

МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
КАЗАНСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Практикум

Составители

О.Г. Шмелева

Г.Н. Хадиуллина

Казань
КЮИ МВД России
2018

ББК 67.0 я 5
С 89

Одобрено редакционно-издательским советом
КЮИ МВД России

Рецензенты:

кандидат юридических наук, доцент А.И. Попов
(Рязанский филиал Московского университета МВД России
им. В.Я. Кикотя)

кандидат юридических наук, доцент И.Г. Бублик
(Барнаульский юридический институт МВД России)

Судебная бухгалтерия : практикум / сост. О.Г. Шмелева,
С 89 Г.Н. Хадиуллина. – Казань : Казанский юридический институт
МВД России, 2018. – 112 с.

В практикуме представлены задания по всем разделам судебной бухгалтерии. Издание будет полезно для развития практических навыков работы с бухгалтерской документацией.

Предназначен для преподавателей, курсантов и слушателей образовательных организаций системы МВД России, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации.

ББК 67.0 я 5

© Казанский юридический институт МВД России, 2018

Оглавление

	Предисловие	4
1.	Природа судебной бухгалтерии и ее место в системе научного знания. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина	6
2.	Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации	10
3.	Документальное оформление хозяйственных операций и его влияние на способы совершения преступлений	14
4.	Использование материалов инвентаризации в оперативно-следственной практике	19
5.	Приемы исследования документальных данных при выявлении следов экономических и налоговых преступлений	23
6.	Содержание бухгалтерского баланса и влияние объектов учета на способы совершения преступлений	27
7.	Счета бухгалтерского учета и контрольные равенства учетного процесса	32
8.	Синтетический и аналитический учет. Использование данных аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений	42
9.	Необоснованные записи в счетах, их классификация и способы распознавания	46
10.	Использование материалов проверок и ревизий при расследовании экономических и налоговых преступлений	54
11.	Особенности исследования документов и ревизий, организуемых по инициативе правоохранительных органов	62
12.	Исследование документов по делам о преступлениях материально ответственных лиц	68
13.	Исследование документов по делам о преступлениях работников бухгалтерского аппарата	75
14.	Судебно-бухгалтерская экспертиза	81
	Глоссарий	86
	Список литературы	107

Предисловие

Практикум по дисциплине «Судебная бухгалтерия» предназначен для освоения основ судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета курсантами и слушателями вузов МВД России в соответствии с рабочей программой. Учебная дисциплина изучается с целью формирования у курсантов и слушателей вузов МВД России профессиональных компетенций, заключающихся в способности юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства; принимать решения и совершать юридические действия в соответствии с законодательством РФ; выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения в экономической сфере.

Сборник задач предусматривает аудиторную и самостоятельную работу курсантов и слушателей, содержит проблемные задачи и тестовые задания. Материал сгруппирован по разделам тематического плана учебной дисциплины: «Основные положения судебной бухгалтерии», «Документальные следы преступлений», «Учетные следы преступлений», «Документальная ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза» и др. По каждой теме курса предложены темы рефератов, охватывающие как основные вопросы данной темы, так и дополнительный материал с целью углубления знаний курсантов и слушателей по каждому разделу судебной бухгалтерии. При решении задач и тестов рекомендуется учитывать экономическое содержание активов и хозяйственных операций, в соответствии с которым они отражаются на счетах бухгалтерского учета, а также закономерности отражения в системе экономической информации негативных изменений в хозяйственной деятельности организаций, вызванных преступлением, хозяйственным правонарушением, несоблюдением плановой и бухгалтерской дисциплины и др. Подобный подход позволит курсантам и слушателям освоить специальные приемы и методы применения специальных экономических и бухгалтерских знаний в конкретных областях юридической практики.

Цифровые данные и названия организаций являются условными и представляют собой методически обработанный материал для учебных целей. Сборник задач подготовлен с учетом новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, в частности, вступившего в

силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В конце пособия приведен глоссарий основных терминов.

Настоящий сборник задач будет способствовать лучшему усвоению теоретического материала и его закреплению на семинарских и практических занятиях, а также будет полезен курсантам и слушателям при подготовке к промежуточной и итоговой аттестации.

ТЕМА 1.

Природа судебной бухгалтерии и ее место в системе научного знания. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина

Выберите правильный ответ:

1. Судебная бухгалтерия – это:

- а) экономико-правовая прикладная наука, изучающая бухгалтерскую и прочую финансово-отчетную деятельность применительно к определенным вопросам юридической практики;
- б) отрасль права, регулирующая отношения в сфере экономической деятельности;
- в) предмет, целью которого является правильное представление экономической деятельности в хозяйственной части предприятия;
- г) совокупность нормативных актов, регулирующая деятельность субъектов хозяйственной части предприятия.

2. Хозяйственный учет – это:

- а) оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, производственный учет;
- б) оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, производственный учет, статистический учет;
- в) оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговый учет, статистический учет.

3. Какие виды хозяйственного учета выделяются в российской системе?

- а) оперативный, статистический, бухгалтерский;
- б) математический, статистический, налоговый;
- в) статистический, географический, физиологический;
- г) экономический, бухгалтерский, юридический.

4. Что является предметом бухгалтерского учета?

- а) объективные закономерности, основанные на нормативных актах, включающие в себя предписания по применению бухгалтерского учета и специальных бухгалтерских познаний в сфере специфических правоотношений (уголовно-правовых, гражданско-правовых, арбитражных);

б) документация, инвентаризация, счета, двойная запись, оценка, калькуляция, баланс и отчетность;

в) уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату;

г) труд человека, его навыки и умения выполнять порученные ему обязанности.

5. Для чего была введена учебная дисциплина «Судебная бухгалтерия»?

а) для изучения правовых норм, регулирующих отношения по созданию и использованию учетной (бухгалтерской) информации;

б) для управления хозяйственной деятельностью организаций;

в) для введения бухгалтерского учета на предприятии;

г) для группировки затрат и определения себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) и заготовленных материальных ценностей.

6. Что является объектами бухгалтерского учета?

а) труд человека, его навыки и умения выполнять порученные ему обязанности;

б) имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности;

в) группировка затрат и определение себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) и заготовленных материальных ценностей;

г) производительность труда, трудоемкость, выручка.

7. Что изучает статистический учет?

а) процесс функционирования оборудования, механизмов и приспособлений;

б) явления, носящие обобщающий, массовый характер в различных областях хозяйства, экономики, науки, образования;

в) природные явления, климатические изменения;

г) прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.

8. Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является:

а) использование юридической и хозяйственной информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений;

б) использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам о различных преступлениях; для обнаружения и фиксации признаков и следов преступной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм уголовного права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений;

в) использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

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

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

10. В рамках какой дисциплины первоначально возникла судебная бухгалтерия?

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

Задача 1

Раскройте содержание следующего тезиса: «Судебная бухгалтерия имеет комплексную природу, обусловленную диалектическим сочетанием теоретических основ бухгалтерского учета с криминалистическими методами собирания и исследования доказательств в рамках форм, предписанных уголовным и гражданским процессуальным законодательством».

Задача 2

Докажите обоснованность (или необоснованность) выделения судебной бухгалтерии в самостоятельную научную отрасль.

Задача 3

Опишите, каким образом происходит трансформация защитных функций традиционных методов бухгалтерского учета в специальные приемы выявления и исследования негативных процессов, связанных с совершением хищения в структуре предприятия.

Тематика рефератов:

1. История развития и современные представления о бухучете.
2. Источники правового регулирования бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии.
3. Международные стандарты и бухгалтерский учет.
4. Аудит. История развития и современность.
5. Права и обязанности бухгалтера (главного бухгалтера).
6. Виды ответственности бухгалтера (главного бухгалтера).
7. Централизация и децентрализация бухгалтерского учета на предприятии.
8. Взаимоотношения бухгалтерии с другими подразделениями предприятия.
9. Роль бухгалтера в современных условиях развития общества.
10. Профессиональная этика бухгалтера.
11. Организационно-правовые формы хозяйствующих субъектов и их влияние на постановку бухгалтерского (финансового) учета.
12. Международные и национальные профессиональные организации.

ТЕМА 2.

Закономерности возникновения и схемы обнаружения следовых картин в системе экономической информации

Выберите правильный ответ:

1. Объектами учета являются:

- а) материальные ценности, денежные средства, хозяйственные договоры;
- б) материальные ценности, денежные средства, их источники, средства в расчетах;
- в) средства в расчетах, их источники, хозяйственные договоры.

2. Хозяйственный учет – это:

- а) оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, производственный учет;
- б) оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, производственный учет, статистический учет;
- в) оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговый учет, статистический учет.

3. Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является:

- а) использование юридической и хозяйственной информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений;
- б) использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам о различных преступлениях; для обнаружения и фиксации признаков и следов преступной деятельности с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм уголовного права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений;
- в) использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

4. Предметом судебной бухгалтерии как отрасли научного знания являются:

а) закономерности возникновения в юридической и хозяйственной информации сведений о противоправной деятельности, лицах, причастных к ее осуществлению, и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков правонарушений и преступлений;

б) закономерности возникновения в данных бухгалтерского учета и отчетности информации о противоправной деятельности, лицах, причастных к ее осуществлению, и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков правонарушений и преступлений;

в) закономерности возникновения в данных бухгалтерского учета и отчетности информации о преступлениях, лицах, причастных к их осуществлению, и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков преступлений.

5. Объектом судебной бухгалтерии является:

а) закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации противоправная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций;

б) закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации преступная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций;

в) закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации финансово-хозяйственная деятельность.

6. Под оценкой в бухгалтерском учете понимается способ:

а) выражения хозяйственных средств в денежном и натуральном измерителях;

б) выражения хозяйственных средств в денежном, натуральном и трудовом измерителях;

в) выражения хозяйственных средств в обобщающем денежном измерителе.

7. Какие из вышеназванных поступлений являются доходами организации при методе начисления:

а) авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; суммы в погашение кредита, займа, ранее предоставленного заемщику;

б) страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;

в) задаток, залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю.

8. Расходами организации признается:

а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств или других активов, а также вследствие возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества;

б) средства, затраченные на приобретение или создание внеоборотных активов, таких как основные средства, незавершенное строительство, нематериальные активы и т.п.; вклады в уставные капиталы других организаций;

в) предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, а также в погашение кредитов или займов, ранее полученных организацией.

9. При методе начисления расходы признаются:

а) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления;

б) после погашения задолженности, т.е. их оплаты;

в) оба ответа (А и Б) правильные.

10. Метод обратной калькуляции применяется для:

а) выявления уклонения от уплаты налогов;

б) выявления вымышленной (фиктивной) деятельности;

в) доказывания незаконности произведенных расходов.

Задача 1

Письменно изложите методы фактической проверки, используемые в практике контролирующих и правоохранительных органов.

Задача 2

В ходе расследования уголовного дела выяснилось, что готовая продукция, обнаруженная на складе, выпускалась из неучтенного сырья, а в отделе сбыта были обнаружены документы об отправке такой продукции (после реализации продукции преступники предполагали уничтожить документы, но не успели). Следователь попросил ревизора ответить на вопрос, имеются ли расхождения между количеством сырья и

материалов, предназначавшихся для изготовления продукции, и потребностью в них в течение 2002 г. в цехе № 5 завода «Машиностроитель»? Может ли ревизор решить данный вопрос, используя приемы бухгалтерского учета? Если нет, то почему?

Задача 3

По возбужденному уголовному делу было выяснено, что на заводе составлялись подложные документы (аварийные и дефектные акты на уценку металла как непригодного к дальнейшему использованию). Затем реализовывали его частным лицам, производственным кооперативам по розничной цене, денежные средства, равные стоимости «уцененного» металла, вносились в кассу предприятия, а разница в стоимости металла присваивалась. На момент возбуждения уголовного дела излишки металла были реализованы. Перед ревизором было поставлено следующее задание: на основании первичных документов о движении листовой стали сечением 0,5 мм на складе цеха № 1 завода за 2016 г. установить обоснованность списания ее в связи с уценкой. Ревизор, применив метод контрольного сличения остатков листовой стали, установил подложность сведений в акте на уценку. Согласны ли Вы с таким выводом? Если нет, то почему?

Задача 4

Ответьте на поставленные вопросы:

1. Какие методы судебной бухгалтерии относятся к специальным?
2. Какова цель судебной бухгалтерии?
3. Что является задачей судебной бухгалтерии?
4. Для каких задач необходимо знание методов судебной бухгалтерии юристам субъектов хозяйствования?

Тематика рефератов:

1. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации.
2. Закономерности, обуславливающие защитные функции бухгалтерского учета.
3. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике.
4. Юридическая оценка учетной политики организации. Финансовый контроль в России: история и современное развитие.

ТЕМА 3.

Документальное оформление хозяйственных операций и его влияние на способы совершения преступлений

Выберите правильный ответ:

1. Отсутствие на документе даты совершения операции, оформленной этим документом, а также регистрационного номера документа создает благоприятные условия для:

а) повторного использования одних и тех же документов с целью мошенничества, направленного на присвоение имущества организации;

б) уклонения от уплаты налога на прибыль;

в) оба ответа (А и Б) правильные;

г) оба ответа (А и Б) неправильные.

2. Отсутствие в документе подписей лиц, уполномоченных разрешать совершение хозяйственных и финансовых операций, на практике создает благоприятные условия для:

а) уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость;

б) бесконтрольного расходования имущества, в том числе и для его хищения;

в) легализации преступных доходов.

3. Наличие распорядительных подписей лиц, не уполномоченных руководителем организации распоряжаться денежными средствами и материальными ценностями:

а) приводит к утрате контроля за сохранностью имущества;

б) создает условия для хищения материальных ценностей;

в) оба ответа (А и Б) правильные;

г) оба ответа (А и Б) неправильные.

4. Отсутствие в документах подписей лиц, фактически совершивших операции, оформленные документом; исправления в кассовых и банковских документах:

а) могут быть признаками хищения;

б) являются одними из способов уклонения от уплаты налогов;

в) направлены на завышение прибыли с целью обмана инвесторов.

5. Формальная проверка документа предполагает:

- а) исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым Налоговым кодексом РФ;
- б) исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации;
- в) исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и Налоговом кодексе РФ.

6. Логическая проверка документа заключается в логическом осмыслении:

- а) налоговых последствий финансовой операции;
- б) юридических последствий содержания хозяйственной операции;
- в) содержания документа.

7. Арифметическая проверка документа заключается в проверке правильности:

- а. итогов арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе;
- б. подсчетов итоговых сумм записей на счетах бухгалтерского учета;
- в. переноса остатков в материальных и денежных отчетах.

8. Для выявления несоответствий содержания документов требованиям нормативных правовых актов применяется:

- а. формальная проверка;
- б. нормативная проверка;
- в. оба ответа (А и Б) правильные;
- г. оба ответа (А и Б) неправильные.

9. Нормативная проверка предусматривает исследование документа на предмет соответствия содержащейся в нем информации:

- а. требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе;
- б. требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации;
- в. оба ответа (А и Б) правильные.

10. Для выявления несоответствий в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют:

- а. взаимный контроль;
- б. встречную проверку;
- в. хронологический анализ.

Задача 1

Представьте в письменном виде ответы на следующие вопросы:

- 1. Какие сроки хранения установлены законодательством для хранения учетных документов?
- 2. Перечислите причины возникновения ошибок в первичных учетных документах.
- 3. Какие отметки, свидетельствующие о факте проверки документов, вам известны?
- 4. Перечислите три этапа обработки документов, поступающих в бухгалтерию предприятия
- 5. Каким обязательным документом оформляется факт исправления ошибок?

Задача 2

На основе данных для выполнения задачи:

- 1. Заполните расходный кассовый ордер.
- 2. Перечислите классификационные признаки по отношению к заполняемому документу.

Данные для выполнения задачи:

Расходный кассовый ордер № 12089 от 10 декабря 2016 г. инженеру Родионову Владимиру Сергеевичу выдано в подотчет на командировочные расходы 15160 рублей. Основание – приказ директора завода № 3 Иванова С. и от 9 декабря 2016 г. деньги выдал кассир Петрова С.И. на основании паспорта Родионова В.С. главный бухгалтер Сидорова М.Ю.

Задача 3

На основе данных для выполнения задачи:

1. Заполните требование на отпуск материалов со склада №3 для изготовления продукции в цех № 1.

2. Перечислите классификационные признаки по отношению к заполняемому документу.

Данные для выполнения задачи:

Справка об отпуске материалов со склада в цех № 1.

Требования		Через кого отпущено	Наименование материалов	Ед. изм.	Количество	
Дата	№				затребовано	отпущено
02.12.16	101	Петров А.П.	Сталь листовая, 1 мм	тн	52	52
05.12.16	105	Шапуров Н.П.	Коробка скоростей	шт	410	410
07.12.16	108	Иванов Н.А.	Сталь листовая, 1 мм	тн	34	34
09.12.16	110	Петров А.п.	Крышка	шт	410	410

Справка: отпуск материалов в производство в учете имеет код 50.

Задача 4

На основе данных для выполнения задачи исправьте ошибки, обнаруженные при проверке документов.

Данные для выполнения задачи:

Требование №15 от 10 декабря 2016 г.

Вид операции		Склад		Объект-получатель		
50		№3		№1		
Через кого: Петрова А.П. Затребовал: Ковалев Н.К. Разрешил: Мельник А.И.						
Корреспондирующий счет	Наименование материалов	Ед. изм.	Количество		Цена, руб.	Сумма, руб.
			затребовано	отпущено		
20	Сталь листо- вая, 1 мм	тн	2,0	2,0	15000	30000
20	Коробка ско- ростей	шт	12	10	90	900
20	крышка	шт	4	3	12	48
Отпустил Давиденко Н.К. Получил Петров А.П.						

Задача 5

На основе данных для выполнения задачи составьте авансовый отчет.

Данные для выполнения задачи:

Авансовый отчет № 177 от 21 декабря 2016 г. представил инженер Родионов В.С., утвержден главным бухгалтером Сидоровой М.Ю. в сумме 14155 руб. неиспользованный остаток денег внесен в кассу (1005 руб.). Корреспонденцию счетов проставил бухгалтер Смирнова Т.И.

Задача 6

На основе данных для выполнения задачи составить отчет кассира.

Данные для выполнения задачи:

Отчет кассира Петровой В.Н за 10 декабря 2016 г. остаток денег в кассе на 10.12.2016 г. – 1162 руб. поступили в кассу деньги по чеку № 8312 из банка:

- для выдачи заработной платы – 281000 руб.;
- на хозяйственные нужды – 50000 руб.;
- на командировочные расходы – 16000 руб.

Выдано из кассы:

- по платежной ведомости №21 заработная плата – 281000 руб.;
- по расходному кассовому ордеру № 12088 на хозяйственные расходы – 50000 руб.;
- по расходному кассовому ордеру № 12089 на командировочные расходы – 16000 руб.

Тематика рефератов:

1. Встречная проверка и метод взаимного контроля.
2. Сущность методов исследования учетных документов и практика их использования в деятельности оперативного сотрудника.
3. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа и факторы, ограничивающие их эффективность.

ТЕМА 4.

Использование материалов инвентаризации в оперативно-следственной практике

Выберите правильный ответ:

1. Количество инвентаризаций в отчетном году устанавливается:

- а) нормативными актами;
- б) руководителем организации;
- в) сотрудниками бухгалтерии;
- г) представителями вышестоящей организации.

2. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии:

- а) материально-ответственных лиц;
- б) представителями вышестоящей организации;
- в) независимого лица;
- г) аудитора.

3. Кем назначаются участники инвентаризационной комиссии?

- а) главным бухгалтером;
- б) руководителем организации;
- в) представителем вышестоящей организации;
- г) любым из перечисленных лиц.

4. Где отражаются результаты проверки материальных ценностей:

- а) в инвентаризационной описи;
- б) в инвентаризационном акте;
- в) в оборотной ведомости;
- г) в протоколе.

5. Какой документ составляется представителями инвентаризационной комиссии по окончании проверки?

- а) акт;
- б) приказ;
- в) докладная записка;
- г) протокол.

6. Периодичность проведения инвентаризации по основным средствам:

- а) 1 раз в квартал;
- б) ежегодно на определенную руководителем дату;
- в) один раз в 3 года;
- г) не установлено.

7. За счет чего списывается недостача сверх установленной нормы:

- а) хозяйственной деятельности организации;
- б) виновных лиц;
- в) издержек производства;
- г) организации.

8. В случае обнаружения ошибки после инвентаризации материально-ответственным лицом, он должен:

- а) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии до открытия склада;
- б) пересчитать все в присутствии главного бухгалтера;
- в) заявить об этом руководителю организации;
- г) пересчитать все самостоятельно.

9. Где отражаются результаты сравнения фактического наличия ценностей с данными бухучета:

- а) акт;
- б) сличительная ведомость;
- в) инвентаризационная опись;
- г) оборотная ведомость.

10. Результаты инвентаризации отражаются:

- а) в месяце, следующем за отчетным;
- б) в месяце, когда была закончена инвентаризация;
- в) в годовом отчете;
- г) на усмотрение руководителя.

Задача 1

Инвентаризационной комиссии установили наличие рыбы на сумму 8000 руб. Подсчитав естественную убыль, составившую 800 руб., члены комиссии записали в инвентаризационную опись наличие рыбы на сумму 7200 руб. Какие элементарные правила были нарушены при проведении инвентаризации?

Задача 2

Установите максимально возможный остаток при контрольном сличении, исходя из следующих условий: остаток товаров по инвентаризационной ведомости на 30.09.2002 г. в суммовом выражении составил 107000 руб., с 1.10.2002 по 30.12.2002 г. поступило товаров на сумму 99800 руб. За этот же период по документам расход составил 150600 руб.

Задача 3

В ходе контрольного сличения обнаружено превышение фактического наличия товара над его максимально возможным остатком. О чем свидетельствует указанное превышение?

Задача 4

На основе нижеприведенных данных для выполнения задачи выявите инвентаризационные разницы и заполните инвентаризационно-сличительную ведомость.

Выписка из инвентаризационной описи № 2
товарно-материальных ценностей

№	Наименование товарно-материальных ценностей	Ед. изм.	Цена за ед. (руб., коп.)	Фактическое наличие	
				количество	сумма
1.	Шпилька	шт.	2,50	58	145,00
2.	Штырь подъемный	шт.	8,50	53	450,50
3.	Болты	шт.	0,17	50	8,50
4.	Втулка	шт.	0,54	31	16,74
5.	Заклепки	кг	4,51	1,564	7,05
6.	Пружина	шт.	1,08	42	45,36
7.	Нитки бобинные	шт.	1,60	3	4,80
8.	Лист медный	кг	13,50	15	202,50

Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации

№	Наименование товарно-материальных ценностей	Ед. изм.	Цена за ед. (руб., коп.)	Фактическое наличие	
				количество	сумма
1.	Шпилька	шт.	2,50	57	142,50
2.	Штырь подъемный	шт.	8,50	63	535,50
3.	Болты	шт.	0,17	50	8,50
4.	Втулка	шт.	0,54	31	16,74
5.	Заклепки	кг	4,51	1	4,51
6.	Пружина	шт.	1,08	35	37,80
7.	Нитки бобинные	шт.	1,60	3	4,80
8.	Лист медный	кг	13,50	15	202,50

Задача 5.

1. Составьте акт инвентаризации денежных средств у материально-ответственного лица Самсоновой А.В.

2. Заполните акт о проверке наличных денежных средств кассы общества с ограниченной ответственностью (далее – ООО) «Парус» с использованием произвольных показателей о фактическом наличии денег и учетных данных по форме КМ-9 из Альбома унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин.

Тематика рефератов:

1. Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации.

2. Методика проведения инвентаризации вооружения и военнотехнического имущества в подразделениях органов внутренних дел (далее – ОВД).

3. Порядок оформления результатов инвентаризации в соответствии с требованиями нормативных документов МВД России.

4. Организация учета товарных потерь.

ТЕМА 5.

Приемы исследования документальных данных при выявлении следов экономических и налоговых преступлений

Выберите правильный ответ:

1. Для выявления несоответствий в содержании разных документов, отражающих взаимосвязанные объекты учета, применяют:

- а) взаимный контроль;
- б) встречную проверку;
- в) хронологический анализ

2. Взаимный контроль, применительно к исследованию документов, заключается в сопоставлении:

- а) содержания документов и нормативно-правовых актов;
- б) содержания разных экземпляров одного и того же документа, включая подписи;
- в) содержания разных документов, отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.

3. Учет хозяйственных средств организации ведется:

- а) в активных счетах;
- б) в пассивных счетах;
- в) в активно-пассивных счетах.

4. Учет источников средств организации ведется:

- а) в активных счетах;
- б) в пассивных счетах;
- в) в активно-пассивных счетах;

5. Записи на счетах бухгалтерского учета выполняются на основании:

- а) учетных регистров;
- б) бухгалтерской отчетности;
- в) учетных документов.

6. Использование для записей ненадлежащих счетов бухгалтерского учета:

- а) создает благоприятные условия для правонарушений и преступлений;
- б) не имеет негативных последствий;
- в) в отдельных случаях является допустимым.

7. Выполнение записей по учету имущества, расчетов, нематериальных активов только на счетах синтетического учета и их отсутствие на счетах аналитического учета:

- а) негативно отражается на обеспечении достоверности информации, содержащейся в учетных документах;
- б) негативно отражается на обеспечении контроля за сохранностью имущества и приводит к утрате информации о расчетах с дебиторами и кредиторами;
- в) искажает оценку объектов бухгалтерского учета.

8. Запутанность аналитического учета, т.е. несоответствие его данных фактическому состоянию объектов учета:

- а) способствует совершению хищений имущества;
- б) не позволяет осуществлять контроль за сохранность имущества и целесообразностью операций с ним;
- в) оба ответа (А и Б) правильные;
- г) оба ответа (А и Б) неправильные.

9. Вследствие «свертывания» сальдо по активно-пассивным счетам:

- а) пользователь финансовой отчетности вводится в заблуждение и не может принять правильное решение при оценке финансового состояния организации;
- б) искажается информация о финансовом состоянии организации;
- в) оба ответа (А и Б) правильные;
- г) оба ответа (А и Б) неправильные.

10. Изменение суммы операции, отражаемой на счетах бухгалтерского учета, по сравнению с суммой, указанной в документе, являющемся основанием для данной записи:

- а) направлено на исправление ошибки в учетной записи;
- б) направлено на достижение противоправных целей;
- в) направлено на приведение в соответствие суммы в учетной записи с суммой в учетном документе.

Задача 1

Налоговая инспекция №8, проводя выездную налоговую проверку ООО «Соната», пришла к выводу о необходимости истребовать некоторые документы у его контрагента – ОАО «Мир музыки». В связи с чем в налоговую инспекцию № 12 по месту нахождения ОАО «Мир музыки» было направлено поручение об истребовании документов.

Налоговая инспекция № 12 направила ОАО «Мир музыки» требование о представлении документов, оформленное в соответствии со ст. 93.1 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ).

ОАО «Мир музыки» не исполнило в срок данное требование и было привлечено к ответственности.

Обжалуя решение о привлечении к ответственности, ОАО «Мир музыки» в исковом заявлении указало, что требование налогового органа о представлении документов оно не получало.

1. К какому виду ответственности привлечено ОАО «Мир музыки»?
2. Каков срок исполнения требований налоговой инспекции?
3. Когда требование налогового органа считается полученным?

Задача 2

Могут ли привлечь руководителя транспортной организации к административной ответственности, если организация привлечена к ответственности в соответствии со ст. 120 ч. 2 НК РФ?

1. Перечислите основания финансовой ответственности.
2. Является ли руководитель предприятия субъектом финансовой ответственности?
3. Какое основание может быть для привлечения руководителя к ответственности, и какова мера этой ответственности?

Задача 3

Индивидуальный предприниматель Покрышкин А.Т. представил в налоговую инспекцию по окончании налогового периода налоговую декларацию, где в качестве доходов за прошедший налоговый период обозначил 5 млн рублей. В результате проведенной налоговой проверки было установлено, что за прошедший налоговый период доходы Покрышкина А.Т. составили 10 млн руб., что подтверждено документами проверки.

1. Имеется ли в действиях индивидуального предпринимателя состав правонарушения?

2. Какую санкцию следует применить в отношении него? Как Вы считаете, может ли быть привлечен банк к ответственности за данное действие?

3. Каков порядок применения данной санкции?

Задача 4

В обыскаголовного офиса фирмы «Континент» участвует специалист бухгалтер. Уголовное дело, по которому проводится данное следственное действие, возбуждено по факту мошенничества в особо крупном размере. С какой целью приглашен для участия в данном следственном действии специалист-бухгалтер? Какую помощь он может оказать в процессе производства обыска?

Задача 5

На судебное заседание для дачи показаний в качестве специалиста был приглашен бухгалтер банка «Мосстройбанк». Защитник обвиняемого заявил ходатайство о вызове другого специалиста-бухгалтера, принимавшего участие в производстве по данному делу на стадии предварительного расследования. Может ли лицо, не участвовавшее в производстве по уголовному делу в качестве специалиста, быть вызвано в суд для дачи показаний и заключения специалиста?

Тематика рефератов:

1. Выездная и камеральная налоговые проверки.
2. Порядок определения размера убытков предприятия, причиненных неправомерным привлечением к налоговой, административной и иным видам ответственности.
3. Восстановление количественно-суммового учета.

ТЕМА 6.

Содержание бухгалтерского баланса и влияние объектов учета на способы совершения преступлений

Выберите правильный ответ:

1. В чем состоит назначение бухгалтерского баланса?

- а) подтвердить наличие активов организации на отчетную дату;
- б) подтвердить наличие источников формирования активов организации;
- в) охарактеризовать финансовое положение организации на отчетную дату.

2. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?

- а) четыре;
- б) пять;
- в) шесть.

3. Кем утверждается форма бухгалтерского баланса?

- а) приказом Министерства финансов РФ;
- б) приказом Федеральной налоговой службы РФ;
- в) постановлением Правительства РФ.

4. Какой бухгалтерский баланс составляется по итогам года?

- а) сводный;
- б) вступительный;
- в) заключительный.

5. Что отражает вступительный баланс?

- а) имущество ликвидированной организации;
- б) активы организации и ее обязательства в начале деятельности;
- в) имущество организации в отчетном периоде.

6. Как называется баланс, в котором нет регулирующих статей?

- а) ликвидационный баланс;
- б) баланс-нетто;
- в) баланс-брутто.

7. К какому типу относится хозяйственная операция: «Удержан аванс по командировке из заработной платы работника»?

- а) к первому – активному;
- б) ко второму – пассивному;
- в) к четвертому – пассивно-активному.

8. К какому типу относится хозяйственная операция: «Выплачена из кассы заработная плата персоналу организации»?

- а) к первому – активному;
- б) ко второму – пассивному;
- в) к четвертому – пассивно-активному.

9. К какому типу относится хозяйственная операция: «Из Сбербанка получены деньги на выдачу заработной платы и оприходованы в кассу»?

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему.

10. К какому типу относится хозяйственная операция: «С расчетного счета перечислены денежные средства поставщику заранее полученные от него материалы»?

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к четвертому.

11. К какому типу относится хозяйственная операция: «Часть нераспределенной прибыли организации направлена на выплату дивидендов акционерам»?

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему.

12. К какому типу относится хозяйственная операция: «Получены от поставщика и оприходованы на склад материально-производственные запасы»?

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему.

Задача 1

Составьте бухгалтерские проводки по следующим операциям:

- а) отражены в учете доходы от долевого участия в деятельности других предприятий;
- б) списаны по назначению судебные издержки и арбитражные сборы, уплаченные предприятием;
- в) произведены платежи по обязательному страхованию имущества предприятия;
- г) получена краткосрочная ссуда банка;
- д) поступила на расчетный счет дебиторская задолженность;
- е) списаны убытки от хищений, виновники которых судом не установлены;
- ж) списаны материалы, израсходованные в основных цехах.

Определите, за счет, каких источников должны быть списаны нижеперечисленные затраты предприятия

- а) расходы на строительство и приобретения основных средств;
- б) амортизация нематериальных активов;
- в) амортизация арендованных основных средств;
- г) затраты на оказание помощи сельскому хозяйству;
- д) командировочные расходы сверх предельных норм возмещения;
- е) представительские расходы.

Задача 2

Откройте счета по данным наличия имущества и обязательств организации на 01.05.200_ г., приведенным в табл. 1. По данным хозяйственным операциям, приведенным в табл. 2, составьте корреспонденции счетов. Запишите на счетах хозяйственные операции, подсчитайте обороты, определите конечный остаток на счетах, составьте бухгалтерский баланс на 01.06.200_ г. Составьте оборотно-сальдовую ведомость за май 200_ г. по форме, приведенной в табл. 1.

Таблица 1. Бухгалтерский баланс в сокращенной форме на 01.05.200_ г.

Наименование счет	Сумма	
	Дебетовый остаток	Кредитовый остаток
Основные средства	335650	
Нематериальные активы	25050	
Материалы	130000	
Налог на добавленную стоимость (далее –НДС) по приобретенным материальным ценностям	18250	
Готовая продукция	57100	
Касса	1500	
Расчетный счет	150700	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		205000
Расчеты с покупателями и заказчиками	38900	
Расчеты по налогам и сборам	53050	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		35000
Расчеты с персоналом по оплате труда	73500	
Расчеты с подотчетными лицами	3400	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		119950
Уставный капитал		350100
Резервный капитал		75000
Добавочный капитал		64500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		37550
БАЛАНС	887100	887100

Таблица 2. Журнал хозяйственных операций

	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
1.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение прочей кредиторской задолженности	320000		
2.	Внесена в кассу задолженность от покупателей	24500		
3.	Возвращен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы	3400		
4.	Перечислены с расчетного счета денежные средства на уплату налогов и сборов	11500		
5.	Поступили на склад организации материалы от поставщиков на сумму 46000 руб., в том числе НДС (суммы определить)			
6.	Увеличен резервный капитал за счет средств нераспределенной прибыли	5000		
7.	Получены в кассу с расчетного счета в банке денежные средства на выдачу заработной платы	45600		
8.	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	45600		

9.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей за отгруженную продукцию	5000		
10.	Выдана из кассы денежная сумма подотчетному лицу на покупку канцтоваров	3500		
11.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в счет погашения задолженности по социальному страхованию и обеспечению	12500		
12.	В кассу организации внесен остаток неиспользованной подотчетной суммы	500		
13.	Внесена на расчетный счет сверхлимитная денежная сумма из кассы организации (сумму определить, если известно, что лимит наличных денег в кассе организации составляет 1500 руб.)			
14.	Поступили на склад организации канцтовары по авансовому отчету	3000		

Таблица 3. Бухгалтерский баланс в сокращенной форме на 01.06.200_ г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей, руб.		Наименование статей, руб.	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Таблица 4. Оборотно-сальдовая ведомость на 01.06.200_ г.

	Наименование счета	Остаток на 01.05.200_ г.		Оборот за месяц		Остаток на 01.06.200_ г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1							
2							

Тематика рефератов:

1. Организация учетного процесса.
2. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете.
3. Использование записей синтетического и аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений.

ТЕМА 7.

Счета бухгалтерского учета и контрольные равенства учетного процесса

Выберите правильный ответ:

1. Суть двойной записи:

- а) применяются денежные и натуральные измерители;
- б) позволяет выявить сумму капитала и прибыли;
- в) каждый факт хозяйственной деятельности отражается дважды: по дебету одного счета и кредиту другого;
- г) запись хозяйственной операции производится двумя работниками.

2. Определите, в каком ответе все счета активные:

- а) основные средства, амортизация основных средств (далее – амортизация ОС), амортизация нематериальных активов, основное производство;
- б) амортизация ОС, материалы, основное производство, готовая продукция;
- в) материалы, основное производство, готовая продукция, касса;
- г) основное производство, готовая продукция, касса, расчеты с поставщиками.

3. Определите, в каком ответе все счета пассивные:

- а) расчеты с поставщиками, расчеты по кредитам и займам, расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами;
- б) расчеты с поставщиками, расчеты по кредитам и займам, уставный капитал, нераспределенная прибыль(непокрытый убыток);
- в) расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами, уставный капитал, продажи;
- г) расчеты по кредитам и займам, расчеты с персоналом по оплате труда, уставный капитал, резервный капитал.

4. Определите, в каком ответе все счета активно-пассивные:

- а) расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами, уставный капитал, продажи;
- б) расчеты с подотчетными лицами, уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал;
- в) уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль(непокрытый убыток);
- г) расчеты с подотчетными лицами, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), продажи, прочие доходы и расходы.

5. Определите, в каком ответе все счета пассивные:

- а) уставный капитал, резервный капитал, расчеты с персоналом по оплате труда;
- б) прибыли и убытки, основные средства, расчеты с подотчетными лицами;
- в) касса, расчетный счет в банке, расчеты по краткосрочным кредитам и займам;
- г) расчеты с покупателями, расчеты с поставщиками, расчеты с подотчетными лицами.

6. Дебетовый оборот на бессальдовом счете равен:

- а) начальному сальдо;
- б) конечному сальдо;
- в) кредитовому обороту;
- г) сумме начального сальдо и кредитового оборота.

7. Цель классификации бухгалтерских счетов

- а) упорядочить счета по определенному признаку;
- б) облегчить работу бухгалтера;
- в) выявить связи между аналитическими и синтетическими счетами;
- г) классификация счетов вообще не используется.

8. Укажите виды балансовых счетов

- а) активные, пассивные;
- б) активные, пассивные, активно-пассивные, забалансовые;
- в) активные, забалансовые и пассивные;
- г) активные, пассивные и активно-пассивные.

9. Распределительные счета делятся на группы:

- а) собирательно-распределительные, бюджетно-распределительные;
- б) материальные, регулирующие;
- в) распределительные, сопоставляющие;
- г) калькуляционные, сопоставляющие.

10. Простая запись (без использования двойной записи) в учете:

- а) не применяется;
- б) применяется в сельском хозяйстве;
- в) применяется на забалансовых счетах;
- г) применяется в промышленности.

11. Метод двойной записи заключается в следующем:

- а) любая хозяйственная операция отражается в двух ведомостях;
- б) любая хозяйственная операция отражается в дебете одного счета и кредите другого счета;
- в) любая хозяйственная операция отражается в дебете и кредите одного и того же счета;
- г) любая хозяйственная операция дважды отражается в дебете одного и того же счета.

12. Сальдо по счету – это:

- а) оборот по кредиту;
- б) остаток;
- в) сумма оборотов по дебету и кредиту;
- г) оборот по дебету.

13. Счет, предназначенный для учета хозяйственных средств:

- а) активный;
- б) пассивный;
- в) активно-пассивный;
- г) забалансовый.

14. Правило вывода конечного сальдо в активном счете:

- а) конечное сальдо (далее – к.с.) = начальное сальдо (далее – н.с.) + оборот по кредиту (далее – об. К) – оборот по дебету (далее – об. Д);
- б) $к.с. = н.с. Д + об. Д - об. К$;
- в) $к.с. = н.с. Д - об. Д + об. К$;
- г) $к.с. = н.с. Д + об. Д + об. К$.

15. Активно-пассивный счет проверяется по следующей формуле:

- а) $н.с. Д + об. Д + к.с. К = н.с. К + об. К + к.с. Д$;
- б) $н.с. Д - об. Д + к.с. К = н.с. К - об. К + к.с. Д$;
- в) $н.с. Д + об. Д + к.с. К = н.с. К + об. К - к.с. Д$;
- г) $к.с. = н.с. Д + об. Д + об. К$.

16. Счета, предназначенные для учета источников образования хозяйственных средств:

- а) активные;
- б) пассивные;
- в) активно-пассивные;
- г) забалансовые.

17. Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если:

- а) в течение месяца по счету не было движения;
- б) сальдо начальное плюс кредитовый оборот равно дебетовому обороту;
- в) оборот по кредиту равен обороту по дебету;
- г) оборот по кредиту минус оборот по дебету равно нулю.

18. Запись на счетах производится на основании:

- а) документов;
- б) устного разъяснения;
- в) приказов вышестоящей организации;
- г) на усмотрение бухгалтера.

19. Характерная особенность синтетических счетов:

- а) эти счета ведутся в натуральном и денежном выражении;
- б) эти счета ведутся только в денежном выражении;
- в) эти счета уточняют и конкретизируют данные аналитических счетов;

- г) эти счета ведутся только в натуральном выражении.

20. Аналитические счета открываются в дополнение к:

- а) балансу и забалансовым счетам;
- б) бланкам строгой отчетности;
- в) синтетическим счетам;
- г) журналу-ордеру.

21. План счетов бухгалтерского учета – это:

- а) перечень всех аналитических счетов, используемых в учете;
- б) совокупность счетов синтетических и аналитических;
- в) совокупность всех счетов;
- г) совокупность синтетических счетов и субсчетов.

Задача 1

1. По данным баланса откройте счета бухгалтерского учета.
2. На основании приведенных хозяйственных операций составьте журнал регистрации операций.
3. Разнесите операции по счетам, подсчитав обороты и сальдо.
4. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 01 ноября 200_ г.

Исходные данные:

Хозяйственные операции за октябрь 200_ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	4725
2	Приходный кассовый ордер. Сдан в кассу остаток не израсходованного аванса	2874
3	Приходный кассовый ордер и выписка из расчетного счета. Получено в кассу на выплату заработной платы	3836
4	Счет платежное требование поставщика. Принят к оплате счет за поступившие материалы	10000
5	Требования. Отпущены материалы на производство продукции	12000
6	Расчет бухгалтерии. Начислена заработная плата работникам предприятия	20000
7	Расчет бухгалтерии. Начислено в фонд социального страхования и соцобеспечения	5200
8	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация основных средств	10000
9	Расходный кассовый ордер. Выдана из кассы заработная плата	?
10	Приходный ордер склада. Сдана на склад готовая продукция	22000
11	Выписка из расчетного счета. Погашена задолженность по краткосрочным кредитам и займам	6970

Задача 2

1. По данным баланса на 1 января 200_ г. откройте счета бухгалтерского учета.
2. На основании приведенных хозяйственных операций составьте журнал регистрации операций за январь.
3. Разнесите операции по счетам, подсчитав обороты и сальдо.
4. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составьте баланс на 01 февраля 200_ г.

Исходные данные:

Хозяйственные операции за январь 20_ г.

№ п.п.	Документ и содержание операций	Сумма
1	Приходный кассовый ордер и выписка из расчетного счета Получено в кассу с расчетного счета на командировочные расходы и т.д.	1200
2	Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	1082
3	Приходный кассовый ордер. Сдан в кассу остаток неизрасходованного аванса	879
4	Выписка из расчетного счета. Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	5000
5	Приходный кассовый ордер и выписка из расчетного счета. Получено в кассу на выплату заработной платы	2005
6	Счет-платежное требование поставщика. Принят к оплате счет за поступившие материалы	5000
7	Требования. Отпущены материалы на производство продукции	8500
8	Расчет бухгалтерии. Начислена заработная плата работникам предприятия	30000
9	Расчет бухгалтерии. Начислено в фонд социального страхования и соцобеспечения	7800
10	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация основных средств	12000
11	Расходный кассовый ордер. Выдана из кассы заработная плата	2005
12	Приходный ордер склада. Сдана на склад готовая продукция	25000
13	Счет-платежное требование. Предъявлен счет покупателям за отгруженную продукцию	20000
14	Выписка из расчетного счета. Зачислены на расчетный счет платежи, поступившие от покупателей	10000

Задача 3

1. По данным баланса на 01 марта 20_ г. откройте счета бухгалтерского учета.

2. На основании приведенных хозяйственных операций составьте журнал регистрации операций за март.

3. Разнесите операции по счетам, подсчитав обороты и сальдо.

4. Составьте оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

5. Составьте баланс на 01 апреля 20_ г.

Исходные данные:

1. Баланс на 01 марта 20_ г.

Актив		Пассив	
Хозяйственные средства	Сумма, руб.	Источники хозяйственных средств	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	

1.1 Основные средства	105000	Уставный капитал	100000
Итого по разделу I	105000	Резервный капитал	16000
II. Оборотные активы		Добавочный капитал	14000
Материалы	100987	Нераспределенная прибыль	20000
Денежные средства	45900	Итого по разделу III	150000
Дебиторская задолженность	25644	IV. Долгосрочные обязательства	67836
Итого по разделу II	172531	V. Краткосрочные обязательства	
		Займы и кредиты	11970
		Кредиторская задолженность, в т.ч.:	47725
		Поставщики и подрядчики	8725
		Задолженность перед персоналом организации	31000
		Задолженность органам социального страхования	8000
		Итого по разделу V	59695
Баланс	277531	Баланс	277531

По строке «Денежные средства» значатся:

- средства в кассе – 2900 руб.;
- средства на расчетном счете – 43000 руб.

По строке «Дебиторская задолженность» отражено:

- задолженность покупателей и заказчиков – 17000 руб.;
- задолженность разных дебиторов – 5644 руб.;
- задолженность подотчетных лиц – 3000 руб.

Амортизация, начисленная по основным средствам на 01 марта 20_ г., составляет 10000 руб.

2. Хозяйственные операции за март 20_ г.

№ пп.	Документ и содержание операций	Сумма
1	Приходный кассовый ордер и выписка из расчетного счета. Получено в кассу с расчетного счета на командировочные расходы и т.д.	12000
2	Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	10820
3	Приходный кассовый ордер. Поступило в кассу от разных дебиторов	3000
4	Выписка из расчетного счета. Зачислены на расчетный счет средства, поступившие от покупателей	17000
5	Приходный кассовый ордер и выписка из расчетного счета. Получено в кассу на выплату заработной платы	31000
6	Счет-платежное требование поставщика. Принят к оплате счет за поступившие материалы	5000
7	Требования. Отпущены материалы на производство продукции	80500

8	Расчет бухгалтерии. Начислена заработная плата работникам предприятия	50000
9	Расчет бухгалтерии. Начислено в фонд социального страхования и соцобеспечения	13000
10	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация по основным средствам	5000
11	Расходный кассовый ордер. Выдана из кассы заработная плата	34000
12	Приходный ордер склада. Сдана на склад готовая продукция	128500
13	Счет-платежное требование. Предъявлен счет покупателям за отгруженную продукцию	135000
14	Расчет бухгалтерии. Списывается отгруженная продукция по фактической себестоимости	108000
15	Расчет бухгалтерии. Выявляется и списывается результат от продажи продукции	?

Задача 4

1. Откройте счета синтетического и аналитического учета и записать в них сальдо на 1 мая 20__ г.
2. Составьте журнал регистрации операции.
3. Отрадите на счетах синтетического и аналитического учета хозяйственные операции за май 20__ г.
4. Подсчитайте обороты и сальдо на 1 июня 20__ г. по синтетическим и аналитическим счетам.
5. Составьте:
 - а) оборотную ведомость по счетам синтетического учета;
 - б) оборотную ведомость по счетам аналитического учета, открытым к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 - в) баланс на 1 июня 20__ г.

Исходные данные:

1. Остатки по счетам синтетического учета организации на 1 мая 20__ г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	67000
02	Амортизация основных средств	33000
41	Материалы	42700
50	Касса	8000
51	Расчетные счета	51700
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3320

66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	2400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	4680
71	Расчеты с подотчетными лицами	850
80	Уставный капитал	85800
99	Прибыли и убытки (нераспределенная прибыль)	31050

2. Расшифровка данных по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на
1 мая 20_ г.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Должность	Сумма, руб.
1	Иванов П.С.	Зав. хозяйством	300
2	Сурков И.Г.	Кладовщик	400
3	Петрова Р.Д.	Зав. отделом	150
Итого			850

3. Хозяйственные операции за май 20_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Получено с расчетного счета в кассу предприятия на выплату заработной платы	4900
2	Выдана из кассы заработная плата	4680
3	Согласно авансовому отчету зав. складом Петровой Р.Д. израсходовано на приобретение канцтоваров	138
4	Остаток неизрасходованного аванса Петровой Р.Д. сдан в кассу	?
5	Перечислена с расчетного счета в погашении задолженности поставщикам	2300
6	Согласно авансовому отчету кладовщика Суркова И.Г. израсходовано на приобретение материалов	420
7	Выдано из кассы Суркову И.Г. возмещение перерасхода по подотчетным суммам	?
8	Перечислено с расчетного счета погашение краткосрочной ссуды банка	2400
9	Начислена заработная плата персоналу предприятия	7000
10	Начислено органам социального страхования соцобеспечения	1820
11	Согласно авансовому отчету зав. хозяйством Иванова П.С. израсходовано из подотчетных сумм на приобретение запчастей	300
12	Выдано в подотчет зав. хозяйством Иванова П.С. на командировочные расходы	4000

Тематика рефератов:

1. Учет кассовых операций.
2. Учет операций по расчетным счетам.
3. Учет операций по валютным счетам.
4. Учет операций на специальных счетах в банках.
5. Учет денежных документов.
6. Учет финансовых вложений.
7. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
8. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
9. Учет расчетов по налогам и сборам.
10. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
11. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
12. Учет расчетов с подотчетными лицами.

ТЕМА 8.

Синтетический и аналитический учет. Использование данных аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений

Выберите правильный ответ:

1. Субсчета в бухгалтерском учете являются:

- а) промежуточным звеном между синтетическими и аналитическими счетами;
- б) разновидность аналитического счета;
- в) способом обобщения текущей информации на синтетических счетах;
- г) способом уточнения и конкретизации аналитических счетов.

2. По степени детализации показателей счета делятся на:

- а) активные, пассивные и субсчета;
- б) активные, пассивные и активно-пассивные;
- в) аналитические, синтетические и субсчета;
- г) активные, пассивные, аналитические.

3. Главная особенность сальдо-оборотной ведомости по синтетическим счетам:

- а) равенство итогов начальных и конечных остатков;
- б) неравенство итогов колонок и строк;
- в) равенство итогов строк;
- г) равенство трех пар итогов колонок.

4. К каким учетным регистрам относятся журналы ордера?

- а) синтетическим;
- б) аналитическим;
- в) хронологическим;
- г) комбинированным.

Журнал-ордер ведется:

- а) по синтетическим счетам;
- б) по аналитическим счетам;
- в) по синтетическим и аналитическим счетам;
- г) только по субсчетам.

6. По степени детализации показателей счета делятся на:

- а) активные, пассивные и субсчета;
- б) активные, пассивные и активно-пассивные;
- в) аналитические, синтетические и субсчета;
- г) активные, пассивные, аналитические.

7. Измерители, используемые для учета однородных предметов в натуральном виде:

- а) натуральные;
- б) денежные;
- в) трудовые;
- г) аналитические.

8. Оборотная ведомость является способом обобщения:

- а) бухгалтерской документации;
- б) показателей счетов;
- в) бухгалтерских проводок.

9. Синтетические учет ведется:

- а) на аналитических счетах;
- б) на аналитических счетах и синтетических счетах одновременно;
- в) синтетических счетах.

10. Аналитические счета служат для:

- а) подробной характеристики объектов бухгалтерского учета;
- б) обобщенной характеристики объектов бухгалтерского учета;
- в) расчетов с покупателями.

11. Активно-пассивным является счет:

- а) «Расчетный счет»;
- б) «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- в) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

12. Счета, предназначенные для учета источников хозяйственных средств, называются:

- а) активными;
- б) активно-пассивными;
- в) пассивными.

Задача 1

В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями поступила информация, что начальнику отдела ООО «Смена» Иванову И.И. регулярно выдавались суммы под отчет: 1.09.2007 г. – 3000 руб., 11.10.2007 г. – 5000 руб., 12.11.2007 г. – 4000 руб. Для отчета Иванов И.И. представлял чек от ООО «Мега» о покупке канцелярских товаров. По оперативной информации реальная стоимость приобретенных товаров составила 9000 руб. Определите методы исследования документальных данных и иные мероприятия, которые могут быть использованы при проверке данной информации, раскройте их содержание. Укажите документы, подлежащие приобщению к материалам проверки.

Задача 2

При исследовании кассовых документов за август 2009 г. эксперт-бухгалтер обнаружил платежную ведомость на выдачу премии работникам по результатам первого полугодия на сумму 150000 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Установите виновных лиц. В результате чего такое нарушение стало возможным? Какую дополнительно экспертизу необходимо провести для доказательства этого факта?

Задача 3

При исследовании документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружила, что в журнале-ордере № 2 за июнь 2013 г. Итоговая сумма по дебету счета 50 составляет 765670 рублей, а в ведомости № 1 за этот же период итоговая сумма с кредита счета 51 – 756670 рублей. Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и методы установления истины.

Задача 4

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2011 года была инвентаризирована касса организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 544554 получил 21 января 2011 года в банке наличными 17000 рублей, а по кассе оприходовал 5000 рублей, т.е. на 12000 рублей меньше. Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Определите круг ответственных лиц.

Задача 5

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета и определите тип изменения бухгалтерского баланса:

- а. получено с расчетного счета в кассу;

- б. перечислены в бюджет налоги на прибыль и другие платежи, а также налог на доходы физических лиц;
- с. переведены денежные средства с расчетного счета на аккредитив;
- д. поступили основные средства от поставщика;
- е. выдан аванс поставщику (подрядчику) с расчетного счета;
- ф. продана продукция (товары, прочее имущество; выполнены работы, оказаны услуги) покупателю;
- г. образован резерв по сомнительным долгам;
- х. учтена в составе затрат сумма платежей по страхованию имущества цеха;
- и. выданы сотруднику денежные средства под отчет;
- й. начислены проценты по краткосрочному кредиту (займу), полученному на пополнение оборотных средств или оплату расходов фирмы;
- к. на сумму наличных денежных средств, полученных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- л. поступили денежные средства на расчетный счет в оплату отгруженной (отпущенной) продукции (работ, услуг) от покупателей;
- м. депонированы средства для расчетов по чекам;
- н. поступили материалы от поставщика;
- о. получен от покупателя вексель в оплату продукции;
- р. списана задолженность покупателя (заказчика) в связи с истечением срока исковой давности;
- п. депонирована не полученная работниками заработная плата;
- с. удержан налог на доходы с сумм, начисленных работникам фирмы;
- т. списано оборудование, переданное в монтаж;
- у. зачислены на расчетный счет наличные деньги из кассы.

Тематика рефератов:

1. Синтетический учет материально-производственных запасов.
2. Аналитическое значение горизонтальных взаимосвязей статей баланса.
3. Понятие и виды счетных записей в бухгалтерском учете.
4. Информационно-методическое обеспечение экспертно-аналитической деятельности (на различных уровнях).
5. Контроль эффективности расходования бюджетных средств в хозяйствующих субъектах.
6. Совершенствование методов государственного и внутреннего финансового контроля (с использованием аудита-контроллинга, аудита эффективности, налоговой экспертизы, экспертно-аналитических процедур).

ТЕМА 9.

Необоснованные записи в счетах, их классификация и способы распознавания

Выберите правильный ответ:

1. Записи, не подтвержденные содержанием первичных документов, записи в синтетических и аналитических счетах могут быть следствием как случайных ошибок, допущенных работником бухгалтерии, так и результатом намеренных действий по искажению данных учета – это:

- а) необоснованные записи;
- б) придуманные записи;
- в) лишние записи.

2. Записи, которые охватывают как синтетический, так и аналитический учет, не вызывают разрыва между данными синтетических и аналитических счетов, что нейтрализует часть защитных функций учета – это:

- а) сквозные необоснованные записи;
- б) локальные необоснованные записи;
- в) записи в ненадлежащие счета.

3. Ситуации, когда помимо записи отсутствует и документ – это:

- а) записи в ненадлежащие счета;
- б) локальные необоснованные записи;
- в) бездокументарные записи.

4. Субсчета – это:

- а) счета первого порядка, они являются группировкой аналитических счетов;
- б) счета второго порядка, они являются группировкой аналитических счетов;
- в) счета третьего порядка, они являются группировкой аналитических счетов.

5. Способ группировки и текущего отражения однородных средств, их источников и хозяйственных процессов в целях оперативного контроля за ними – это:

- а) счета экономического учета;
- б) счета бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерская смета.

6. Учетный регистр, в который записываются хозяйственные операции – это:

- а) счет;
- б) аналитический счет;
- в) синтетический счет.

7. Счет, отражающий наличие и движение имущества организации и его источников в подробном, детализированном виде – это:

- а) аналитический счет;
- б) синтетический счет;
- в) экономический счет.

8. По способу выполнения необоснованные записи бывают:

- а) синтетическими и аналитическими;
- б) необоснованные цифровые записи и равнозначные таким записям неверные арифметические подсчеты итоговых оборотов в синтетических и аналитических счетах;
- в) локальные необоснованные записи и сквозные необоснованные записи.

9. По отношению к документам различают:

- а) бездокументные записи и записи в ненадлежащие счета;
- б) синтетическими и аналитическими;
- в) локальные необоснованные записи и сквозные необоснованные записи.

10. По полноте охвата видов бухгалтерских счетов необоснованные записи бывают:

- а) синтетическими и аналитическими;
- б) сквозные и локальные;
- в) бездокументные записи и записи в ненадлежащие счета.

11. Достоверность публикуемой отчетности подтверждается:

- а) независимой аудиторской организацией;
- б) главным бухгалтером;
- в) руководителем.

12. В учетных регистрах возникают ошибки:

- а) локальные и по небрежности работника;
- б) по небрежности работника и неисправности вычислительной техники;
- в) локальные и транзитные;
- г) транзитные и числовые.

13. При неисправности дебетовых и кредитовых оборотов по синтетическим счетам ошибки выявляют:

- а) выборкой;
- б) методом «красного сторно»;
- в) пунктировкой;
- г) корректурным способом.

Задача 1

На основании исходных данных составьте бухгалтерский баланс на 1 октября 20XX г. на основе остатков по синтетическим счетам. Откройте бухгалтерские счета, запишите в них хозяйственные операции за октябрь 20XX г. способом двойной записи. Подсчитайте обороты за месяц и остатки на конец месяца на счетах бухгалтерского учета. Составьте оборотную ведомость и бухгалтерский баланс на 1 ноября 20XX г.

Исходные данные:

Остатки на синтетических счетах на 01.10.20XX г. ООО «Капитал»

№ п/п	Наименование (код) счетов	Сумма, тыс. руб.
1.	Основные средства	2500
2.	Материалы	1800
3.	Основное производство	900
4.	Готовая продукция	525
5.	Касса	15
6.	Расчетные счета	2800
7.	Расчеты с покупателями и заказчиками	750
8.	Расчета по налогам и сборам	440
9.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	500

10.	Расчеты с персоналом по оплате труда	890
11.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредиторы)	60
12.	Прибыли и убытки	2000
13.	Уставный капитал	3400
14.	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	2000

Журнал хозяйственных операций за октябрь 20XX г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Дебет (Дт)	Кредит (Кт)
1.	Начислена заработная плата за изготовление продукции	712		
2.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	80		
3.	Произведены страховые отчисления (27,1%)			
4.	Получены деньги с расчетного счета в кассу для выдачи работникам заработной платы	1522		
5.	Выдано из кассы подотчет	12		
6.	Выплачена из кассы заработная плата работникам	1452		
7.	Получены на склад материалы от поставщиков	250		
8.	Зачислена на расчетный счет ссуда (кредит) банка	230		
9.	Депонирована невостребованная заработная плата	70		
10.	Внесена из кассы на расчетный счет депонированная заработная плата	70		
11.	Отпущены со склада в производство материалы	320		
12.	Возвращены из цехов неиспользованные материалы	40		
13.	Погашена с расчетного счета задолженность перед бюджетом	400		
14.	Погашена с расчетного счета задолженность органам социального страхования	500		
15.	Отгружена покупателю готовая продукция	250		
16.	Зачислена на расчетный счет ссуда банка под товары отгруженные	200		
17.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по ссуде банку	230		
18.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	250		
19.	Выпущена из производства готовая продукция	1200		

Задача2

На основании исходных данных откройте счета бухгалтерского учета по данным бухгалтерского баланса на 1 октября 20XX г. запишите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за октябрь

20XX г. способом двойной записи. Подсчитайте обороты за месяц и остатки на конец месяца на счетах бухгалтерского учета. Составьте оборотную ведомость и бухгалтерский баланс на 1 ноября 20XX г.

Исходные данные:

Баланс ПАО «Темп» на 1 октября 20XX г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	2400	Уставный капитал	4000
		Добавочный капитал	650
Запасы	4900	Резервный капитал	550
Затраты в незавершенном производстве	1050	Нераспределенная прибыль прошлых лет	3500
Готовая продукция	550	Займы и кредиты (краткосрочные)	3350
Дебиторская задолженность в том числе:	1300	Кредиторская задолженность в том числе:	2480
- покупатели;	900	- задолженность перед персоналом;	1165
- прочие дебиторы	400	- задолженность перед гос. внебюдж. фондами;	650
Денежные средства, в т.ч.:	4330	- задолженность перед бюджетом;	590
- касса;	30	- прочие кредиторы	75
- расчетный счет	4300		
Баланс	14530	Баланс	14530

Журнал хозяйственных операций за октябрь 20XX г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Дт	Кт
1.	Получены от поставщика материалы	251,5		
2.	Отпущены со склада материалы в основное производство	318,5		
3.	Выпущена из основного производства и оприходована на склад по фактической себестоимости готовая продукция	1 350		
4.	Возвращены на склад материалы, ранее отпущенные на производство продукции	38,5		
5.	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции в цехах основного производства	713,5		
6.	Удержан из оплаты труда налог на доходы физических лиц	23,5		
7.	Произведены обязательные страховые отчисления (27,1%)			
8.	В кассу с расчетного счета поступили денежные средства	691,5		
9.	Выдана из кассы заработная плата работникам	641,5		
10.	Выданы наличные денежные средства из кассы под отчет	10,5		
11.	Отражены депонированные суммы заработной платы, не выплаченные в установленные сроки	50		
12.	Депонированная заработная плата из кассы зачислена на расчетный счет	50		
13.	Получен под материальные запасы краткосрочный кредит	231,5		
14.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по страховым отчислениям			
15.	С расчетного счета погашена задолженность банку по краткосрочному кредиту	200,5		
16.	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам	220,5		

Задача 3

1. Откройте счета бухгалтерского учета.
2. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
3. Составьте оборотно-сальдовую ведомость и баланс на конец периода.

Исходные данные (тыс. руб.):

Баланс на 1 марта 20XX года:

Наименование статьи	Сумма	Наименование статьи	Сумма
Основные средства	1250000	Уставный капитал	1322031
Материалы	29100	Нераспределенная прибыль	114000
Основное производство		Краткосрочные кредиты банков	50000
Незавершенное производство	27896	Расчеты с поставщиками	16200
Готовая продукция	60000	Расчеты с персоналом по оплате труда	107900
Касса	1200	Расчеты по социальному страхованию	7100
Расчетные счета	245000		
Расчеты с подотчетными лицами	4035		
Баланс	1617231	Баланс	1617231

Журнал хозяйственных операций за март

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности а) поставщикам; б) банку по краткосрочному кредиту	16000 50000		
2.	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы	55000		
3.	Отпущены в основное производство материалы	20000		
4.	Поступило с расчетного счета в кассу	110000		
5.	Перечислено с расчетного счета органам социального страхования	7100		
6.	Выдана из кассы заработная плата	107900		
7.	Начислена заработная плата работникам основного производства	84000		
8.	Выдано из кассы в под отчет	2100		
9.	Поступила из производства на склад готовая продукция	27800		
10.	Перечислено с расчетного счета поставщику	55000		
11.	Начислено в фонды соц. страхования работникам основного производства	33600		
12.	Получен краткосрочный кредит банка	60000		
13.	Командировочные расходы включены в расходы основного производства	2000		
14.	В кассу возвращен остаток подотчетных сумм	100		

Задача 4

ООО «Тепломаркет» приобрело у ООО «СтройОпт» для розничной торговли партию товаров на сумму 118000 руб., в том числе НДС 18% – 18000 руб. ООО «СтройОпт» предоставило ООО «Тепломаркет» товарную накладную и счет-фактуру на данную партию товаров. ООО «Тепломаркет» оплатило товары по безналичному расчету в день их получения.

Отразите произведенные операции в бухгалтерском учете. Данные запишите в таблицу.

Таблица. Содержание операций по расчетам с поставщиками

№	Содержание операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Оприходованы поступившие товары			
2	Учен НДС по приобретенным товарам			
3	Произведен налоговый вычет по НДС			
4	Произведена оплата товаров поставщику			

Задача 5

Составьте бухгалтерские проводки и запишите их в Журнал регистрации хозяйственных операций. Откройте бухгалтерские счета и отразите на них перечисленные операции хозяйственной деятельности.

Исходная информация: остаток материалов на начало месяца по фактической себестоимости – 16120 руб., транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) – 1120 руб.; незавершенное производство на начало месяца – 96500 руб., на конец месяца – 60770 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Приняты к оплате счета поставщиков за поступившие материалы, в том числе НДС – 10800 руб.	70800
2	Приняты к оплате счета транспортной организации: - за доставку материалов, в том числе НДС – 2340 руб.; - за доставку готовой продукции, в том числе НДС – 2160 руб.	15340 14160
3	Утверждены авансовые отчеты: - экспедитора по командировке, связанной с доставкой материалов; - начальника отдела снабжения по командировке	1500 10500
4	Получен краткосрочный кредит на приобретение топлива	120000
5	Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету экспедитору отдела сбыта	340

6	Отражены излишки запасных частей, выявленные при инвентаризации	350
7	Отпущены со склада материалы: - на изготовление продукции; - на ремонт административного здания; - на содержание оборудования	30000 15000 20000
8	Определены и списаны по назначению ТЗР (% округлить до целого числа)	
9	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции; - персоналу цехов; - администрации предприятия; - грузчикам за погрузку готовой продукции	72000 29000 11000 5000
11	Начислена амортизация: - производственного оборудования; - основных средств общехозяйственного назначения	20000 14000
12	Получено в кассу: - на хозяйственные расходы; - на выдачу заработной платы; - на командировочные расходы	6500 140000 12000
13	Определены и списаны по назначению косвенные расходы	
14	Выпущена с производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости – 1000 штук	
15	Отгружено покупателям 700 изделий, продажная цена единицы – 400 рублей, кроме того НДС – 18 %	
16	Начислен НДС от продаж	
17	Списана фактическая производственная себестоимость продаж	
18	Списаны расходы на продажу	
19	Выявлен и списан финансовый результат от продаж	

Тематика рефератов:

1. Основные способы фальсификации учетных записей на бухгалтерских счетах.
2. Использование автоматизированных способов анализа бухгалтерского учета.
2. Порядок изъятия документов организации.
3. Порядок аналитического учета основных средств
4. Простые и сложные бухгалтерские проводки.
5. Подложные бухгалтерские проводки как признак возможных злоупотреблений: бездокументные и неправильно оформленные проводки.

ТЕМА 10.

Использование материалов проверок и ревизий при расследовании экономических и налоговых преступлений

Выберите правильный ответ:

1. Что не входит в подготовительную работу ревизора?

- а) изучение акта предшествующей ревизии;
- б) проверка законности хозяйственных операций;
- в) проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств.

2. Что не является задачами документальной ревизии?

- а) проверка правильности постановки бухучета;
- б) проверка результатов предыдущей ревизии;
- в) выявление хищений и незаконного расходования средств.

3. Для выявления несоответствий в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют:

- а) взаимный контроль;
- б) встречную проверку;
- в) хронологический анализ.

4. Встречная проверка, применительно к исследованию документов, заключается в:

- а) сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов;
- б) сопоставлении содержания разных экземпляров одного и того же документа, включая подписи.

5. Использование для записей ненадлежащих счетов бухгалтерского учета:

- а) создает благоприятные условия для правонарушений и преступлений;
- б) не имеет негативных последствий;
- в) в отдельных случаях является допустимым.

6. Выполнение записей по учету имущества, расчетов, нематериальных активов только на счетах синтетического учета и их отсутствие на счетах аналитического учета:

- а) негативно отражается на обеспечении достоверности информации, содержащейся в учетных документах;
- б) негативно отражается на обеспечении контроля за сохранностью имущества и приводит к утрате информации о расчетах с дебиторами и кредиторами;
- в) искажает оценку объектов бухгалтерского учета.

7. Запутанность аналитического учета, т.е. несоответствие его данных фактическому состоянию объектов учета:

- а) способствует совершению хищений имущества;
- б) не позволяет осуществлять контроль за сохранность имущества и целесообразностью операций с ним;
- в) оба ответа (А и Б) правильные;
- г) оба ответа (А и Б) неправильные.

8. Выполнение бездокументной бухгалтерской записи:

- а) направлено на маскировку ранее совершенных противоправных действий или создание условий для их совершения;
- б) направлено на маскировку ранее совершенных противоправных действий или создание условий для их предотвращения;
- в) направлено на исправление ранее допущенной ошибки в бухгалтерской записи.

9. Недостача имущества – это:

- а) совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества;
- б) превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества;
- в) превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.

10. Излишки имущества – это:

- а) совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества;
- б) превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества;
- в) превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.

11. Если выяснится, что участники ревизии плохо знают необходимые нормативные материалы, недостаточно глубоко изучили информацию, характеризующую деятельность намеченного к ревизии объекта, то нужно:

- а) сменить состав ревизионной группы;
- б) отложить ревизию;
- в) обратиться в ревизионный орган с просьбой увеличить срок ревизии с тем, чтобы более тщательно на месте вникнуть во все вопросы;
- г) начинать ревизию в любом случае, т.к. сроки нельзя нарушать.

12. Кто составляют программу ревизии?

- а) бухгалтер;
- б) ревизоры;
- в) руководитель контрольно-ревизионного органа.

13. Сколько разделов содержит программа ревизии?

- а) четыре;
- б) три;
- в) шесть.

14. Рабочий план составляется:

- а) для каждого члена ревизионной бригады;
- б) в целом на бригаду;
- в) приемлемы оба варианта.

15. Определите правильную последовательность этапов ревизии:

- а) контрольная инвентаризация; ревизия, установление делового контакта; оповещение; общее ознакомление с объектами контроля;
- б) установление делового контакта; оповещение; общее ознакомление с объектами контроля, контрольная инвентаризация; ревизия.

16. Правила проведения ревизии:

- а) реальность, объективность, законность;
- б) внезапность, активность;
- в) внезапность, активность, непрерывность, обоснованность и гласность.

17. К полномочиям органов внутренних дел по выявлению и пресечению налоговых преступлений относится:

- а) проверка правильности исчисления налогов организацией;
- б) участие в выездных налоговых проверках по запросу налоговых органов;
- в) контроль за выполнением налогового законодательства.

18. Каким документом руководствуется ревизор при проверке затрат на производство:

- а) положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99);
- б) Налоговым кодексом РФ (гл. 30 «Налог на прибыль»);
- в) Постановлением правительства РФ о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

19. Какой показатель обычно используется в качестве базы для распределения косвенных расходов:

- а) заработная плата основных производственных рабочих;
- б) цена на отдельные виды продукции;
- в) производственная мощность подразделений предприятия;
- г) количество отработанных рабочими человеко-часов, количество машино-часов оборудования.

20. Для целей исчисления себестоимости продукции и отдельных ее видов затраты на производство и продажу группируются по:

- а) элементам затрат;
- б) статьям калькуляции.

Задача 1

Исполнительный директор ООО «А» гр. Ч., работая в данной организации по найму, имел право заключать от имени этой организации договора купли-продажи. Одновременно гр.Ч. являлся собственником ООО «Ю».

Злоупотребляя своими полномочиями, он заключал от имени ООО «А».договора на продажу товаров в ООО «Ю». по ценам ниже рыночных. При этом ООО «Ю».в дальнейшем продавало данные товары по рыночным ценам. В результате деятельности гр.Ч. им был причинен ущерб ООО «А», где он работал по найму; одновременно ООО«Ю», в котором он является собственником, получало необоснованную прибыль.

Для установления периода времени, в течение которого гр. Ч. совершал операции, заведомо убыточные для ООО «А». суммы причиненного им ущерба, а также других обстоятельств дела, по инициативе собственника ООО «А», была назначена аудиторская проверка.

1. Сформулируйте вопросы для аудитора.
2. Назовите обстоятельство, подлежащее доказыванию, которое может быть установлено на основании информации, полученной в результате ответа на каждый из поставленных перед аудитором вопросов.
3. Составьте перечень документов, необходимых для проведения аудиторской проверки.

Задача 2

Организация «Н» по инициативе начальника транспортного цеха гр. Л. заключила договор с автосервисом на техническое обслуживание служебных автомобилей. Собственник этого автосервиса состоял в родственных отношениях с начальником транспортного цеха гр. Л.

Названный начальник транспортного цеха систематически направлял в ремонт в данный автосервис заведомо исправные автомобили, которые, простояв там несколько дней, возвращались в организацию.

Автосервис предъявлял счета на оплату за ремонт, согласно актам выполненных работ. Подписи в приемке автомобилей из ремонта в актах выполнялись начальником транспортного цеха гр. Л. Полученные автосервисом от организации «Н».деньги за якобы выпол-

ненный ремонт делили между собой начальник транспортного цеха гр. Л и собственник автосервиса.

1. Какие приемы документального контроля позволяют выявить подлоги в актах выполненных работ?

2. Какие документы в данной ситуации следует использовать при проведении приемов документального контроля?

3. Как по данным документам можно установить обстоятельства, подлежащие доказыванию?

Задача 3

Менеджер по продажам оптовой торговой компании «А».гр-ка Г. в соответствии с функциональными обязанностями имела право давать распоряжение заведующему складом на отпуск товара различным покупателям.

Главный бухгалтер гр-ка М. этой же организации, зная о материальных затруднениях менеджера Г., предложила ей отпустить товары на сумму 500 тыс. рублей некоему частному предпринимателю, который заплатит за них наличными деньгами непосредственно главному бухгалтеру М., из которых она 100 тыс. рублей передаст за услуги менеджеру Г.

С целью сокрытия хищения товаров главный бухгалтер компании М. пообещала менеджеру Г. списать данные товары в бухгалтерском учете на реализацию одной из организаций-покупателей Д., с которой у данной компании имелись постоянные деловые отношения. Однако для этого менеджер по продажам Г. должна была выписать счет и накладную на имя этой компании. Подпись в данных документах, на основании которых зав. складом отпустил товар на имя данной организации-покупателя «Д», а фактически неизвестному лицу, была выполнена менеджером Г.

Товар на сумму 500 тыс. рублей был фактически отпущен без доверенности неизвестному лицу. Из полученных от него наличных денег, главный бухгалтер передала 100 тыс. рублей менеджеру Г., остальные присвоила. В бухгалтерском учете главный бухгалтер на основании вышеназванных документов выполнила учетную запись об отгрузке товаров организации-покупателю «Д».

Руководитель оптовой торговой компании «А», проверяя своевременность оплаты покупателями за отгруженный им товар, обратил внимание, что по одному из счетов организация «Д» длительное время не производит оплату за полученный товар. Встречная проверка показала, что организация «Д» фактически она товар не получала.

После этого была назначена аудиторская проверка с целью выявления фактов мошенничества в оптовой торговой компании «А» и установления причастных к этому лиц.

1. Сформулируйте вопросы для аудитора.
2. Назовите обстоятельство, подлежащее доказыванию, которое может быть установлено на основании информации, полученной в результате ответа на каждый из поставленных перед аудитором вопросов.
3. Составьте перечень документов, необходимых для проведения аудиторской проверки.

Задача 4

В подразделение службы экономической безопасности и противодействия коррупции Главное управление МВД России по г. Москве поступила информация о том, что в ООО «Авента» в платежной ведомости на выдачу заработной платы указаны лица, которые в действительности не работают в данной организации. Определите методы исследования документальных данных и иные мероприятия, которые должны быть использованы при проверке данной информации. Раскройте их содержание.

Задача 5

В подразделение службы экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по г. Москве поступило заявление от учащегося негосударственного образовательного учреждения «Русский колледж», в котором он указал на чрезмерно высокие цены за обучение, повышающиеся ежеквартально и просил проверить обоснованность действий администрации колледжа. В ходе проверки полученной информации установлено, что образовательное учреждение производило повышение цен в связи с удорожанием услуг в данной сфере. Вместе с тем в ходе проверки стало известно, что число обу-

чающихся в этом заведении – 2500 человек, по документам в данном учреждении обучается 2000 человек. Какие мероприятия может провести сотрудник правоохранительных органов, учитывая имеющуюся информацию? Какие вопросы должны быть изучены в ходе проверки?

Задача 6

Из-за недовложения сырья в блюда и других нарушений технологий приготовления пищи на производстве № 26 треста столовых создавались излишки продуктов, готовых изделий, которые реализовывались через буфеты и мелкорозничную сеть. Для сокрытия передач на лотки неучтенной продукции собственного производства и сырья составлялись накладные и заборные листы, которые уничтожались после реализации товара. С целью изъятия денег из выручки буфетов составлялись бестоварные накладные на фиктивный возврат продукции из буфета на производство. Какие методы документального и фактического контроля могут быть использованы для выявления неучтенных товаров в местах реализации для определения бестоварности расходных накладных?

Тематика рефератов:

1. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля.
2. Понятие и виды, порядок и проведения документальной ревизии оформления ее результатов,
3. Анализ ситуаций, требующих назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий.

ТЕМА 11.

Особенности исследования документов и ревизий, организуемых по инициативе правоохранительных органов

Выберите правильный ответ:

1. В правоохранительной практике ревизия необходима для:

- а) обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовным делам об экономических преступлениях;
- б) обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств по налоговым спорам;
- в) получения информации, необходимой для управления в соответствующей сфере экономики и финансов.

2. Наиболее всестороннюю проверку хозяйственных операций позволяет обеспечить:

- а) бухгалтерская ревизия;
- б) комплексная ревизия;
- в) повторная ревизия.

3. Проведение сплошных ревизий предполагает:

- а) участие специалистов различных профессий и проверку всех хозяйственных операций различных направлений;
- б) сплошную проверку всех хозяйственных операций, не обязательно имеющих непосредственное отношение к предмету преступления и способу его совершения;
- в) сплошную проверку всех хозяйственных операций имеющих только непосредственное отношение к предмету преступления и способу его совершения.

4. Существенными считаются искажения бухгалтерской отчетности:

- а) преднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- б) непреднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- в) оба ответа (А и Б) правильные;
- г) оба ответа (А и Б) неправильные.

5. Когда проводят первичную ревизию?

- а) при наличии информации о конкретных фактах хищения и злоупотребления, требующей проверки и документального подтверждения;
- б) при обнаружении ошибок в дополнительной ревизии;
- в) при подведении итогов за квартал.

6. Когда проводят дополнительную ревизию?

- а) при выявлении недобросовестности или необъективности ревизора, а также умышленное искажение им данных при проведении первичной ревизии;
- б) при наличии информации о конкретных фактах хищения и злоупотребления, требующих проверки и документального подтверждения;
- в) при неприменении ревизором тех приемов и методов исследования, которые по мнению следователя могут способствовать выявлению следов преступной деятельности.

7. Когда проводят повторную ревизию?

- а) при неприменении ревизором тех приемов и методов исследования, которые, по мнению следователя, могут способствовать выявлению следов преступной деятельности;
- б) при наличии информации о конкретных фактах хищения и злоупотребления, требующих проверки и документального подтверждения;
- в) при выявлении недобросовестности или необъективности ревизора, а также умышленное искажение им данных при проведении первичной ревизии.

8. При подготовке ревизии следователем согласуются с ревизором вопросы о:

- а) очередности проведения отдельных ревизионных действий;
- б) сроках проведения тех или иных проверочных действий;
- в) способах проведения ревизионных действий.

9. Проверка, обследование финансово-хозяйственной деятельности организации должностных лиц за определенный хозяйственный период – это:

- а) ревизия;
- б) инвентаризация;
- в) анализ.

10. Итоговым документом, обобщающим результаты ревизии всей деятельности организации, является:

- а) аудиторское заключение;
- б) отчет ревизора;
- в) акт ревизии;
- г) аналитическое заключение.

11. Если ревизия проводится по требованию правоохранительных органов, то при составлении программы и плана ревизии задание следственных органов:

- а) принимается во внимание;
- б) берется за основу;
- в) включается параллельно с запланированными контрольными мероприятиями;
- г) не включается в план в связи с их секретностью.

12. Вопросы, подлежащие проверке по требованию правоохранительных органов, как правило, изучаются:

- а) выборочным методом;
- б) сплошным методом;
- в) методом случайных чисел;
- г) методом моментных наблюдений;
- д) методом основного массива.

13. В ходе проведения ревизии по требованию правоохранительных органов присутствие проверяемых должностных лиц:

- а) обязательно;
- б) недопустимо;
- в) по усмотрению следователя;
- г) не играет никакой роли.

14. В общем акте ревизии по требованию правоохранительных органов правовые, морально-этические оценки и формулировки, квалифицирующие действия должностных и материально ответственных лиц:

- а) обязательны;
- б) не допускаются;
- в) даются по требованию следователя;
- г) даются по усмотрению ревизора.

Задача 1

В период с января 2008 г. по март 2010 г. гр. К, являясь директором ООО «Ф», систематически заключала договоры субаренды помещений, занимаемых ООО «Ф». Полученную от арендаторов этих помещений арендную плату, она по приходу в кассе ООО «Ф» не учитывала, в кассу не вносила, а полностью присваивала. Для определения суммы присвоенных гр. К, денежных средств, и установления других обстоятельств дела, назначена ревизия.

1. Сформулируйте вопросы для ревизора, имея в виду получение из акта ревизии сведений, необходимых для установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу.

2. Назовите обстоятельства, подлежащее доказыванию, которые могут быть установлены на основании информации, полученной в результате ответа на каждый из поставленных перед ревизором вопросов.

3. Составьте перечень документов, необходимых для производства ревизии.

Задача 2

Инвентаризацией денежных средств в кассе (кассир Шилко Р.Н.) хозрасчетной базы овощторга по состоянию на 14 марта 2011 г. установлена недостача денежных средств в сумме 161512 руб. За время работы Шилко Р.Н. кассиром базы было проведено семь инвентаризаций кассы, шесть из них не установили недостач или излишков денежных средств, седьмая раскрыла недостачу крупной суммы. Документальной ревизией по движению денежных средств у кассира Шилко Р.Н. была подтверждена установленная инвентаризацией общая сумма недостачи. Привлеченная в качестве обвиняемой, Шилко Р.Н. оспаривала выводы инвентаризации и документальной ревизии. Было изучено движение денежных средств через кассу за исследуемый период, сопоставлены между собой данные инвентаризаций, кассовые отчеты, кассовая книга, регистрация приходных ордеров, выписки банков и выписки счетов по расчету с овощторгом. В результате было установлено, что Шилко Р.Н. своевременно не оприходовывала полученные из кассы овощторга деньги, скрыв тем самым образовавшиеся недостачи. Так, с 16 августа по 8 декабря 2010 г. она не оприходовывала

на день инвентаризации (8 декабря 2010 г.) 1000 руб., полученные наличными из Центральной кассы овощторга 2 декабря 2010 г. Эту сумму она оприходовала после инвентаризации в кассовом отчете за период с 18 по 20 декабря 2010 г. Торговые предприятия обычно в обязательном порядке проводят выверку взаиморасчетов на конец квартала и на конец года. Акт выверки прилагается к квартальным и годовым отчетам. Торговая база также выверяла свои расчеты с овощторгом по состоянию на 1 января 2011 г., при этом отмечено, что за проверяемый период все суммы, полученные из кассы торгога, были оприходованы по кассе базы. Сравнив фактическое наличие денежных средств с учетным остатком кассы по состоянию на 8 декабря 2010 г., инвентаризационная комиссия не произвела сличения прихода денег в кассе от других организаций и поэтому не могла установить образовавшуюся в подотчете кассира недостачу в сумме 1000 руб. Следующая инвентаризация кассы была проведена по состоянию на 18 февраля 2011 г. За период с 8 декабря 2010 г. по 18 февраля 2011 г. кассир Шилко Н.Р. оприходовала 1000 руб., полученные 2 декабря 2010 г., но не оприходовала 2500 руб., полученные из кассы торгога в феврале 2011 г. Проведя инвентаризацию, комиссия также не сверила приход денег в кассу с выписками расчетов с торгом.

Была ли у кассира Шилко Н.Р. за этот период недостача? Если да, то какой сумме?

Задача 3

При проведении инвентаризации в специализированном магазине «Часы» члены инвентаризационной комиссии применили выборочный способ, пересчитав количество часов только в двух ящиках. Остальные десять ящиков они для убеждения лишь вскрывали. Затем, умножив количество ящиков (12) на количество штук в одном ящике (50), они записали в инвентаризационную опись: «Часы мужские – 600 шт.».

Какие элементарные правила были нарушены при проведении инвентаризации и составлении инвентаризационной ведомости? Что может скрываться за этими нарушениями?

Задача 4

Следователь поставил перед ревизором следующее задание: проверить начисление заработной платы производственному персоналу строительно-монтажного управления треста «Сталь», исходя из объема выполненных работ и установленных расценок.

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

Тематика рефератов:

1. Порядок проведения и документального оформления результатов ревизии.
2. Требования, предъявляемые к проведению документальной ревизии, этапы ее проведения.
3. Особенности документальной ревизии, проводимой до возбуждения уголовного дела по требованию аппаратов подразделений экономической безопасности (отделов экономической безопасности и противодействия коррупции (ОЭБиПК), управлений экономической безопасности и противодействия коррупции (УЭБиПК), Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции (ГУЭБиПК)) системы МВД России.
4. Права и обязанности бухгалтера-ревизора.
5. Недостатки ревизионных проверок, способствующих совершению преступлений.
6. Роль документальной ревизии в борьбе с экономическими преступлениями.
7. Основания назначения ревизии правоохрнительными органами и оценка актов документальной ревизии по требованию правоохрнительных органов.
8. Роль сотрудников правоохрнительных органов в обеспечении эффективности ревизий, организуемой по инициативе следователя.

ТЕМА 12.

Исследование документов по делам о преступлениях материально ответственных лиц

Выберите правильный ответ:

1. Материальную ответственность рабочих и служащих регламентирует:

- а) Уголовный кодекс Российской Федерации (далее– ТК РФ);
- б) Гражданский кодекс Российской Федерации (далее– ГК РФ);
- в) Трудовой кодекс Российской Федерации (далее– ТК РФ).

2. Кем преимущественно составляется акт о материальном ущербе?

- а) экспертом-бухгалтером;
- б) директором предприятия;
- в) начальником отделов кадров.

3. В какой статье ТК РФ предусмотрена ответственность за причинение ущерба сторонами трудового договора?

- а) ст. 105 ТК РФ;
- б) ст. 205 УК РФ;
- в) ст. 232 ТК РФ.

4. На каком этапе проведения инвентаризации рекомендуется проверить документы первичного учета основных средств:

а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета проверяют до инвентаризации;

б) технические паспорта и документы на основные средства проверяют до инвентаризации;

в) все документы бухгалтерского учета и документы на основные средства проверяют после инвентаризации.

5. Кем устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе?

- а) банком;
- б) организацией;
- в) налоговыми органами.

6. Накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается:

- а) в нерабочие выходные, праздничные дни в случае ведения в эти дни кассовых операций;
- б) в дни установленных государственных праздников;
- в) 1 января.

7. Кассовые операции могут производиться:

- а) только кассиром;
- б) кассиром или руководителем организации;
- в) руководителем, кассиром или иным работником, определенным руководителем из числа своих работников, с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей.

8. Сохранность наличных денег при ведении кассовых операций определяется:

- а) установленными законодательно правилами;
- б) руководителем организации;
- в) банком.

9. Фактическими затратами на приобретение основных средств признаются:

- а) расходы по договору с продавцом;
- б) расходы по договору с поставщиком;
- в) заработная плата работников отдела снабжения.

10. Акт-накладную по форме ОС-1 подписывает:

- а) главный бухгалтер;
- б) лицо, уполномоченное руководителем;
- в) начальник отдела снабжения.

11. Инвентарная карточка применяется:

- а) для учета каждого объекта основных средств;
- б) для группового учета однотипных объектов основных средств, поступивших в одном периоде и имеющих одну стоимость;
- в) для группового учета однотипных объектов основных средств у одного материально ответственного лица.

12. Акт о приемке материалов М-7 составляется:

- а) если есть расхождения по количеству, качеству, ассортименту поступивших материалов с данными сопроводительных документов;
- б) если отсутствуют сопроводительные документы;
- в) если нет экспедитора, сопровождающего груз.

13. Взаимный зачет недостат и излишков может быть допущен:

а) у одного материально-ответственного лица, по материальным ценностям одного наименования;

б) у одного материально-ответственного лица, по материальным ценностям одного наименования, за один и тот же проверяемый период;

в) по материальным ценностям одного наименования, за один и тот же проверяемый период.

14. В путевых листах обязательно указывают:

а) остаток топлива в баке;

б) показания спидометра;

в) расход топлива.

15. Многооборотная тара может учитываться на счете 01, если:

а) используется как производственный и хозяйственный инвентарь, оборудование;

б) оборачивается более 100 раз;

в) не может учитываться.

16. В командировку могут направляться:

а) штатные работники;

б) работающие по совместительству;

в) выполняющие работу по договорам гражданско-правового характера.

17. В состав расходов по командировкам включаются затраты:

а) на наем жилого помещения;

б) за бронирование гостиничных номеров;

в) за питание в гостиницах.

18. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер:

а) командировками не признаются;

б) являются командировками;

в) оформляются как командировки по приказу руководителя.

19. Инвентаризационные описи подписывают:

- а) председатель и члены инвентаризационной комиссии;
- б) все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица;
- в) все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица и бухгалтер.

20. Инвентаризация имущества производится:

- а) по его местонахождению и материально ответственному лицу;
- б) по его местонахождению;
- в) по материально ответственным лицам.

21. В состав инвентаризационной комиссии включаются:

- а) представители администрации организации;
- б) работники бухгалтерской службы;
- в) материально-ответственные лица.

22. Инвентаризационные описи составляются:

- а) в одном экземпляре;
- б) не менее, чем в двух экземплярах;
- в) в двух экземплярах.

Задача 1

Составьте акт инвентаризации наличных денежных средств ООО «Кнопочка», используя следующий бланк:

Приложение

к Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств

АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

наличных денежных средств № _____

Форма № инв-15 по ОКУД _____

КОДЫ
0309014

Организация _____ по ОКПО _____

Структурная единица организации _____

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение Номер _____
(ненужное зачеркнуть) Дата _____

Дата проведения инвентаризации _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо: _____

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

При инвентаризации установлено следующее:

- 1) наличных денег _____ руб.;
 - 2) почтовых марок _____ руб.;
 - 3) ценных бумаг _____ руб.;
 - 4) _____ руб.
- Итого фактическое наличие _____ руб.

(прописью)

По учетным данным _____ руб.

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб.; недостача _____ руб.
Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____ ; расходного № _____

Председатель комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Решение руководителя предприятия

Подпись _____

Задача 2

Составьте акт ревизии товарно-материальных ценностей ООО «Кнопочка», используя следующий бланк:

УТВЕРЖДАЮ

(наименование предприятия)

(должность руководителя)

(подпись)

" ____ " _____ 201__ года.

Акт ревизии

" ____ " _____ 201__ года комиссией в составе:

1. _____ (председатель комиссии)

2. _____

3. _____

4. _____

в присутствии:

1. _____

2. _____

произведена ревизия товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у:

_____.

В результате проведенной проверки установлено:

_____.

Объяснения ответственного:

_____.

Акт составлен в 3-х экземплярах:

Первый экземпляр – для приобщения в дело № _____;

Второй экземпляр – руководителю организации;

Третий экземпляр – ответственному за хранение:

_____.

Приложение:

1. Копии документов _____.
2. Объяснительная записка _____.

Подписи членов ревизионной комиссии:

1. _____ (председатель комиссии)
2. _____
3. _____
4. _____

Присутствующих:

1. _____
2. _____

" ____ " _____ 201__ года.

Тематика рефератов:

1. Формы безналичных расчетов и способы совершения хищений в сфере расчетов.
2. Выявление и доказывание неправомерных действий при банкротстве с использованием бухгалтерских документов и бухгалтерской отчетности.
3. Взаимодействие органов финансового контроля.
4. Предварительное исследование документов, предшествующее назначению официальных проверок и ревизий.

ТЕМА 13

Исследование документов по делам о преступлениях работников бухгалтерского аппарата

Выберите правильный ответ:

1. С целью сокрытия недостачи остатки по учету искусственно:

- а) увеличиваются;
- б) уменьшаются;
- в) одновременно увеличиваются и уменьшаются.

2. С целью сокрытия излишков имущества в данные об остатках имущества по учету вносятся искажения направленные на:

- а) увеличение остатка имущества;
- б) уменьшение остатка имущества;
- в) одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.

3. Существенными считаются искажения бухгалтерской отчетности:

а) преднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения;

б) непреднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения;

- в) оба ответа (А и Б) правильные;
- г) оба ответа (А и Б) неправильные.

4. Что приводит к сокрытию материального ущерба в организации?

- а) недостаточный контроль;
- б) отсутствие субсчетов;
- в) отсутствие оборотной ведомости;
- г) недостаточная детализация в аналитическом учете данных.

5. Основной источник информации, необходимой для проверки основных средств:

- а) баланс;
- б) план счетов;
- в) первичные документы.

6. В процессе инвентаризации основных средств составляется:

- а) акт инвентаризации;
- б) справка о расхождениях;
- в) инвентаризационная опись.

7. В организации в покупную стоимость автомобиля включена стоимость лицензии на автотранспортные перевозки. Признает ли ревизор это правильным?

- а) да;
- б) нет.

8. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету:

- а) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- б) в сумме фактических затрат на приобретение, включая расходы на доставку и монтаж, за исключением возмещаемых налогов;
- в) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов.

9. Коммерческая организация может не чаще раза в год переоценивать объекты основных средств. Ревизору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

- а) в добавочный капитал;
- б) в резервный капитал;
- в) на прочие доходы и расход.

10. Неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету:

- а) по рыночной стоимости;
- б) цене их приобретения;
- в) восстановительной стоимости.

11. Стоимость основных средств не может быть изменена в случае их:

- а) достройки;
- б) реконструкции;
- в) капитального ремонта;
- г) дооборудования.

12. Проверая данные, касающиеся приобретенных прав на объекты нематериальных активов, охраняемых патентным правом (изобретения, полезные модели), ревизор должен обратить внимание на:

- а) договор купли-продажи;
- б) акт приема-передачи;
- в) авторский договор;
- г) лицензионный договор.

13. В организации оприходованы основные средства, поступившие безвозмездно, которые должны быть оценены по стоимости:

- а) восстановительной;
- б) остаточной;
- в) рыночной.

14. Амортизация основных средств начисляется:

- а) раз в квартал;
- б) в зависимости от способа амортизации;
- в) ежемесячно независимо от способа амортизации.

15. Какой из перечисленных вариантов списания расходов на ремонт основных средств производственного назначения организации ревизор признает верным?

- а) за счет собственных источников;
- б) на финансовый результат;
- в) в состав затрат.

16. Если в ходе проведения инвентаризации обнаружены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием запасов, составляются:

- а) сличительные ведомости;
- б) инвентаризационные описи;
- в) ведомости расхождений.

17. Приемка и оприходование поступающих материалов оформляется:

- а) приходным ордером;
- б) счетом-фактурой;
- в) товарно-транспортной накладной.

18. Основанием для начисления заработной платы не является:

- а) личная карточка работающего;
- б) лимитно-заборная карта;
- в) договор подряда;
- г) табель учета использования рабочего времени.

19. Удерживаемая из заработка общая сумма алиментов не должна превышать:

- а) 50%;
- б) 75%;
- в) 25%;
- г) 100%.

20. Если работником причинен материальный ущерб предприятию, сумма которого не превышает его среднемесячного заработка, то он удерживается:

- а) только по заявлению работника;
- б) по распоряжению работодателя, не позднее одного месяца;
- в) по решению членов коллектива;
- г) вообще не удерживается.

Задача 1

В ходе проверки предприятия за 2008 г. было выявлено, что в декабре имела место неотфактурованная поставка товарно-материальных ценностей на сумму 80 тыс. руб. (с учетом НДС 18%). При этом в результате проверки декларации по НДС за этот месяц выяснено, что НДС по данной поставке был предъявлен к возмещению на основании накладной поставщика. В чем заключалась ошибка бухгалтерии организации? Какие действия организация должна предпринять для ее исправления?

Задача 2

В ходе проведения ревизии предприятия было выявлено, что по состоянию на 1 декабря 2009 г. у него числилась кредиторская задолженность перед другим предприятием по поставленным товарно-материальным ценностям (далее ТМЦ) 66 тыс. руб. (с учетом НДС 10%) и дебиторская задолженность фирмы «Спарта» на сумму 80 тыс. руб.

(по 198 ранее выданным авансам). За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами предприятие не производило, вместе с тем по состоянию на 1 января 2010 г. в учете числилась только дебиторская задолженность фирмы «Спарта» на сумму 14 тыс.руб. Какое было допущено нарушение, какие записи могли иметь место в учете предприятия? Какие исправления необходимо ему сделать? Определите виновное лицо. Назовите основные источники информации, подлежащие проверке в ходе ревизии учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Задача 3

Ревизору для проверки предоставлены документы, из содержания которых следует, что в декабре прошлого года проверяемой организацией была оплачена аренда производственных помещений за следующий год в сумме 33000 руб. Указанные расходы были единовременно списаны на себестоимость продукции в декабре прошлого года. Является ли обоснованной данная операция? Определите, к чему привела такая ситуация в учете.

Задача 4

В процессе проверки ревизор обнаружил операцию, согласно которой на себестоимость продукции была списана материальная помощь, оказанная работнику для строительства жилья в сумме 100000 руб. На данную выплату были начислены взносы во внебюджетные фонды и списаны на себестоимость. Является ли обоснованной данная операция? Определите, к чему привела такая ситуация в учете.

Задача 5

В ходе проверки ревизор выявил операцию, связанную с отнесением расходов по ремонту арендованного имущества на себестоимость в сумме 3220 руб. Однако в договоре аренды предусмотрено, что виды имущества ремонтирует арендодатель. Определите, к чему привела такая ситуация в учете.

Задача 6

При ревизии сохранности основных средств ревизор произвел следующие действия: а) выборочно сверил записи в инвентарных карточках учета основных средств с данными актов приема-передачи и данными технических паспортов; б) провел суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по

счета 01 «Основные средства». Укажите, какие дополнительные ревизионные мероприятия можно провести.

Тематика рефератов:

1. Проверка состояния и организации первичного учета и достоверности отчетности. Проверка документооборота.

2. Проверка организации и состояния внутрихозяйственного контроля, уровня автоматизации учетных работ.

3. Ревизия законности и достоверности отражения хозяйственных операций по данным первичных документов, учетных регистров по аналитическим и синтетическим счетам.

ТЕМА 14.

Судебно-бухгалтерская экспертиза

Выберите правильный ответ:

1. Комиссионная судебная экспертиза проводится экспертами:

- а) одной специальности;
- б) разных специальностей;
- в) оба ответа (А и Б) правильные.

2. Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер самостоятельно собирать материалы для проведения экспертного исследования?

- а) имеет;
- б) не имеет;
- в) имеет только с разрешения следователя.

3. Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы?

- а) имеет;
- б) не имеет;
- в) имеет только в исключительных случаях, не терпящих отлагательства.

4. Вправе ли лица, участвующие в деле, в связи с назначением судебно-бухгалтерской экспертизы ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов названных ими лиц или называть для этого конкретное экспертное учреждение?

- а) вправе;
- б) не вправе;
- в) вправе только при производстве повторной экспертизы.

5. Может ли назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза до возбуждения уголовного дела?

- а) может, с целью сбора доказательственной информации;
- б) не может;
- в) зависит от конкретных обстоятельств совершения преступления.

6. Оценка заключения эксперта-бухгалтера производится:

- а) в части соблюдения процессуальных требований;
- б) по существу содержания;
- в) в части соблюдения процессуальных требований и по существу содержания.

7. Для оценки правильности заключения эксперта-бухгалтера, следует ли сопоставлять его выводы с другими доказательствами по делу на предмет не противоречия?

- а) следует во всех случаях;
- б) следует в отдельных случаях;
- в) не следует.

8. Если возникают сомнения в правильности и обоснованности выводов эксперта-бухгалтера, то может быть назначена:

- а) дополнительная экспертиза;
- б) повторная экспертиза;
- в) новая экспертиза.

9. Вправе ли суд отказать в удовлетворении ходатайства о допросе в судебном заседании лица в качестве специалиста, явившегося в суд по инициативе стороны защиты?

- а) вправе;
- б) не вправе;
- в) вправе, если допрос специалиста в судебном заседании не был согласован заранее.

10. Применение информации судебно-бухгалтерской экспертизы для установления оснований уголовной ответственности и наказания – это:

- а) организационно-управленческая функция судебно-бухгалтерской экспертизы;
- б) уголовно-правовая функция судебно-бухгалтерской экспертизы;
- в) криминалистическая функция судебно-бухгалтерской экспертизы.

11. Участие специалиста в следственном действии оформляется:

- а) постановлением следователя;
- б) не нуждается в документальном оформлении;
- в) соответствующей отметкой в протоколе.

12. Задачей эксперта-бухгалтера при проведении экспертизы является:

- а) установление материального ущерба от совершенных преступлений;
- б) установление виновных в совершении преступления на предприятии лиц;
- в) проверка обоснованности списания сырья, материалов, готовой продукции.

13. Вправе ли эксперт-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия?

- а) нет;
- б) да, по своему усмотрению;
- в) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда.

14. Собрать и представить на исследование материалы, выступающие объектами экспертизы должен:

- а) эксперт-бухгалтер;
- б) следователь;
- в) обвиняемый;
- г) руководитель экспертного учреждения.

15. Каким документом оформляется назначение судебно-бухгалтерской экспертизы?

- а) заключением эксперта;
- б) постановлением следователя (определением суда);
- в) актом.

16. Вопросы, поставленные на разрешение эксперта-бухгалтера излагаются в:

- а) исследовательской части;
- б) вступительной части;
- в) результативной.

17. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

- а) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- б) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

18. Законность заключения эксперта бухгалтера – это:

- а) соответствие содержания заключения требованиям Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации;
- б) необходимые ссылки на правовые нормы, предусматривающие составление данного документа;
- в) отсутствие в заключении неоднозначных формулировок.

19. Кто определяет объем материалов для БСЭ?

- а. эксперт-бухгалтер;
- б. судья;
- в. прокурор;
- г. следователь.

20. Обеспечивает условия для проведения исследований судебной экспертизы:

- а. судья;
- б. руководитель государственного судебно-экспертного учреждения;
- в. эксперт, проводящий это исследование;
- г. лицо, назначившее судебную экспертизу.

Задача 1

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2013 года была проведена инвентаризация кассы организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными, выяснилось, что кассир по чеку № 544554 получил 21 января 2013 года в банке наличными 17000 рублей, а по кассе оприходовал 5000 рублей, т.е. на 12000 рублей меньше. Какие методические приемы экспертного исследования позволили установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Определите круг ответственных лиц.

Задача 2

Из банка по чеку № 02441 было выдано 10000 рублей на хозяйственные нужды. Данная сумма была выдана в тот же день главному бухгалтеру по расходному кассовому ордеру на командировочные расходы. Впоследствии главный бухгалтер отчитался по авансовому

отчету с приложением авиабилетов на общую сумму 3200 рублей, квитанции из гостиницы на 2700 рублей. Приказ о командировке главного бухгалтера отсутствует. Подпись директора на расходном кассовом ордере подделана. Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Какая дополнительная экспертиза необходима для установления истины? Составьте экспертное заключение.

Задача3

Демидович А.И., работая директором овощной базы, систематически злоупотреблял своим служебным положением и расхищал вверенные ему материальные ценности, в результате чего на базе образовалась недостача овощей. С целью сокрытия недостачи он по сговору с товароведом И.А. Сыс и бухгалтером В.А. Батурович составил фиктивные акты на списание картофеля, свеклы, моркови, лука и других овощей, как подвергшихся порче. Демидович и Батурович запустили учет в бухгалтерии, создав тем самым благоприятные условия для злоупотребления другим лицам. Ревизией установлена недостача на общую сумму 223675 руб. Материалы были переданы в прокуратуру. Есть ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Если да, то напишите постановление о назначении данной экспертизы.

Тематика рефератов:

1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличия от документальной ревизии, организуемой по инициативе правоохранительных органов.
2. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
5. Заключение эксперта-бухгалтера.

Глоссарий

Аккредитив (от лат. *accredo* доверяю) – 1) вид банковского счета (англ. *Letter of credit*), по которому осуществляются безналичные расчеты; 2) именная ценная бумага, удостоверяющая право лица, на имя которого она выписана, получить в кредитном учреждении указанную в ней сумму.

Актив (от лат. *activus* деятельный, действенный) – часть бухгалтерского баланса, отражающая на определенную дату в денежном выражении средства предприятия, их состав и размещение.

Акт инвентаризации – документ, составляемый по установленной форме инвентаризационной комиссией и подтверждающий фактическое наличие материальных ценностей, денежных средств, бланков записям в регистрах бухгалтерского учета.

Активные счета – основные счета бухгалтерского учета, отражающие состояние и движение средств и имущества предприятия.

Активно-пассивные счета – счета бухгалтерского учета, имеющие признаки активных счетов и пассивных счетов. В этих счетах сальдо может быть дебетовым и кредитовым (развернутое сальдо). Например, по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» дебетовое сальдо показывает сумму дебиторской задолженности и отражается в активе бухгалтерского баланса. Кредитовое сальдо по этому счету показывает сумму кредиторской задолженности и отражается в пассиве баланса.

Акцепт (от лат. *acceptus* принятый) – согласие на предложение заключить договор на определенных условиях. При безналичных расчетах означает согласие покупателя на оплату счета поставщика.

Акционерный капитал – основной капитал акционерного общества, размер которого регламентируется Уставом. Образуется за счет выпуска акций.

Амортизация (от лат. *amortisatio* – погашение) 1) постепенное снашивание фондов (оборудования, зданий, сооружений) и перенесение их стоимости по частям на вырабатываемую продукцию; 2) уменьшение ценности имущества, облагаемого налогом (на сумму капитализированного налога). Амортизация обусловлена особенностями участия основных средств в процессе производства. Основные

средства участвуют в процессе производства длительный период (не менее одного года). При этом они сохраняют свою натуральную форму, но постепенно снашиваются. Износ основных средств может быть физическим и моральным.

Аналитические процедуры – это мысленное расчленение объекта экспертного исследования на его составляющие элементы и изучение их с применением специальных методик.

Аналитические расчеты – совокупность экспертных процедур, основанных на применении логики предвидения в совершенных финансово-хозяйственных операциях, которые необходимо восстановить определенной системой взаимосвязанных расчетов, основанных на расчетно-аналитических и документальных методических приемах исследования.

Аналитические счета – счета, отражающие наличие и движение имущества организации и его источников в подробном, детализированном виде.

Аналитический учет – учет, дающий детализированные показатели в денежном, а в необходимых случаях и в натуральном выражении. Детализация показателей устанавливается в зависимости от конкретных условий с целью контроля за выполнением плана и сохранностью собственности предприятия, а также получения сведений для хозяйственного руководства. По данным аналитического учета можно следить за состоянием запасов каждого вида товарно-материальных ценностей, осуществлением расчетов с каждым поставщиком, подрядчиком, рабочим и служащим, дебитором и кредитором, подотчетным лицом и т.д.

Арифметическая проверка состоит в контроле за правильностью самых разнообразных подсчетов, сделанных при составлении конкретного бухгалтерского документа. Наиболее характерные арифметические несоответствия, в виде которых проявляются подлоги, обнаруживаются при контроле итоговых показателей, подсчитанных как по строчкам (например, правильность умножения изделий на расценку в наряде), так и по столбцам документа (например, правильность подсчета платежно-расчетной ведомости по графам «Всего начислено» или «К выдаче на руки»).

Аудит – аудиторская деятельность представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований к экономическим субъектам, а также оказанию иных аудиторских услуг.

Балансоведение – наука об экономической сущности бухгалтерского баланса, принципах его построения, правилах оценки статей и использовании балансовой информации в целях управления предприятием.

Баланс-нетто – бухгалтерский баланс, из которого исключены регулирующие статьи.

Бездokumentные записи – ситуации, когда помимо записи, отсутствует и документ.

Бумажные документы – специальные бланки, изготовленные типографским способом, в которых содержатся сведения о совершенных хозяйственных операциях.

Бухгалтерская проводка – оформление корреспонденции счетов. При этом указываются дебетуемый и кредитуемый счета и сумма подлежащей регистрации хозяйственной операции. Б. п. Иногда называются счетными формулами, а также контировками.

Бухгалтерский баланс – (от фр.balance– весы, лат. bilanx– имеющий две весовые чаши, равновесие, уравнивание) – одна из составляющих бухгалтерской отчетности, которая формируется организацией в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012) и представляет собой систему показателей, характеризующих в денежном выражении состав, размещение, источник и назначение средств на отчетную дату. Актив представляет собой средства, находящиеся в распоряжении организации, источники будущих выгод, а пассив – источники образования средств (имущества) предприятия, источники будущих потерь, долги организации. Бухгалтерский баланс является источником информации о финансовом состоянии организации.

Бухгалтерский учет– представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций (ст. 1 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Валюта баланса – сумма (итог) бухгалтерского баланса. Эта сумма должна быть одинаковой по активу и пассиву баланса.

Внешними считают документы, которые составлены за пределами данной организации, т.е. документы, поступающие от других организаций: счета – платежные требования поставщиков; выписки банка по расчетным и валютным счетам; исполнительные листы суда и т.п.

Внутренние пользователи бухгалтерской организации – это, прежде всего, администрация организации, совет директоров, руководители различных подразделений, различного рода специалисты и т.д.

Внеоборотные активы – это активы, срок использования (погашения) которых составляет более одного года. Общая сумма активов предприятия складывается из внеоборотных и оборотных активов.

Внеплановая инвентаризация – проводится не по плану, а в силу сложившихся обстоятельств (при передаче дел материально ответственным лицом, после стихийных бедствий, хищений).

Внеплановая документальная ревизия– это ревизия, которая проводится по специальным заданиям вышестоящей организации или по требованию суда, прокуратуры и др.

Внешние (сторонние) пользователи с прямым финансовым интересом – это инвесторы, покупатели, поставщики, кредитные организации и т.д.

Внешние (сторонние) пользователи с косвенным финансовым интересом– это налоговые органы, органы казначейства, органы статистики и т.д.

Внутренними являются документы, которые независимо от их назначения составляются внутри данной организации.

Встречная проверка – сопоставление разных экземпляров одного и того же документа. Встречная проверка оказывается эффективной в двух основных ситуациях. Первая – когда хотя бы в одной из организаций экземпляры документов сохранились, а во взаимосвязанной с ней уничтожены или отсутствуют по каким-либо другим причинам. В этом случае в зависимости от цели проверки (имеющейся оперативной информации) на основе ее результатов можно восстановить содержание недостающих документов либо сделать вывод о том, что имеющиеся документы подложные. Вторая ситуация характеризуется тем, что все

экземпляры документа сохранились и находятся в надлежащих местах хранения, но в их содержании обнаруживаются характерные расхождения (в экземпляре накладной, имеющемся у поставщика, указаны одни ценности, а в экземпляре покупателя – другие, чаще всего такие, которые можно легко списать в расход).

Выборка – способ выявления ошибок в учетных регистрах при несовпадении итогов синтетического и аналитического учетов. При этом способе сначала делают выборку сумм из аналитических счетов по статьям или субсчетам синтетического учета, а затем подсчитывают итоги выборки и сравнивают с данными синтетического учета.

Выборочная инвентаризация – у конкретного материально ответственного лица проверяют только некоторые ценности на выбор. Выборочная инвентаризация проводится в организациях с большой номенклатурой ценностей.

Главная книга – учетный регистр, предназначенный для синтетического учета. Применяется при журнально-ордерной и мемориально-ордерной формах учета. Г. к. предназначена для ведения учета в течение года. В ней открываются все счета синтетического учета, применяемые на данном предприятии.

График документооборота – это план кратчайшего пути продвижения первичных учетных документов в процессе их создания, проверки и обработки, т.е. документооборота с указанием срока проведения работ.

Двойная запись – способ регистрации хозяйственных операций в счетах бухгалтерского учета. Этот способ состоит в том, что сумма каждой хозяйственной операции записывается в двух счетах по дебету одного и кредиту другого счета.

Дебет (от лат. debet – он должен) – часть счета бухгалтерского учета. В активных счетах по Д. записывается увеличение, а в пассивных счетах уменьшение объекта учета. В расчетных счетах по Д. отражается задолженность других предприятий и отдельных лиц данному предприятию (дебиторская задолженность). Дебетовое сальдо бывает в активных и активно-пассивных счетах.

Дебиторская задолженность – задолженность других предприятий (учреждений, организаций) или отдельных лиц по платежам данному предприятию. Эти предприятия или лица называются дебиторами.

Добавочный капитал – сумма до оценки внеоборотных активов, средства ассигнований из бюджета, направленные на пополнение оборотных активов, а также другие поступления в собственный капитал предприятия (например, безвозмездно переданные основные фонды).

Документ – это письменное свидетельство, составленное в порядке, предусмотренном законом и удостоверяющим юридический факт совершения хозяйственной операции.

Документооборот – движение учетных документов в организации с момента их создания или получения от других предприятий до завершения исполнения и передачи в архив.

Документальная ревизия – это система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершения в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя, главного бухгалтера и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами установлена ответственность за их осуществление.

Документальные методические приемы, применяемые в судебно-бухгалтерской экспертизе – это информационное моделирование, экспертизы разных видов, исследования документов и нормативно-правовое регулирование.

Дополнительная ревизия – ревизия, проводимая в целях уточнения выводов первичной ревизии, поиска дополнительной информации по рассмотренным вопросам.

Забалансовые счета – счета бухгалтерского учета, сальдо которых не входит в бухгалтерский баланс. Эти счета предназначены для учета товарно-материальных ценностей, временно находящихся у предприятия и принадлежащих другим предприятиям (арендованные средства, материальные ценности, принятые на ответственное хранение или переработку и т.д.).

Записи в ненадлежащие счета – ситуация, когда документ имеется, но запись не соответствует его содержанию.

Измерители в бухгалтерском учете – единицы измерения объектов бухгалтерского учета. Для получения показателей об объектах учета используется три вида измерителей: натуральный, трудовой, денежный.

Изъятие бухгалтерских документов – это основанные на законах и подзаконных нормативных актах действия правоохранительных и контролирующих органов по принудительному лишению граждан, организаций, предприятий и учреждений независимо от формы собственности возможности распоряжаться и пользоваться бухгалтерскими документами.

Имущество организации – включает в себя не только основные средства и нематериальные активы предприятия, но и производственные запасы, готовую продукцию, финансовые вложения и обязательства, товары, прочие запасы, денежные средства и иные финансовые активы.

Инвентаризация – 1) периодическая проверка наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств и т.п., принадлежащих кому-либо. (учреждению, организации, предприятию и т.п.) путем подсчета, описи; 2) способ бухгалтерского учета, представляющий собой регламентную процедуру периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации, производимую для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Инвентаризационная комиссия – это профессиональное объединение работников по выявлению фактического наличия имущества; его состояния и оценки, которые сопоставляются с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризационная опись – ведомость, в которой фиксируют данные снятия остатков товарно-материальных ценностей в натуральном выражении; составляется по каждому виду и месту нахождения инвентаризируемых ценностей в присутствии материально ответственных лиц.

Инвентаризационный язык (ИНВ 2)– это форма, которая применяется для учета фактического наличия сырья, готовой продукции, товаров и прочих материальных ценностей на складах в период проведения инвентаризации в тех случаях, когда по условиям организации деятельности (производства) инвентаризационная комиссия не имеет возможности в течение одного дня произвести подсчет материальных ценностей и записать их в инвентаризационную опись. Ярлык заполняется в одном экземпляре ответственными лицами инвентаризационной комиссии и хранится вместе с пересчитанными товарно-материальными ценностями по месту их нахождения.

Исполнительные (оправдательные) документы подтверждают совершившийся факт. К таким документам относятся приходные ордера для оформления приема материалов на склад, приемо-сдаточные накладные, различные квитанции, свидетельствующие о приеме ценностей, и т.п. Исполнительные документы составляются в момент совершения операций и являются основанием учетных записей.

Калькуляция (от лат. calculatio – счисление) – способ группировки затрат и определения себестоимости приобретенных материальных ценностей, изготовленной продукции и выполненных работ.

Книги – сброшюрованные свободные листы (кассовая книга, Главная книга, книга остатков материалов на складах).

Корректирующий способ – способ исправления ошибок, который применяется, когда ошибка не затрагивает корреспонденции счетов. При этом способе ошибочный текст или сумма зачеркиваются и над зачеркнутым пишется правильный текст или сумма. Исправленные записи должны быть оговорены и заверены бухгалтером.

Корреспонденция счетов – связь между счетами бухгалтерского учета, обусловленная экономической сущностью хозяйственных операций.

Корреспондентский счет (корсчет) – счет, открытый банку в другом банке или ином расчетном учреждении по «договору корреспондентских отношений» (договору об установлении между банками корреспондентских отношений).

«Красное сторно» – это бухгалтерская проводка с отрицательным числом. В отличие от обычной «черной» проводки, сумма сторнировочной «красной» проводки указывается со знаком «минус».

Кредит – часть счета бухгалтерского учета. В активных счетах по К. записывается уменьшение, а в пассивных счетах увеличение объекта учета.

Кредитовое сальдо бухгалтерского учета – это превышение итоговых сумм по кредиту счета в сравнении с дебетом. Имеет место в пассивных и активно-пассивных счетах.

Кредиторская задолженность – суммы задолженности данного предприятия другим предприятиям (учреждениям, организациям) и отдельным лицам. Эти предприятия и лица являются кредиторами.

Ложная запись – намеренно неправильная запись в справочном издании.

Локальные необоснованные записи – охватывают только один учет, синтетический либо аналитический, всегда вызывают разрывы с данными учета.

Метод аналогий – это метод, использующий аналог (т.е. идеальный или материальный предмет, адекватно отражающий исследуемый процесс или предмет); вывод о наличии какого-либо признака у исследуемого объекта при таком методе делается на основе сходства, существующего в других признаках.

Метод бухгалтерского анализа – заключается в использовании контрольных функций элементов метода бухгалтерского учета (документация, оценка, калькуляция, инвентаризация, двойная запись, система бухгалтерских счетов, бухгалтерский баланс, бухгалтерская отчетность).

Метод взаимного контроля представляет собой сопоставление самых различных документов, прямо или косвенно отражающих проведенную операцию. Он может быть использован в отношении таких бухгалтерских документов, которые составляют всего в одном экземпляре (например, платежная ведомость, закупочная ведомость, табель и т.п.). Используется прежде всего для выявления признаков подлога в конкретных учетных документах (отсутствие каких-либо взаимосвязанных документов, обычно имеющих в аналогичных случаях (например, отсутствие транспортных документов и счетов за транспортные услуги в заготовительной организации, якобы закупившей и реализовавшей в большом объеме картофель и овощи), противоречия в содержании нескольких различных документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные с ней хозяйственные операции.

Метод восстановления количественно-суммового учета – способ группировки в ходе экспертного исследования данных первичных документов, при помощи которого восстанавливаются отраженные в них хозяйственные факты в аналитическом разрезе по количественному признаку отражения ценностей с целью определения их соответствия (несоответствия) данным учета.

Метод документального анализа – построен на комплексной экономической и юридической оценке документов как материальных носителей информации о несоответствиях и отклонениях в финансово-хозяйственной деятельности

Метод документальной проверки – предполагает изучение документального оформления какой-либо одной или нескольких взаимосвязанных либо однородных операций.

Метод контрольного сличения остатков – в судебно-бухгалтерской экспертизе способ исследования документов при помощи выборки товарно-материальных ценностей, поступивших и выбывших за межинвентаризационный период. Суть способа заключается в том, что к остатку товарно-материальных ценностей определенного наименования, указанному в инвентаризационной описи на начало учетного периода, эксперт-бухгалтер прибавляет количество товарно-материальных ценностей, поступивших в течение исследуемого периода. После чего исключается документированный расход товарно-материальных ценностей того же наименования за аналогичный период. Полученный остаток именуется максимально возможным количеством товарно-материальных ценностей исследуемого наименования на конец отчетного периода. Данные о максимально возможном остатке товарно-материальных ценностей исследуемого наименования сопоставляются с остатком, значащимся в инвентаризационной описи на конец учетного периода. Результаты такого сопоставления могут показать превышение максимально возможного остатка товарно-материальных ценностей исследуемого наименования (излишек) или, наоборот, – его занижение (недостача). Наиболее эффективно применение данного метода при исследовании документов предприятий и организаций, где имеется суммовой учет товарно-материальных ценностей.

Метод корректирующих показателей – заключается в сопоставлении экономических показателей (уже имеющихся в отчетности или специально найденных) с факторами внешней сферы, в которой функционирует данное предприятие.

Метод расчетных показателей – заключается в сопоставлении специально найденного расчетного показателя с отчетным, предположительно измененным в результате события преступления. Специальные расчетные показатели – это, как правило, аналитические показатели, найденные на основе отчетных данных или других источников экономической информации с целью нивелировать влияние факторов, не связанных с преступлением.

Метод сопряженных сопоставлений включает в себя отбор показателей, характеризующих те или иные стороны экономической деятельности, построение блоков сопряженных показателей за несколько отчетных периодов, построение графиков динамических рядов, выявление противоречий в ходе их анализа.

Метод сравнительного анализа состоит в том, что между собой сопоставляются данные ряда документов, отражающих разные, но аналогичные хозяйственные операции. Критерии, по которым можно сопоставлять эти документы, могут быть самыми разнообразными: средний вес одной упаковки при реализации партии одного товара разным покупателям, отпускная цена за единицу одной и той же продукции разным покупателям и т.д.

Метод стереотипов – базируется на выявлении алогичных связей (т.е. связь события преступления с окружающей его средой), которые получили отражение в экономических показателях.

Метод судебной бухгалтерии – совокупность приемов и способов выявления признаков противоправной деятельности в документах бухгалтерского учета, а также понимание содержащейся в них информации.

Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – это совокупность методических приемов, которые применяются при экспертном исследовании хозяйственных операций, отображенных в бухгалтерском учете.

Методы фактической проверки – специально организуемые контрольные действия, с результатами которых сопоставляют содержание проверяемых документов. С помощью данного метода находят фактические несоответствия даже правильно оформленных документов.

Метод экономического анализа – базируется на принципе непротиворечивости взаимосвязанной системы технико-экономических показателей деятельности предприятия (прибыль, себестоимость, выручка и т.д.).

Моделирование – это построение организационных и информационных моделей исследования объектов, которые позволяют оптимизировать проведение экспертизы по времени и качеству с применением вычислительной техники.

Накопительные – это документы, которые составляются за определенный период времени (день, пятидневку, декаду и др.). Они содержат информацию об однородных хозяйственных операциях.

Налоговый учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения экономической информации для начисления налоговых обязательств хозяйствующих субъектов и контроля за выполнением этих обязательств.

Необоснованные записи в счетах – не подтвержденные содержанием первичных документов записи в синтетических и аналитических счетах могут быть следствием как случайных ошибок, допущенных работником бухгалтерии, так и результатом намеренных действий по искажению данных учета.

Нормативно-правовые процедуры – это совокупность действий, связанных с исследованием функционирования объекта экспертизы в соответствии с правилами, предусмотренными законодательством, нормативно-правовыми актами.

Нормативная проверка – представляет собой глубокое изучение содержания отраженной в документе хозяйственной операции с точки зрения соответствия, действующим нормам, правилам и инструкциям. С ее помощью выявляют правильно оформленные, но незаконные по своему содержанию, а потому недоброкачественно исполненные документы.

Оборотные активы – это активы, которые служат или погашаются в течение 12 месяцев, либо в течение нормального операционного цикла организации (не превышает 1 год). Многие оборотные активы используются одномоментно при отпуске их в производство (например, сырье и материалы).

Оборотные ведомость – способ обобщения данных учетной регистрации в счетах бухгалтерского учета. О. в. составляются в конце месяца на основании данных счетов об остатках (сальдо) на начало и конец месяца и оборотах за месяц, по счетам синтетического и аналитического учета.

Обратная калькуляция (контрольный пересчет готовых изделий в сырье). На основе имеющихся документов о производстве и расходе (сбыте, реализации) того или иного вида продукции определяется общее количество сырья и материалов, израсходованных на изготовление всего количества изделий, реализованных по документам.

Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы – это предметы и орудия труда, а также сам труд, которые отображены в системе бухгалтерского учета и отчетности, имеющие отношение к уголовным и гражданским делам, рассматриваемым правоохранительными органами.

Оперативно-технический учет – наблюдение, подсчет, регистрация и контроль за отдельными хозяйственными операциями для текущего руководства ими (учет диспетчером километража пробега автомашины за рабочий рейс).

Отчетность – совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия (учреждения, организации) за определенный период.

Ошибка в бухгалтерском учете – непреднамеренное нарушение верности данных учета и отчетности, совершенное в результате арифметических или логических погрешностей в учетных записях, недосмотра в полноте учета или неправильного представления фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества, расчетов и обязательств.

Пассив (от лат. – passives недейтельный, противоположный активу) – часть бухгалтерского баланса, в которой показываются источники образования и назначения средств предприятия. П. баланса, также как и актив, состоит из разделов и статей.

Пассивные счета – счета бухгалтерского учета, на которых учитываются источники собственных и заемных (временно привлеченных)

средств. В П. с. увеличение источников средств записывается по кредиту, а уменьшение по дебету. Сальдо может быть кредитовым и показывается в пассиве баланса.

Первичными называются документы, которыми оформляют факты хозяйственной жизни в момент их свершения. Эти документы находятся в самом начале технологической цепочки учетного процесса. Они составляют основу первичного учета, ибо в первичном документе регистрируется факт хозяйственной жизни путем предварительного наблюдения и измерения. К первичным относится большая часть учетных документов, оформляющих хозяйственные операции (например, приходные и расходные кассовые ордера, приемные акты, накладные и др.).

Пересортица – это зачет недостач излишками.

Плановая инвентаризация – проводится по графику в указанные сроки, утвержденные руководителем, причем сроки ее проведения не подлежат оглашению.

Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы – это установление норм затрат времени на выполнение работ, которые включают все стадии процесса проведения экспертизы, определенных на основании практического опыта экспертов.

Повторная инвентаризация – проводится, если возникли сомнения в достоверности, объективности, качестве проведенной инвентаризации.

Полная инвентаризация – охватывает все виды имущества и финансовых обязательств организации.

Последующий финансовый контроль – это контроль, осуществляемый после совершения финансовых операций (после исполнения доходной и расходной частей бюджета и т.п.).

Последующий экономический анализ – его исходными данными являются прежде всего периодические бухгалтерские отчеты и балансы. Наиболее полно последующий экономический анализ проводится экономическими службами самого предприятия или организации, где также остается экземпляр материалов периодической отчетности. Он может также базироваться на готовых результатах текущих анализов, на дополнительно привлеченных данных первичного учета.

Предварительный экономический анализ – осуществляется при составлении производственно-финансовых планов. Его задача – определение оптимальных размеров производственных показателей (выпуск продукции, реализация, себестоимость).

Правовая основа судебной бухгалтерии – это основная часть нормативного регулирования всех возникающих в ней общественных отношений, важнейшим элементом которой является нормативный акт.

Предмет судебной бухгалтерии - объективные закономерности, основанные на нормативных актах, включающие в себя предписания по применению бухгалтерского учета и специальных бухгалтерских познаний в сфере специфических правоотношений (уголовно-правовых, гражданско-правовых, арбитражных).

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы – это хозяйственные операции, отраженные в первичных документах и учетных регистрах, ставшие объектом исследования предварительного расследования или судебного рассмотрения и относительно которых эксперт-бухгалтер дает заключение по вопросам, поставленным следователем, прокурором или судом.

Процедура судебно-бухгалтерской экспертизы – система действенного влияния на субъекты и объекты, вступившие между собой в правовые, юридические отношения.

Пунктировка – проверка правильности разности бухгалтерских записей путем соответствующего сличения их и отметки особыми значками проверенных и оказавшихся правильно разнесенными сумм.

Рабочая документация ревизора – документы, описывающие использованные ревизором процедуры и их результаты (в основном, это касается методов фактического контроля).

Разовые – это документы, которыми оформляют одну или несколько хозяйственных операций, совершаемых одновременно.

Распорядительными называют документы, которые содержат приказ или распоряжение на свершение какой-либо хозяйственной операции. К ним относятся различные приказы и письменные распоряжения руководителя организации и руководителей структурных подразделений, доверенности на получение материальных ценностей для организации, чеки на получение денег из банка и т.п. Распорядительные

документы служат основанием для выполнения определенного хозяйственного действия и не содержат в себе подтверждения фактов совершения хозяйственных операций.

Расчетные процедуры – это система расчетов, применяемых при исследовании достоверности количественных и стоимостных показателей хозяйственных операций.

Ревизор – это ответственный представитель органа, проводящего документальную ревизию.

Ревизия кассы – проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с наличными денежными средствами и другими ценностями, хранящимися в кассе хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учету

Ревизия хозяйственных договоров – проверка законности, правильности, эффективности и целесообразности заключения ревизуемой организацией хозяйственных договоров с другими субъектами хозяйствования, их документального оформления и учета.

Резервный капитал – размер имущества предприятия, который предназначен для размещения в нем нераспределенной прибыли, для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа акций предприятия.

Рекапитуляция – поверхностная проверка отдельных счетных сумм.

Реквизиты – показатели, приводимые в документах, которые характеризуют данную хозяйственную операцию: наименование документа, код формы, дата составления, наименование центра ответственности, содержание хозяйственной операции, количественная характеристика ее в натуральном и денежном измерениях, наименование должностей лиц, ответственных за совершение операции, подписи и т.п.

Реформация бухгалтерского баланса – изменение статей баланса после утверждения годового отчета. Связана с окончательным распределением прибыли.

Сальдо – остаток по счету бухгалтерского учета хозяйственных средств или источника их образования.

Сводные документы фиксируют данные о фактах хозяйственной жизни из нескольких первичных документов. Применение сводных документов связано с необходимостью обобщения данных первичных документов и получения укрупненных показателей либо

получения дополнительных сведений об учитываемых хозяйственных операциях и отражения их в бухгалтерском учете в соответствующих разделах. Примером сводного документа могут быть отчеты кассира (кассовые отчеты), которые обобщают сведения приходных и расходных кассовых ордеров и приложенных к ним документов; товарные отчеты, составляемые на основе первичных Технологические документы – машинные носители информации в виде магнитных лент, дисков, дискет.

Синтетические счета – счета бухгалтерского учета, отражающие наличие и движение имущества организации и источников его формирования в обобщенном виде только в денежном выражении.

Синтетический учет – учет дающий обобщенный показатель в денежном выражении.

Сквозные необоснованные записи–записи в счетах, охватывающие как синтетический, так и аналитический учет, не вызывают разрыва между данными синтетических и аналитических счетов, что нейтрализует часть защитных функций учета.

Специальные бухгалтерские знания – это совокупность знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета, использование которых обеспечивает исследование процессов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, иных субъектов, в целях выявления, раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики.

Сличительная ведомость– это документ, в котором данные из инвентаризационных ведомостей сопоставляют (сличают) с соответствующими данными бухгалтерского учета. В этой ведомости выводятся результаты инвентаризации – излишки или недостача.

Специалист-бухгалтер – это лицо, сведущее в области бухгалтерского учета и приглашенное для производства следственных действий в качестве консультанта в целях содействия в обнаружении, закреплении и изъятии предметов и документов, постановки вопросов эксперту, а также разъяснения сторонам и суду вопросов, относящихся к его компетенции. Специалист-бухгалтер может привлекаться для участия в обыске, выемке, осмотре и других следственных действиях.

Сплошная инвентаризация – проводится одновременно во всех структурных подразделениях и предприятиях, которые принадлежат данной организации.

Сплошная проверка – способ обнаружения ошибок в учетных регистрах, предполагающий сверку всех записей в учетном регистре с документами или другими учетными регистрами, в которых отражены те же операции.

Способ дополнительных проводок – способ исправления ошибок, который применяется в случаях, когда в бухгалтерской проводке и в учетных регистрах указана правильная корреспонденция счетов, но преуменьшена сумма операции. Для исправления ошибки на разность между правильной и преуменьшенной суммами составляется дополнительная бухгалтерская проводка.

Субсчет – способ группировки данных аналитического учета. С. называют счетами второго порядка (счетами первого порядка являются счета синтетического учета). Они используются для получения обобщенных показателей в дополнение к данным синтетических счетов. С. имеют не все синтетические счета, а только те, показатели которых необходимо соответствующим образом сгруппировать.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – это исследование материалов дела специалистом-бухгалтером и дача им в соответствии с его специальными знаниями заключений по поставленным следователем или судом вопросам, которые относятся к явлениям хозяйственной жизни, получившим отражение в бухгалтерском учете.

Счета – учетные регистры, в которые записываются хозяйственные операции.

Счета бухгалтерского учета – способ группировки и текущего отражения однородных средств, их источников и хозяйственных процессов в целях оперативного контроля за ними.

Судебная бухгалтерия (правовая бухгалтерия) – экономико-правовая прикладная наука, изучающая бухгалтерскую и прочую финансово-отчетную деятельность применительно к определенным вопросам юридической практики.

Статистический учет – это наблюдение и подсчет явлений, происходящих в обществе, для раскрытия их качественного состояния.

Счета бухгалтерского учета – способ получения показателей по отдельным элементам хозяйственных ресурсов и источникам их образования. В процессах хозяйственной деятельности происходят изменения в составе средств и источниках их образования. Для того чтобы учесть все эти изменения, применяется система С. б. у. Количество и наименование счетов определяются Планом счетов.

Текущий экономический анализ – проводится на предприятии с целью повседневного контроля за ходом выполнения плановых заданий. Его осуществляют служба главного экономиста предприятия; работники планового и других отделов: бухгалтерии, финансового, производственного; экономисты цехов; мастера, начальники смен, участков. Текущий экономический анализ в основном касается лишь отдельных сторон хозяйственной деятельности и осуществляется в рамках управления конкретным предприятием.

Унифицированными являются типовые документы, утвержденные в установленном порядке и предназначенные для оформления одноименных (однородных) хозяйственных операций во всех хозяйствующих субъектах: приходные и расходные ордера, авансовые отчеты, счета – платежные требования и др. Они обязательны для применения всеми организациями независимо от форм собственности и видов деятельности организаций.

Уставный капитал – сумма работ, зафиксированная в учредительных документах организации, прошедших государственную регистрацию. Отличается от суммы средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности организации, на величину их задолженности, отражаемой на дебете счета 80 «Уставный капитал» определяет минимальный размер имущества юридического лица, гарантирующего интересы его кредиторов.

Учет – это наблюдение, подсчет, регистрация и систематизация определенных жизненных явлений. Он относится к одному из видов хозяйственного контроля.

Учетная политика – это совокупность способов ведения учета, а именно, первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности за определенный период времени. Учетная политика формируется

главным бухгалтером предприятия, утверждается его руководителем и подлежит обязательному раскрытию в пояснительной записке к годовому отчету.

Финансовые обязательства организации – кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и различного рода резервы.

Форма бухгалтерского учета – строение учетных регистров и их взаимосвязь, а также последовательность и способы учетной регистрации. Ф. б. у. постоянно совершенствуются по мере развития техники учета.

Формальная проверка документов – это внешний осмотр документа. Она состоит из двух основных этапов: анализа соблюдения установленной формы документа и детального изучения образующих его реквизитов.

Формальные противоречия – это такие ошибки, которые находят, сопоставляя тождественные элементы разных реквизитов, например название организации в штампе и печати на одном и том же документе.

Хозяйственный учет – это система сбора информации путем наблюдения, измерения и регистрации экономических показателей объекта учета в целях контроля и управления ими.

Хронологический анализ движения ценностей состоит в том, что анализируются даты совершения тех или иных хозяйственных операций, отраженные в данных учета, для выявления разнообразных отклонений от обычного оборота ценностей. Простейшим видом таких отклонений является превышение расхода определенных ценностей над приходом (с учетом предстоящих остатков)

Частичная инвентаризация – проводится по одному или нескольким видам имущества и обязательств, например, только по денежным средствам.

Шахматная оборотная ведомость – оборотная ведомость, составляемая по шахматной форме. В отличие от обыкновенной оборотной ведомости она содержит корреспонденцию счетов и является более сложной и громоздкой по строению.

Экономический анализ как метод судебной бухгалтерии, представляет собой системное исследование экономических показателей различных сторон хозяйственной деятельности для выявления экономических несоответствий, отклонений в хозяйственной деятельности.

Экономико-математические методы – это метод, используемый в судебно-бухгалтерской экспертизе для выявления оптимальных производственных ситуаций и сопоставление их с фактически сложившимися в процессе производственной деятельности.

Эксперт-бухгалтер– это высококвалифицированный специалист в области бухгалтерского учета, контроля, анализа хозяйственной деятельности и права, который в соответствии с процессуальным законодательством привлекается правоохранительными органами к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы.

Список литературы

I. Основная литература

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) // Российская газета. – 1993. – 25 декабря.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 5. – Ст. 410.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 49 – Ст. 4552.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2006. – № 52 (часть I). – Ст. 5496.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. в ред. от 13 июля 2015 г. // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824; Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 49 (ч. 5). – Ст. 7070.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (редакция, действующая с 30.10.15) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.
10. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.
11. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.
12. О банках и банковской деятельности : Федеральный закон от 02 декабря 1990 г. № 395-1 // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 6. – Ст. 492.
13. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.
14. О государственной судебной-экспертной деятельности в РФ : Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 23. – Ст. 2291.
15. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муницип-

ципального контроля : Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ // Собрание законодательства РФ – 2008. – № 52 (ч. 1). – Ст. 6249.

16. О несостоятельности (банкротстве) : Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 43. – Ст. 4190.

17. О полиции : Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 7. – Ст. 900.

18. Об акционерных обществах : Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 1. – Ст. 1.

19. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 1. – Ст. 15.

20. Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу : указ Президента РФ от 13 июня 2012 г. № 808 // Собрание законодательства РФ. – 2012. – № 25. – Ст. 3314.

21. Об оперативно-розыскной деятельности : Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1995. – № 33. – Ст. 3349.

22. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 // Финансовая газета. – 1995. – № 28.

23. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н // Российская газета. – 1998. – 31 октября.

24. Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора : постановление Правительства РФ от 15 июня 2004 г. № 278 // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 25. – Ст. 2561.

25. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе : постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 40. – Ст. 3961.23.

26. О Министерстве финансов Российской Федерации : постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 // Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 31. – Ст. 3258.

27. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 1998 г. № 56н // Российская газета. – 1999. – 20 января.

28. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н // Российская газета. – 1999. – 22 июня (начало – п. 13 Положения) и 23 июня (п. 13 Положения – конец).

29. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н «» // Российская газета. – 1999. – 22 июня (начало – п. 16 Положения) и 23 июня (п. 16 Положения – конец).

30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н // Финансовая газета. – 1999. – № 34.

31. Об утверждении Положения о порядке взаимодействия контрольно – ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации с Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Министерством внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службой безопасности Российской Федерации при назначении и проведении ревизий (проверок) : приказ Минфина РФ, МВД РФ, ФСБ РФ от 7 декабря 1999 г. № 89н/1033/717.

32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 г. № 92н // Финансовая газета. – 2000. – № 47.

33. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н // Финансовая газета. – 2000. – № 47.

34. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н // Российская газета. – 2001. – 16 мая.

35. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н // Российская газета. – 2001. – 25 июля.

36. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 г. № 66н «» // Российская газета. – 2002. – 10 августа.

37. Об утверждении Положения о Департаменте регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2005 г. № 110.

38. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006 : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 154н) // Российская газета. – 2007. – 7 февраля.

39. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) : приказ Министерства финансов Рос-

сийской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 153н // Российская газета. – 2008. – 2 февраля.

40. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 г. № 48н // Российская газета. – 2008. – 4 июня.

41. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44.

42. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 107н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44.

43. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2008 г. № 116н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 49.

44. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. – № 35.

45. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. № 143н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. – № 52.

46. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н // Российская газета. – 2011. – 16 февраля.

47. Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности (в ред. приказа Министерства финансов РФ от 4 октября 2010 г. № 120н) : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 4 сентября 2007 г.

№ 75н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2007. – №47. – 19 ноября.

48. Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П) // Вестник Банка России. – 2011. – № 66.

49. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П) // Вестник Банка России. – 2012. – № 34.

50. Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации (утв. Банком России 16 июля 2012 г. № 385-П) // Вестник Банка России. – 2012. – № 56–57.

51. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно – кассовых машин (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_24274/ (дата обращения: 28.12.2018).

II. Дополнительная литература

52. Воронов С.С. Использование банковской информации при выявлении и раскрытии экономических и налоговых преступлений : учебное пособие / С.С. Воронов. – Н.Новгород : Нижегородская академия МВД России, 2012. – 97 с.

53. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для академического бакалавриата. – 6-е изд., перераб. и доп. / Е.С. Дубоносов. – М. : Юрайт, 2018. – 332 с. – Серия : Бакалавр. Академический курс.

54. Дубоносов Е.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е.С. Дубоносов. — М. : Юрайт, 2017. — 268 с.

55. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М. : Проспект, 2012. – 504 с.

56. Контроль и ревизия: : учебное пособие.– М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 335 с.

57. Сорокотягин И.Н. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавров / И.Н. Сорокотягин. – М. : Юрайт, 2013. – 287 с.

58. Судебная бухгалтерия : учебное пособие.– М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 239 с.

Учебное издание

СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Практикум

Составители:

Шмелева Ольга Геннадьевна

Хадиуллина Гульнара Насимовна

Корректор Д.С. Егорова

Дизайн обложки Е.А. Бикмуллина

Подписано в печать 22.10.2018

Формат 60х84 1/16 Усл. печ. л. 6,9 Тираж 30

Типография КЮИ МВД России

420059, г. Казань, ул. Оренбургский тракт, 130