературы
7. Приложения

Подготовка эссе

Эссе - вид самостоятельной исследовательской работы студентов, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

В зависимости от темы формы эссе могут быть различными. Это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации и подробный разбор проблемной ситуации с развернутыми мнениями, подбором и детальным анализом примеров, иллюстрирующих проблему и т.п.

В процессе выполнения эссе студенту предстоит выполнить следующие виды работ: составить план эссе; отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме; систематизировать и проанализировать собранную информацию по проблеме; представить проведенный анализ с собственными выводами и предложениями.

Эссе выполняется студентом под руководством преподавателя кафедры самостоятельно. Тему эссе студент выбирает из предлагаемого примерного перечня и для каждого студента она должна быть индивидуальной (темы в одной группе совпадать не могут).

Структура эссе

1. Титульный лист.
2. План.
3. Введение с обоснованием выбора темы.
4. Текстовое изложение материала (основная часть).
5. Заключение с выводами по всей работе.
6. Список использованной литературы.

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго определенным правилам.

Введение (вводная часть) - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который Вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования. При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы:

1. Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?
2. Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?
3. Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?
4. Могу ли я разделить тему на несколько составных частей?

Таким образом, в вводной части автор определяет проблему и показывает умение выявлять причинно-следственные связи, отражая их в

методологии решения поставленной проблемы через систему целей, задач и т.д.

Текстовое изложение материала (основная часть) - теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет главную трудность при его написании. Поэтому большое значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется выстраивание аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные и строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ. В качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы там, где это необходимо. Традиционно в научном познании анализ может проводиться с использованием следующих категорий: причина - следствие, общее - особенное, форма - содержание, часть - целое, постоянство - изменчивость.

В процессе построения эссе надо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим или иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя разделы содержанием аргументации (а это должно найти отражение в подзаголовках), в пределах параграфа необходимо ограничить себя рассмотрением одной главной мысли.

Хорошо проверенный способ построения любого эссе - использование подзаголовков для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения: это помогает посмотреть на то, что предполагается сделать и ответить на вопрос, хорош ли замысел. При этом последовательность подзаголовков свидетельствует также о наличии или отсутствии логики в освещении темы эссе.

Таким образом, основная часть - рассуждение и аргументация. В этой части необходимо представить релевантные теме концепции, суждения и точки зрения, привести основные аргументы "за" и "против" них, сформулировать свою позицию и аргументировать ее.

Заключение (заключительная часть) - обобщения и аргументированные выводы по теме эссе с указанием области ее применения и т.д. Оно подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий эссе элемент, как указание на применение исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

Таким образом, в заключительной части эссе должны быть сформулированы выводы и определено их приложение к практической области деятельности.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора и позволяющей судить о степени фундаментальности данной работы. При составлении списка литературы в перечень включаются только те источники, которые действительно были использованы при подготовке эссе. Список использованной литературы составляется строго в алфавитном порядке в следующей последовательности: законы РФ и другие официальные материалы (указы, постановления, решения министерств и ведомств); печатные работы (книги, монографии, сборники); периодика; Интернет-сайты. По возможности список должен содержать современную литературу по теме. Общее оформление списка использованной литературы для эссе аналогично оформлению списка использованной литературы для реферата.

Приложения могут включать иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.). При этом приложения являются продолжением самой работы, т.е. на них продолжается сквозная нумерация, но в общем объеме эссе они не учитываются.

9. Фонд оценочных средств

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств – является неотъемлемой частью учебно-методического комплекса учебной дисциплины «Правовые основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу данной дисциплины.

1.2. Контролируемые компетенции

| Код контролируемой компетенции | Этап формирования компетенции | Способ оценивания | Оценочное средство |
|---|--------------------------------------|--------------------------|--|
| ПК-14: готов принимать участие в проведении | базовый | Зачет | Комплект контролирующих материалов для |

| | | | |
|---|--|--|--------|
| юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции | | | зачета |
|---|--|--|--------|

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

| Код компетенции по ФГОС ВПО | Содержание компетенции (или ее части) | В результате изучения дисциплины обучающиеся должны: | | |
|-----------------------------|---|--|--|--|
| | | знать | уметь | владеть |
| ПК - 14 | готов принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих их созданию условий для проявления | - нормативные акты бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы | - проводить юридическую экспертизу проектов нормативных правовых актов бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы | - навыками проведения юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы |

| | | | | |
|--|-----------|--|--|--|
| | коррупции | | | |
|--|-----------|--|--|--|

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

| № п/п | Контролируемые разделы (темы), модули учебной дисциплины ¹ | Контролируемые компетенции (или их части) | Оценочные средства |
|-------|--|---|-----------------------|
| 1 | Понятие и значение судебной бухгалтерии ее правовые основы | ПК-14 | Устный опрос. |
| 2 | Основы бухгалтерского учета. Ее система и организация | ПК-14 | Устный опрос, задачи. |
| 3 | Документация финансово-хозяйственных операций | ПК-14 | Устный опрос, тест. |
| 4 | Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов. | ПК-14 | Устный опрос, тест. |
| 5 | Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных | ПК-14 | Устный опрос. |

| | | | |
|----|---|-------|--|
| | органов. | | |
| 6 | Основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации | ПК-14 | стный опрос, тест. |
| 7. | Судебно-бухгалтерская экспертиза | ПК-14 | стный опрос, задачи, контрольная работа. |

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине «Правовые основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» используется 100-балльная шкала.

| | | |
|---|--------|--|
| Профессиональный уровень “5” (отлично) | 85-100 | <p>Ответ хорошо структурирован; полное понимание исследуемого вопроса; полный и глубокий анализ вопроса; критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения; расширение и углубление лекционного материала; аргументированная логика; продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса; иллюстративность массой примеров и данных</p> |
| Продвинутый уровень “4” (хорошо) | 70-84 | <p>Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания; умение аргументировать и использовать примеры; некоторое расширение и углубление лекционного материала; использование соответствующих концептуальных моделей</p> |
| Базовый уровень “3” (удовлетворительно) | 60-69 | <p>Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений; слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе; в основном базируется на лекционном материале;</p> |

| | | |
|---|-------|--|
| | | информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении |
| Минимальный уровень “2” (неудовлетворительно) | 35-59 | Неудовлетворительное выполнение; частичное понимание проблемы; несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа; неадекватность примеров |
| Минимальный уровень “1” (неудовлетворительно) | 0-34 | Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям; наличие серьезных ошибок и несоответствий |

Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

Разбивка баллов.

Промежуточный рейтинг – 70 баллов:

1) Рейтинг работы студента на практических занятиях – 22 балла.

Максимальный рейтинг, который студент может заработать на одном семинарском занятии – 2 балла:

- за отличный ответ (полный, безошибочный) – 2 балла;
- за активную работу на семинаре (от 2 до 4 выступлений) – 1-2 балла;
- за неточное выступление, за неточное дополнение — 1 балл;
- за отказ от ответа, за неправильный ответ – 0 баллов.

2) Рейтинг контрольных точек – 25 баллов.

3) Рейтинг посещения лекционных занятий – 6 баллов.

4) Рейтинг посещения семинарских занятий – 7 баллов.

5) Рейтинг поощрительный – 10 баллов:

- разработка сценария деловой игры – 10 баллов;
- составление кроссвордов – 5 баллов;
- решение задач повышенной сложности – 5-10 баллов;
- Написание и защита реферата – 3-7 баллов.

Сдача зачета – 30 баллов.

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

| Оценка (ФГОС) | Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный зачет | Оценка (ECTS) |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| 5 (отлично) зачтено | 90 - 100 | A (отлично) |
| 4 (хорошо) зачтено | 85 – 89 | B (очень хорошо) |
| | 75 – 84 | C (хорошо) |
| | 70 - 74 | D (удовлетворительно) |
| 3 (удовлетворительно) зачтено | 65 – 69 | |
| | 60 - 64 | E (посредственно) |
| 2 (неудовлетворительно) не зачтено | Ниже 60 баллов | F (неудовлетворительно) |

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

3.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

Контрольные работы

Первый вариант

Задача 1

Необходимо:

- 1) открыть синтетические счета;
- 2) составить корреспонденции по проведенным операциям и записать суммы в счетах синтетического учета;

3) перечислить используемые первичные документы, разработочные таблицы и пр.;

4) указать важнейшие регламентирующие документы. Известно, что за месяц на промышленном предприятии произведены следующие хозяйственные операции:

1. Принят в эксплуатацию токарный станок от другого предприятия: балансовая стоимость 6000 руб., износ на день передачи. 2500 руб.

2. Принято от ОКСа новое здание склада стоимостью 40 000 руб.;

3. Установлена недостача холодильника в одной из бытовых комнат: первоначальная стоимость 520 руб., износ на время эксплуатации – 200 руб.

4. Сумма нанесенного ущерба списывается на материально ответственное лицо.

Задача 2

Определить:

1) правильность списания материальных затрат на производство;

2) размер недостачи материалов;

3) возможные версии возникшей ситуации. Известно, что участок ширпотреба выпускает бытовые вентиляторы, состоящие из корпуса, мотора, насадки и подставки, стоимость которых соответственно равна 2 руб., 5 руб., 1 руб. Из производства выпущено 500 шт. готовых изделий (см. табл. 1).

Таблица 1

Технологической процесс производства вентиляторов

| Наименование операции | Выдано в работу | Количество | Брак | Остаток в цехе |
|-----------------------|-----------------|------------|------|----------------|
| Фрезеровка | 800 | 700 | 5 | 95 |
| Шлифовка подставки | 700 | 690 | 1 | 9 |
| Запрессовка подставки | 690 | 500 | 11 | 179 |

| | | | | |
|--------|-----|-----|--|--|
| Сборка | 500 | 500 | | |
|--------|-----|-----|--|--|

По данным бухгалтерского учета за цехом числилось на начало месяца 25 электромоторов, 60 щитков, 40 подставок. Со склада за месяц поступило 800 корпусов, 760 подставок, 1000 щитков, 600 электромоторов. По данным инвентаризации на конец месяца в незавершенном производстве осталось: 30 щитков, 25 электромоторов, 50 подставок, 92 коробки.

В себестоимости продукции цеха стоимость израсходованных материалов (по оптовым ценам) составила 5600 руб.

Задача 3

Требуется определить фактическую себестоимость отгруженной продукции. Расчет оформить в таблице 2.

Известно, что остаток готовой продукции на складе на начало месяца по оптовым ценам составил 314 тыс. руб., по фактической производственной себестоимости – 296 тыс. руб. (по оптовым ценам). В конце месяца в соответствии с расчетом определена фактическая производственная себестоимость, которая составила 1214 тыс. руб. В порядке реализации отгружено и отпущено продукции на 1960 тыс. руб. (по оптовым ценам).

Таблица 2

| Показатели | Учетная (оптовая) цена, тыс. руб. | Фактическая себестоимость, тыс. руб. |
|--|-----------------------------------|--------------------------------------|
| Остаток продукции на складе на начало месяца. Поступило из производства в отчетном месяце | | |
| Итого: процентное отношение фактической себестоимости остатка и поступивших из производства готовых изделий и их стоимость по учетным ценам. Отгружено продукции в отчетном месяце. Остаток готовой продукции на складе на | | |

| | | |
|--------------|--|--|
| конец месяца | | |
| Итого | | |

Второй вариант

Задача 1

Определить:

- 1) необходимость применения специальных бухгалтерских познаний, их форму;
- 2) возможные причины возникновения ситуаций;
- 3) состав документов, которые должны быть изучены и использованы при оценке ситуации.

1. Обвиняемые и свидетели по делу о хищении собственности на автомобилестроительном заводе показали, что из цеха готовая продукция отпускалась сторонним лицам без соответствующего оформления документов по распоряжению начальника цеха. Начальник цеха и кладовщик отрицают это. Проведенная инвентаризация на складе отклонений не выявила.

2. Проведение внезапной инвентаризации выявило несоответствие между количеством продукции, поступившей на склад кондитерской фабрики из цехов, и количеством продукции, отпущенной на сторону (базы, магазины). При отражении всех хозяйственных операций по движению продукции на счете № 40 «Готовая продукция» получен кредитовый остаток, что свидетельствует о том, что по первичным документам со склада отпущено продукции больше, чем имелось на складе.

Задача 2

Указать:

- 1) какие документы могут быть использованы для установления наличия или отсутствия злоупотреблений;
- 2) возможные версии возникшей ситуации;
- 3) недостатки в организации бухгалтерского и складского учета, создающие основу для злоупотреблений.

В результате инвентаризации на 1 ноября 1990 г. на складе предприятия обнаружены 3 пишущие машинки «Оптима» стоимостью 500 руб. и 7 машинок «Эврика» стоимостью 250 руб. Документы складского учета уничтожены. По данным бухгалтерского учета остаток основных средств на складе равен 3250 руб.

Согласно изъятой товарно-транспортной накладной машинки были закуплены и поступили на склад в апреле 1990 г.: 15 шт. – «Оптима» и 8 шт. – «Эврика». В мае 10 машинок «Оптима» и 3 машинки «Эврика» переданы в машбюро предприятия и отделы заводоуправления. В сентябре осуществлена продажа 1 машинки «Оптима» и 2 машинок «Эврика» заводу-смежнику, о чем свидетельствует платежное поручение на 1000 руб.

Задача 3

Определить:

- 1) правильно ли составлены бухгалтерские проводки;
- 2) причины, которые вызвали искажение учетных данных;
- 3) какие документы (регистры) возможно использовать в качестве источника доказательств.

При исследовании хозяйственных операций по учету труда и выплаты заработной платы выявлены следующие проводки:

- 1) в кассовой книге:

дебет счета № 70 «Расчеты по оплате труда», кредит счета № 50 «Касса».

Последующая проверка показала документальную необоснованность этой записи;

- 2) работнику через кассу оплачивается частичная стоимость путевки. Оплата осуществляется за счет фондов экономического стимулирования:

- а) дебет счета № 87 «Фонды экономического стимулирования»;

кредит счета № 50 «Касса»;

- б) дебет счета № 87 «Фонды экономического стимулирования»;

дебет счета № 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- 3) выдана депонированная заработная плата: дебет счета № 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

кредит счета № 50 «Касса». – Реквизиты расходного ордера вызывают сомнение в доброкачественности документов;

4) начислена заработная плата рабочим основного производства:

дебет счета № 20 «Основное производство», кредит счета № 70 «Расчета по оплате труда»;

5) произведены отчисления органам социального страхования:

дебет счета № 70 «Расчеты по оплате труда», кредит счета № 69 «Расчеты по страхованию».

Задача №4

Определить, к какой части (активу или пассиву) и к какой статье

Баланса следует отнести следующие показатели:

- Задолженность покупателей за продукцию.
- Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев.
- НДС при приобретении основных средств.
- Земельные участки в собственности.
- Задолженность перед персоналом по оплате труда.
- Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.
- Товары отгруженные.
- Топливо.
- Товары на складах.
- Задолженность перед Пенсионным фондом РФ.
- Запасные части.
- Товары в розничной торговле.
- Задолженность по налогам.
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Задача № 5

На начало года у организации « В » имелись остатки по счетам:

Уставный капитал 20 000 (Двадцать тысяч) рублей

Расчеты по краткосрочным кредитам 100 000 (Сто тысяч) рублей

Основные средства 41 000 (Сорок одна тысяча) рублей

Материалы 12 300 (Двенадцать тысяч триста) рублей

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

11 700 (Одиннадцать тысяч семьсот) рублей

Расчетный счет 55 000 (Пятьдесят пять тысяч) рублей.

Открыть вышеназванные счета. Отобразить на них начальные остатки.

Свести баланс.

Задача № 6

В первом квартале текущего года зарегистрированы хозяйственные операции организации «В», отраженные в журнале регистраций хозяйственных операций. Сделать проводки по операциям, отраженным в журнале регистрации хозяйственных операций организации «В», и указать, как эти операции влияют на валюту баланса. Отобразить указанные операции на бухгалтерских счетах. Рассчитать обороты и конечные остатки на счетах.

Журнал регистрации хозяйственных операций за 1-й квартал ____ г.

| № Пп. | Дата | Содержание операции | Сумма (в руб.) | Проводка | | Влияние операции на валюту баланса |
|----------|------|----------------------------------|-------------------|----------|--------|--|
| | | | | Дебет | Кредит | |
| 1. | | Начислена заработная плата | 30 000 | | | |
| 2. | | Удержан налог на доходы | 3 900 | | | |

| | | | | | | |
|-----|--|--|--------|--|--|--|
| 3. | | Начислен ЕСН | 7 800 | | | |
| 4. | | Перечислен в бюджет налог на доходы | 3 900 | | | |
| 5. | | Погашены обязательства по ЕСН | 7 800 | | | |
| 6. | | По чеку из банка получены наличные денежные средства на заработную плату и хозяйственные нужды | 30 000 | | | |
| 7. | | Не выданная заработная плата списана на депоненты | 17 400 | | | |
| 8. | | Не выданная заработная плата списана на депоненты | 8 700 | | | |
| 9. | | Материалы списаны на расходы по оказанию услуг | 10 000 | | | |
| 10. | | Начислены проценты по краткосрочному кредиту 12% годовых за 3 месяца | 3 000 | | | |
| 11. | | Погашены проценты по краткосрочному кредиту | 3 000 | | | |

| | | | | | | |
|-----|--|---|-------------------|--|--|--|
| 12. | | Иванову из кассы выдано подотчет | 5 000 | | | |
| 13. | | Клиенту выставлен счет за оказанные услуги, в том числе НДС | 141 600 21 600 | | | |
| 14. | | Клиент оплатил счет за оказанные услуги | 141 600 | | | |

2.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Общая характеристика хозяйственного учета. Виды учета. Учетные измерители.
2. Классификация учетных документов.
3. Порядок приемки и обработки документов.
4. Способы исправления ошибок.
5. Наличный и безналичный денежный оборот.
6. Учет операций на расчетных и других счетах в банке
7. Исследование банковских операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы
8. План счетов бухгалтерского учета
9. Учет расчетов с внебюджетными фондами
10. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы
11. Учет операций по расчетному счету. Документы по оформлению этих операций
12. Классификация хозяйственных средств по функциональной роли и по источникам их формирования.
13. Пассивные счета и их характеристика.
14. Активные счета и их характеристика.
15. Характеристика хозяйственных процессов.
16. Исследование кассовых операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы

17. Исследование расчетных и кредитных операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы
18. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы
19. Порядок начисления пособия по временной нетрудоспособности
20. Учет кассовых операций. Документальное оформление этих операций.
21. Ревизия кассы.
22. Кассовая книга и порядок ее заполнения.
23. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы
24. Предмет и метод бухгалтерского учета.
25. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе
26. Балансовый метод отражения информации. Типы изменения баланса
27. Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы
28. Учет расчетов с подотчетными лицами.
29. Начисление командировочных расходов.
30. Документы бухгалтерского учета, как объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
31. Удержания и вычеты из зарплаты.
32. Капитал предприятия (собственный и обязательства).
33. Начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.
34. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией.
35. Виды, формы и системы оплаты труда.
36. Счета и двойная запись. Правила ведения счетов.
37. Обороты и остатки на счетах.
38. Синтетический и аналитический учет. Связь показателей синтетического и аналитического учета.
39. Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.
40. Состав и характеристика Фонда оплаты труда.

10. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения программы дисциплины

Текущий контроль успеваемости студентов.

Текущий контроль успеваемости – это установление уровня знаний, умений, владений студентов по отношению к объему и содержанию разделов (модулей, частей) учебных дисциплин, представленных и утвержденных в учебных планах и учебных программах.

Текущий контроль успеваемости осуществляется через комплекс испытаний студентов в виде устных и письменных опросов, коллоквиумов, контрольных работ, проверки домашних заданий, защиты отчетов, компьютерного и бланочного тестирования. Возможны и другие виды

контроля по усмотрению кафедры, обеспечивающей учебный процесс по данной дисциплине, в том числе, контроль посещаемости занятий.

В систему текущего контроля рекомендуется вводить необязательные мероприятия, позволяющие повысить семестровый рейтинг, например, участие в олимпиадах, научное исследование, участие в научных конференциях с докладом по теме изучаемого предмета и т.д. с назначением определенных баллов, прибавляемых к семестровому рейтингу по дисциплине. При этом рейтинг не должен превышать 100 баллов.

Для текущего контроля успеваемости на кафедрах, осуществляющих учебный процесс, создаются и периодически актуализируются банки тестов, заданий, программы компьютерных проверок и т.п. материалы.

Виды и сроки проведения мероприятий текущего контроля устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.

Промежуточная аттестация.

Промежуточная аттестация студентов – это установление уровня знаний, умений, владений обучаемых, как показателя уровня освоения требуемых компетенций, по отношению к объему и содержанию учебной дисциплины.

Оценка промежуточной аттестации студента по дисциплине формируется на основании семестрового рейтинга текущего контроля и рейтинга экзаменационного испытания. Экзаменационное испытание проводится в сроки, устанавливаемые в соответствии с утвержденными учебными планами, календарными учебными графиками и приказами.

Преподаватель имеет право принять у студента экзамен только при наличии первичных документов по учету результатов промежуточной аттестации. Первичными документами являются экзаменационные ведомости, индивидуальные разрешения на сдачу экзамена. Все первичные документы должны передаваться в деканат преподавателем лично не позднее следующего дня после проведения испытания промежуточной аттестации.

По результатам промежуточной аттестации студенту, кроме итогового рейтинга по 100-балльной шкале, выставляется итоговая отметка: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При аттестации на «отлично», «хорошо» и «удовлетворительно» студент считается получившим положительную оценку и прошедшим промежуточную аттестацию. Положительные оценки и соответствующие рейтинги заносятся в первичные документы и зачетные книжки студентов. Записи в зачетных книжках студентов должны осуществляться только после оформления первичных документов.

Оценки «неудовлетворительно» проставляются только в первичные документы.

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации по дисциплине или непрохождение промежуточной аттестации в установленные

сроки признаются академической задолженностью. Студенты обязаны ликвидировать академическую задолженность.

Виды и сроки проведения мероприятий промежуточной аттестации устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.

11. Материально-техническое обеспечение дисциплины.

- библиотечные фонды и электронные ресурсы библиотеки Алтайского экономико-юридического института;

- электронные ресурсы Электронно-библиотечной системы "Book.ru";

- система "Антиплагиат";

- справочная правовая система "Гарант";

- справочная правовая система "КонсультантПлюс";

- юридическая клиника;

- учебный зал судебных заседаний;

- компьютерные классы.

12. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) основная литература

1. Котенева Т. В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы/ Т. В. Котенева, Е. В. Черномырдина. – М. ИНФРА-М, 2014. – 208 с.
2. Белов А. А., Белов А. Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. - М.: Книжный мир, 2003. - 608 с.
3. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзманова, О.В. Болтинова (и др.); отв. ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. – Москва: Проспект, 2012. – 312 с.

б) дополнительная литература:

4. Зенин И. А. Гражданское право: учебник/ И. А. Зенин. - М.: Юрайт, 2013. - 773 с.

5. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник / Е.И. Арефкина, Л.Л. Арзманова, О.В. Болтинова (и др.); отв. ред. Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. – Москва: Проспект, 2012. – 312 с.
6. Россинская Е.Р., Галяшина Е.И. Настольная книга судьи: судебная экспертиза. Москва: Проспект, 2011. 464 с.
7. Судебная экспертиза: типичные ошибки / Е.И. Галяшина, В.В. Голикова, Е.Н. Дмитриев и др.; под ред. Е.Р. Россинской. М.: Проспект, 2012. 544 с.
8. Семенова Е.А. Практическое руководство для юрисконсульта. М.: Юстицинформ, 2013. 256 с.
9. Семенова Е. Как бороться с корпоративной коррупцией // ЭЖ-Юрист. 2014. N 24. С. 12.

13. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Толкаченко А. А. Судебная бухгалтерия: учебное пособие/ А. А. Толкаченко, К. В. Харabet, А. С. Сливков. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2014. - 288 с.
2. Попова Л. В. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие/ Л.В. Попова, Н. А. Шibaева, Р. Е. Исакова. – М.: Дело и сервис, 2003. – 192 с.
3. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров/ И.М. Дмитриева - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2012
4. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учеб.пособие / Н. П. Кондраков. - М. : ИНФРА-М, 2008.

14. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Сервер органов государственной власти Российской Федерации – <http://www.gov.ru/>
2. Официальный сайт компании "Гарант" – <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт компании "КонсультантПлюс" – <http://www.consultant.ru/>
4. Официальный интернет-портал правовой информации – <http://pravo.gov.ru/>
5. РосПравосудие: суды, адвокаты и судебные решения – <https://rospravosudie.com/>
6. Официальный сайт газеты "Российская газета" – <http://www.rg.ru/>
10. Официальный сайт газеты "Российские вести" – <http://rosvesty.ru/>

11. Официальный сайт Алтайского краевого Законодательного Собрания - <http://www.altsovet.ru>
12. Официальный сайт Администрации Алтайского края - <http://www.altaregion22.ru>
13. Официальный сайт Барнаульской городской Думы - <http://www.duma-barnaul.ru>
14. Официальный сайт Администрации г. Барнаула – <http://www.barnaul.org>
15. Официальный сайт Верховного Суда РФ - <http://www.supcourt.ru>
16. Официальный сайт Генеральной прокуратуры РФ - <http://genproc.gov.ru>
17. Официальный сайт Конституционного Суда РФ - <http://ks.rfnet.ru>
18. Официальный сайт Министерства внутренних дел РФ - <http://www.mvd.ru>
19. Официальный сайт Министерства юстиции РФ - <http://www.minjust.ru>
20. Решения Европейского Суда по правам человека и информация о нем - <http://www.echr.ru>
21. Официальный сайт Следственного комитета РФ - <http://www.sledcom.ru>
22. Официальный сайт Судебного департамента при Верховном Суде РФ - <http://www.cdep.ru>
23. Официальный сайт Федеральной нотариальной палаты - <http://www.notariat.ru>
24. Официальный сайт Федеральной палаты адвокатов РФ - <http://www.advpalata.ru>
25. Официальный сайт Федеральной службы безопасности РФ - <http://www.fsb.ru>
26. Официальный сайт Федеральной службы судебных приставов РФ - <http://www.fssprus.ru>
27. Официальный сайт Арбитражного суда Алтайского края - <http://altai-krai.arbitr.ru/>
28. Официальный сайт Главного управления МВД России по Алтайскому краю - <https://22.mvd.ru>
29. Официальный сайт УМВД России по г. Барнаулу - <http://umvd-barnaul.ru>
30. Электронно-библиотечная система Book.ru.

15. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных правовых систем

- Справочные правовые системы "Гарант", "Консультант Плюс;
- Интернет-сервис "Антиплагиат";
- MS Office Word.