



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Кубанский государственный университет»  
в г. Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ  
Директор филиала

\_\_\_\_\_ Е.Н. Астанкова  
02 сентября 2013г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
**ОПД.Р.4 ОСНОВЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Квалификация (степень) выпускника – экономист  
Форма обучения: очная  
Курс 5 семестр 9

Тихорецк  
2013

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Организационно-методическая часть	3
2.	Рабочая учебная программа	6
3.	Планы семинарских занятий	7
4.	Задания для самостоятельной работы и формы контроля за их выполнением	10
5.	Тематика рефератов	15
6.	Материалы для промежуточного контроля	17
7.	Вопросы для подготовки к экзамену	26
8.	Глоссарий	28
9.	Список рекомендуемой литературы	37
10.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	40

## **1.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

**Целью изучения** — является обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики экспертного исследования бухгалтерской информации, освоение основ бухгалтерского учета и умение использовать полученные знания при подготовке и рассмотрении гражданских, арбитражных и уголовных дел, связанных с экономическими преступлениями и нарушениями в коммерческой и предпринимательской деятельности.

**Задачи изучения дисциплины** заключаются в приобретении студентами теоретических знаний и практических навыков по следующим направлениям:

- получение системы знаний о требованиях законодательства по государственному регулированию экспертной деятельности, в том числе и взаимоотношений между экспертами-бухгалтерами правоохранительными органами; о применяемых экспертами методических приемов и способов проверки основных видов финансово-хозяйственных операций, оправдывающих их документов, учетных записей и показателей отчетности;

- ознакомление с квалификационными требованиями к эксперту-бухгалтеру, его правам и обязанностям;

- формирование навыков самостоятельного планирования, проведения и оформления юридическими и другими общепринятыми документами процесса экспертного исследования учетной информации.

**Место дисциплины в профессиональной подготовке выпускника**- усвоение курса дисциплины «Основы судебно-бухгалтерской экспертизы» предполагает наличие необходимых знаний, умений полученные при изучении таких дисциплин, как финансовое право, бухгалтерский учет, налоговое право.

### **Требования к уровню освоения содержания дисциплины:**

Студент должен **знать**:

- систему нормативного регулирования экспертной деятельности;
- методологию, методику и организацию судебно-бухгалтерской экспертизы;
- методики планирования экспертного исследования;
- порядок обобщения и реализацию результатов судебно-бухгалтерской экспертизы;
- права, обязанности и ответственность бухгалтера-эксперта.

**владеть**:

- навыками самостоятельной работы с нормативными правовыми документами;
- целенаправленного использования помощи специалиста и бухгалтера – эксперта;
- правильной оценки поступающей оперативной информации и материалов следственных действий.

**уметь**:

- планировать, организовывать и проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- разрабатывать программу экспертных исследований;
- обобщать результаты экспертизы и составлять заключения;
- разработать рекомендации по предотвращению правонарушений и других негативных явлений в хозяйственной деятельности руководству экономического субъекта по результатам экспертизы;
- использовать результаты экспертизы в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью.

На изучение курса «Основы судебно-бухгалтерской экспертизы» отводится—36час., в том числе- лекции 18 час., семинарские занятия— 18час.

**Лекции**, как ведущий вид учебных занятий, составляют основу теоретической подготовки студентов. Они имеют цель—дать основы научных знаний по основным вопросам организаций. Лекционные занятия проводятся с элементами дискуссии и полемики.

**Семинарские занятия** проводятся с целью углубления и закрепления полученных студентами

знаний, освоения навыков обобщения и изложения учебного материала.

Составной частью учебного процесса является **самостоятельная работа студентов**, в ходе которой студенты не только усваивают материал учебника, но и готовят реферативные сообщения.

Изучение курса «Основы судебно-бухгалтерской экспертизы» завершается сдачей студентами **экзамена**. Вопросы, выносимые на итоговый контроль, приведены ниже.

В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается в 9 семестре по очной и заочной формам обучения. Итоговый контроль по курсу – экзамен для студентов всех форм обучения.

### Распределение часов дисциплины по темам и видам работ

№ п/п	Название темы	Всего		Очная форма обучения			Заочная форма обучения		
		ОФО	ЗФО	лекции	семинары	сам. работа	лекции	семинары	сам. работа
1	Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	6	10	2	2	2	2		8
2	Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы	12	8	4	4	4		2	6
3	Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы	10	12	4	4	2	2	2	8
4	Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	12	10	4	4	4	2		8
5	Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом	12	12	4	4	4	2	2	8
	<i>Всего по дисциплине</i>	<i>52</i>	<i>52</i>	<i>18</i>	<i>18</i>	<i>16</i>	<i>8</i>	<i>6</i>	<i>38</i>

## **2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «ОСНОВЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ»**

### **Тема 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы**

Понятие экспертизы. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы. Классификационные признаки. Правовая основа судебно-экспертной деятельности. Задачи, разрешаемые проведением судебно-бухгалтерской экспертизой. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы (общей и частной практики). Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, ревизией ФХД и аудитом.

Понятие хозяйственный учет. Виды учета. Хозяйственный учет как функция управления. Методы бухгалтерского учета.

### **Тема 2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы**

Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Характеристика и классификация документов (доброкачественные и недоброкачественные документы). Документы бухгалтерского учета как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Документ как источник первичной информации. Организация документооборота. Учетные регистры их виды и содержание. Счетные записи их виды и назначение. Процедура учетной регистрации. Исправление ошибок в учетных записях. Формы бухгалтерского учета. Цели порядок и сроки проведения инвентаризации. Виды инвентаризации и отражение результатов в учете. Классификация объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.

### **Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы**

Нормативное регулирование производства судебно-экспертной деятельности в уголовном судопроизводстве. Классификация экспертиз по уголовно-процессуальному законодательству (комиссионная, комплексная, дополнительная, повторная). Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и административным делам. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам. Статус экс Этапы работы эксперта-бухгалтера на предварительном следствии. Основания для назначения СБЭ. Требования, которые должны соблюдаться при постановке вопросов перед экспертом-бухгалтером. Содержание постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Факты проверки судом постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы и заключения эксперта-бухгалтера.

### **Тема 4. Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы**

Аналитический подход к хозяйственным операциям как предмету СБЭ. Определение степени соответствия хозяйственных операций, считающихся предметом экспертизы, соответствующим положениям, инструкциям, нормативным актам. Проверка правильности документального и бухгалтерского отображения хозяйственных операций в системе учета и отчетности организаций и их подразделений. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела.

Нормативное регулирование назначения экспертизы в суде. Содержательная часть определения суда о назначении экспертизы. Этапы экспертизы в судебном заседании. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера.

### **Тема 5. Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом**

Правовое обеспечение заключения судебно-бухгалтерской экспертизы. Составные части заключение эксперта-бухгалтера (вводная, исследовательская, заключительная. Основные вопросы, необходимые в раскрытие в заключении эксперта-бухгалтера. Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза. Акт эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение.

### **3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

Семинарские занятия направлены на активизацию работы студентов в течение всего учебного периода, формирование и развитие потребности в инновационном подходе к индивидуальной самореализации в ходе овладения данным курсом и другими учебными дисциплинами учебного плана.

Подготовка студентов к семинару начинается с изучения лекционного материала рекомендованной (основной и дополнительной) литературы, предложенных публикаций российской периодической литературы, а также материалами, размещенными в сети Интернет. Дополнительную литературу: монографии, статьи из журналов и газет, материалы статистики и другие источники информации определяет преподаватель в ходе изучения каждой новой темы курса.

#### **Семинар 1. Тема 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Понятие судебной бухгалтерии, ее предмет и методы.
2. Цели и задачи судебной бухгалтерии в предпринимательской деятельности.
3. Структура судебной бухгалтерии.
4. Требования, предъявляемые к судебной бухгалтерии.
5. Задачи, разрешаемые проведением судебно-бухгалтерской экспертизой.
6. Этапы работы эксперта-бухгалтера на предварительном следствии.
7. Основания для назначения СБЭ.

##### **II. Выступление с рефератами**

##### **III. Тесты**

#### **Семинар 2. Тема 2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы (общей и частной практики).
2. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, ревизией ФХД и аудитом.
3. Назначение и структура бухгалтерских счетов.
4. Виды счетов.
5. Активные и пассивные счета. Основные и регулирующие счета.

##### **II. Выступление с рефератами**

#### **Семинар 3. Тема 2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Бухгалтерские счета с двумя сальдо.
2. Синтетический и аналитический учет
3. Забалансовые счета.
4. Классификация бухгалтерских счетов, цели и особенности классификации
5. Взаимосвязь плана счетов с бухгалтерским балансом

##### **II. Выступление с рефератами**

##### **III. Тесты**

#### **Семинар 4. Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Правовая основа судебно-экспертной деятельности
2. Учетные регистры их виды и содержание
3. Техника учетных регистров
4. Исправление ошибок в счетных записях
5. Формы бухгалтерского учета

##### **II. Выступление с рефератами**

## **Семинар 5. Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы**

### **I. Вопросы к семинару:**

1. Понятие о бухгалтерской документации
2. Инвентаризация на предприятии
3. Формы бухгалтерского учета.
4. Способы исправления ошибочных бухгалтерских записей
5. Порядок назначения и проведения инвентаризации
6. Оформление результатов инвентаризации

### **II. Выступление с рефератами**

### **III. Тесты**

## **Семинар 6. Тема 4. Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы**

### **I. Вопросы к семинару:**

1. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Характеристика и классификация документов (доброкачественные и недоброкачественные документы).
2. Документы бухгалтерского учета как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Классификация объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Сущность встречной проверки
5. Метод взаимного контроля

### **II. Выступление с рефератами**

## **Семинар 7. Тема 4. Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы**

### **I. Вопросы к семинару:**

1. Исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции..
2. Важнейшие признаки распознавания подложных документов
3. Сущность встречной проверки
4. Метод взаимного контроля
5. исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции..
6. Важнейшие признаки распознавания подложных документов

### **II. Выступление с рефератами**

### **III. Тесты**

## **Семинар 8. Тема 5. Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом**

### **I. Вопросы к семинару:**

1. Этапы работы эксперта-бухгалтера на предварительном следствии.
2. Основания для назначения СБЭ.
3. Требования, которые должны соблюдаться при постановке вопросов перед экспертом-бухгалтером.
4. Содержание постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Факты проверки судом постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы и заключения эксперта-бухгалтера.
6. Нормативное регулирование назначения экспертизы в суде.

### **II. Выступление с рефератами**

## **Семинар 9. Тема 5. Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом**

### **I. Вопросы к семинару:**

1. Нормативное регулирование назначения экспертизы в суде.
2. Содержательная часть определения суда о назначении экспертизы.
3. Этапы экспертизы в судебном заседании.
4. Учет амортизации, методы амортизации основных средств
5. Учет продажи и прочего выбытия основных средств
6. Учет нематериальных активов
7. Учет оборотных активов

## **II. Выступление с рефератами**

## **III. Тесты**

#### **4.ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ ВЫПОЛНЕНИЕМ**

Одним из главных методов изучения курса «Основы судебно-бухгалтерской экспертизы» является **самостоятельная работа студентов** с учебной, научной и другой рекомендуемой преподавателем литературой.

Цель самостоятельной работы–расширение кругозора и углубление знаний в области теории организации хозяйственной деятельности организаций, формирование практических навыков по расчету основных показателей деятельности и ее эффективности некоммерческих организаций.

Самостоятельная работа проявляется в двух аспектах:

1) ознакомление с новшествами по материалам периодической печати и их обсуждением на семинарах;

2) в дополнение к лекционному материалу необходима самостоятельная работа с учебной литературой для формирования фундаментальных знаний системного характера.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях.

Текущий опрос, тестовые задания, решение задач в аудитории и дома( с проверкой качества решений).

Полнота восприятия предмета может быть обеспечена самостоятельной и вдумчивой проработкой учебных вопросов хозяйственной деятельности некоммерческих организаций с учетом актуальности и значимости для экономики России и будущей специализации студента.

#### **Задания для самостоятельной работы.**

##### **Семинар 1. 1.Тема 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы**

##### ***Контрольные вопросы***

1. Что такое СБЭ?
2. Назовите нормативные документы, регулирующие правовую сторону СБЭ?
3. Назовите классификационные признаки экспертиз?
4. Что представляет собой судебно-экономическая экспертиза?
5. Назовите области применения судебно-экономических знаний?
6. Какими признаками обусловлена процессуально правовая форма СБЭ?
7. Назовите круг проблем, решаемых путем проведения СБЭ.
8. Что считается предметом СБЭ?
9. Что такое имущественные последствия?
10. Что такое метод СБЭ?
11. Назовите различия между аудитом и СБЭ.
12. Какие требования предъявляются к первичным документам?
13. Какие особенности характеризует документация?
14. Какие особенности характеризует документ как объект исследования?
15. Какие существуют классификации документов?

##### ***Подготовить рефераты на темы:***

1. Бухгалтерские документы и их классификация.
- 2.Инвентаризация, её виды и правила поведения.
3. Материалы инвентаризации, порядок их оформления. Способы сокрытия недостатков и излишков при оформлении результатов инвентаризации.
4. Методы документальной проверки хозяйственных операций, их классификация. Ситуации, определяющие эффективность их применения в поисковой работе и при доказывании преступлений.
- 5.Методы фактической проверки хозяйственных операций, применение их на практике.
- 6.Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета. Виды изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.

## Семинар 2. Тема 2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

### **Контрольные вопросы**

1. Охарактеризуйте основные объекты СБЭ.
2. Охарактеризуйте факультативные объекты СБЭ.
3. Что характеризуют подложные документы?
4. Назовите основные реквизиты документов.
5. Какие существуют методы исследования документов?
6. В чем суть метода встречной проверки?

### **Подготовить рефераты на темы:**

1. Счета бухгалтерского учета и правило двойной записи. Взаимосвязь баланса и счетов бухгалтерского учета.

2. Классификация бухгалтерских счетов по объему содержания. Взаимосвязь аналитического и синтетического учетов и её влияние на способы маскировки преступлений, связанных с участием работников бухгалтерского аппарата.

3. Необоснованные записи в счетах бухгалтерского учета как признаки доказательства преступлений. Классификация необоснованных записей по отношению к счетным регистрам, к документам, по способу выполнений

## Семинар 3. Тема 2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

### **Контрольные вопросы**

1. Назовите признаки подложного документа?
2. Дайте определения материального подлога и метода его установления.
3. В чем заключается интеллектуальный подлог, каковы приемы его определения?
4. Определите значение схем документооборота в исследованиях учетных документов?
5. Назовите способы распознавания дефектных документов?

### **Подготовить рефераты на темы:**

1. Компьютерные технологии бухгалтерского учета, их влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения.

2. Предметы и средства труда. Использование учетной информации при выявлении хищений и злоупотреблений.

3. Использование информации по учету расчетов с персоналом по оплате труда при выявлении «скрытой» заработной платы и уклонения от уплаты налогов и платежей в государственные внебюджетные фонды.

## Семинар 4. Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы

### **Контрольные вопросы**

1. Какой нормативный акт считается правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам?
2. Какой нормативный акт считается правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам?
3. Какой нормативный акт считается правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам?
4. С какой целью производится судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном, арбитражном или гражданском процессе?
5. Кто считается экспертом-бухгалтером в процессуальном смысле?
6. В каких случаях производится отвод, самоотвод эксперта-бухгалтера?
7. Какие права имеет эксперт-бухгалтер?

**Подготовить рефераты на темы:**

1.Информация по учету затрат и калькулированию продукции при выявлении и уклонения от уплаты налогов.

2.Использование информации по учету готовой продукции и её продаж при выявлении хищений, уклонения от уплаты налогов и других преступлений.

3.Использование информации по учету собственного капитала и расчетов с учредителями при выявлении и раскрытии легализации преступных доходов, и хищений имущества и денежных средств.

**Семинар 5.Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы**

**Контрольные вопросы**

1. Какие обязанности имеет эксперт-бухгалтер?

2. Какие действия эксперт-бухгалтер не вправе производить?

3. Какую уголовную ответственность несет эксперт-бухгалтер?

4. Какую административную ответственность несет эксперт-бухгалтер?

5. Что такое комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза?

6. Что такое комплексная судебно-бухгалтерская экспертиза?

7. В каких случаях назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном расследовании в уголовном процессе?

8.В каких случаях назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном расследовании в уголовном процессе?

**Подготовить рефераты на темы:**

1.Финансовые результаты деятельности организации; их учет. Использование учетной информации при выявлении преднамеренного банкротства и уклонения от уплаты налогов.

2.Использование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами.

3.Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Признаки хищений, легализации преступных доходов в учете и их выявление.

**Семинар 6.Тема 4. Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы**

**Контрольные вопросы**

1. Назовите общие методологические принципы СБЭ?

2.В каких случаях назначается дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе?

3. В каких случаях назначается дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе?

4. В каких случаях эксперт-бухгалтер подвергается отводу (самоотводу) в уголовном, арбитражном и гражданском процессах?

5. Назовите основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.

6. Какие требования должен соблюдать следователь при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру?

**Подготовить рефераты на темы:**

1.Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.

2.Учет операций по договору комиссии и поручения. Использование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов.

3. Учет расчетов с взаимозависимыми лицами, по договору доверительного управления, простого товарищества и другим сделкам. Использование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов.

#### **Семинар 7. Тема 4. Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы** **Контрольные вопросы**

1. В каких случаях назначается судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном расследовании и в суде?

2. В каком порядке назначается судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном расследовании и в суде?

3. Как производится допрос эксперта-бухгалтера в суде по уголовным делам?

4. В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе?

5. Кто формулирует вопросы для эксперта-бухгалтера в арбитражном процессе?

6. В каком порядке производят судебно-бухгалтерскую экспертизу в гражданском процессе?

7. Кто формулирует вопросы для эксперта-бухгалтера в гражданском процессе?

8. В каком порядке задаются вопросы эксперту-бухгалтеру в гражданском процессе?

#### **Подготовить рефераты на темы:**

1. Учет расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты налогов.

2. Учет финансовых вложений и займов. Использование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов, преднамеренного банкротства и других преступлений.

3. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве (растениеводство).

#### **Семинар 8. Тема 5. Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом** **Контрольные вопросы**

1. По какой форме дает заключение эксперт-бухгалтер в уголовном, арбитражном и гражданском процессах?

2. Охарактеризуйте структуру заключения эксперта-бухгалтера.

3. По какой форме составляется акт о невозможности проведения СБЭ?

4. Какая терминология используется при составлении заключения эксперта-бухгалтера?

5. В чем состоит доказательность заключения эксперта-бухгалтера?

6. По каким принципам оценивается заключение эксперта-бухгалтера следователем или судом?

#### **Подготовить рефераты на темы:**

1. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве (животноводство).

2. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений на потребительском рынке (оптовая торговля).

3. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений на потребительском рынке (розничная торговля).

#### **Семинар 9. Тема 5. Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом** **Контрольные вопросы**

1. В каких случаях назначается дополнительная СБЭ?

2. В каких случаях назначается повторная СБЭ?

3. Как оценивается следователем или судом заключение СБЭ?

4. Какие факторы научно-методического характера должны быть проверены следователем или судом?

5. Как устанавливается следователем или судом связь между заключением эксперта-бухгалтера и другими источниками доказательств?

***Подготовить рефераты на темы:***

1.Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с использованием средств бюджетов и внебюджетных фондов.

2.Учет расчетных и кредитных операций в учреждениях банков. Использование бухгалтерской информации при выявлении хищений, криминальных банкротств и других преступлений.

3.Учет операций на счетах в кредитных организациях. Использование бухгалтерской информации при выявлении преступлений в сфере экономики.

## 5. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Бухгалтерские документы и их классификация.
2. Инвентаризация, её виды и правила поведения.
3. Материалы инвентаризации, порядок их оформления. Способы сокрытия недостатков и излишков при оформлении результатов инвентаризации.
4. Методы документальной проверки хозяйственных операций, их классификация. Ситуации, определяющие эффективность их применения в поисковой работе и при доказывании преступлений.
5. Методы фактической проверки хозяйственных операций, применение их на практике.
6. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета. Виды изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.
7. Счета бухгалтерского учета и правило двойной записи. Взаимосвязь баланса и счетов бухгалтерского учета.
8. Классификация бухгалтерских счетов по объему содержания. Взаимосвязь аналитического и синтетического учетов и её влияние на способы маскировки преступлений, связанных с участием работников бухгалтерского аппарата.
9. Необоснованные записи в счетах бухгалтерского учета как признаки доказательства преступлений. Классификация необоснованных записей по отношению к счетным регистрам, к документам, по способу выполнений
10. Компьютерные технологии бухгалтерского учета, их влияние на способы выполнения подлогов и приемы их обнаружения.
11. Предметы и средства труда. Использование учетной информации при выявлении хищений и злоупотреблений.
12. Использование информации по учету расчетов с персоналом по оплате труда при выявлении «скрытой» заработной платы и уклонения от уплаты налогов и платежей в государственные внебюджетные фонды.
13. Информация по учету затрат и калькулированию продукции при выявлении и уклонения от уплаты налогов.
14. Использование информации по учету готовой продукции и её продаж при выявлении хищений, уклонения от уплаты налогов и других преступлений.
15. Использование информации по учету собственного капитала и расчетов с учредителями при выявлении и раскрытии легализации преступных доходов, и хищений имущества и денежных средств.
16. Финансовые результаты деятельности организации; их учет. Использование учетной информации при выявлении преднамеренного банкротства и уклонения от уплаты налогов.
17. Использование учетных документов при выявлении преступлений с наличными денежными средствами.
18. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Признаки хищений, легализации преступных доходов в учете и их выявление.
19. Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.
20. Учет операций по договору комиссии и поручения. Использование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов.
21. Учет расчетов с взаимозависимыми лицами, по договору доверительного управления, простого товарищества и другим сделкам. Использование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов.
22. Учет расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии уклонения от уплаты налогов.
23. Учет финансовых вложений и займов. Использование бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений, хищений, легализации преступных доходов, преднамеренного банкротства и других преступлений.

24. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве (растениеводство).

25. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений в сельскохозяйственном производстве (животноводство).

26. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений на потребительском рынке (оптовая торговля).

27. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии преступлений на потребительском рынке (розничная торговля).

28. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с использованием средств бюджетов и внебюджетных фондов.

29. Учет расчетных и кредитных операций в учреждениях банков. Использование бухгалтерской информации при выявлении хищений, криминальных банкротств и других преступлений.

30. Учет операций на счетах в кредитных организациях. Использование бухгалтерской информации при выявлении преступлений в сфере экономики.

## **6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТОЛЯ**

### **Тестовые задания**

#### **Тема 1. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы**

##### **1. Цели и задачи судебной бухгалтерии**

- а) Разработку и адаптацию методик применения экономических и бухгалтерских знаний в праве, обеспечения правильного и умелого назначения проведения ревизий, судебно-бухгалтерских и планово-экономических экспертиз с помощью которых можно разрешить специальные вопросы, возникающие в юридической деятельности. Обоснование научности и эффективности теоретических положений судебной бухгалтерии на фундаментальной научной основе. Привить юристам навыки эффективного использования анализа различных источников информации экономического характера;
- б) Добавочный капитал образуется за счет переоценки основных фондов и стоимости безвозмездно полученных ценностей. Средства в расчетах - задолженность сторонних организаций и физических лиц перед организацией, или это называется «дебиторская задолженность». Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится ежеквартально;
- в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

##### **2. Задачи и функции бухгалтерского учета**

- а) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, предоставление ее внешним и внутренним пользователям для контроля за соблюдением правил при выполнении хозяйственных операций и своевременное предотвращение отрицательный результатов в хозяйственной деятельности предприятия.
- б) Расчетно-аналитические методические приемы позволяют отразить и определить общее состояние хозяйственной деятельности через экономический анализ.
- в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

##### **3. Бухгалтерский баланс предприятия и его основные разделы**

- а) Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, разделенную на две части, одна – актив баланса, другая – пассив баланса.. Баланс состоит из 5 разделов: Внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.
- б) Бухгалтерский баланс предприятия состоит из актива баланса и пассива баланса. Имеет 5 разделов которые отражают статьи баланса.
- в) Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов краткосрочных обязательств.

##### **4. Классификация хозяйственных средств по местонахождению и по источникам формирования**

- а) Хозяйственные средства классифицируются по двум признакам: по видам местонахождения; по источникам формирования.
- б) Классификация хозяйственных средств: основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, готовая продукция, товар.
- в) Основными источниками формирования хозяйственных средств является кредиторская задолженность.

##### **5. Характеристика уставного капитала предприятия**

- а) Образуется за счет прибыли предприятия и используется на выплату заработной платы.
- б) Минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов и равен номинальной стоимости акций.

- в) Отражает двойственную природу хозяйственных средств т.е. сумма источников равна сумме средств.
6. Стадии технологического процесса обработки учетной информации
- а) Обработка учетной информации состоит из трех стадий – первичного, текущего, итогового учетов.
- б) Технологический процесс состоит из группировки и обобщения учетной информации с целью выполнения бухгалтерского учета свойственных ему функций.
- в) Представляет совокупность приемов и способов, которые осуществляются для отражения бухгалтерского учета и их экономического обобщения.
7. Корреспонденция бухгалтерских счетов
- а) Взаимосвязанное отражение хозяйственных операций на счетах обеспечивается двойной записью, которая состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается в одной и той же сумме по дебиту одного счета и кредиту другого счета.
- б) Бухгалтерский баланс отражает состав имущества и обязательств на определенную отчетную дату и как форма отражает корреспонденцию бухгалтерских счетов.
- в) Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрацию, обобщение информации в денежном выражении о корреспонденции счетов.
8. Характеристика плана бухгалтерских счетов
- а) План бухгалтерских счетов утверждается каждым предприятием самостоятельно.
- б) План бухгалтерских счетов утверждается Министерством финансов и является единым для всех предприятий.
- в) План бухгалтерских счетов утверждается руководителем предприятия до первой сдачи бухгалтерского баланса, но не позднее 90 дней после его регистрации как юридического лица.
9. Характеристика синтетических и аналитических бухгалтерских счетов
- а) Счета открываемые на основе баланса и содержащие обобщенные в денежном измерители об объектах учета называются синтетическими.
- б) Счет ведется в течении отчетного периода путем отражения сумм соответствующей части счета. Итог сумм называется оборотом.
- в) Важнейшим средством подтверждения синтетического и аналитического счета является инвентаризация.
10. Итоговый учет обработки учетной информации
- а) Итоговый учет предполагает информацию об имущественном и финансовом состоянии организации за определенный промежуток времени ( квартал, полугодие, 9-ть месяцев, год).
- б) Каждый прием и способ бухгалтерского учета служит своим определенным целя, регулируется своими нормативными актами, но только в совокупности и взаимосвязи с методом бухгалтерского учета, и поэтому представляет собой единую систему создания бухгалтерской информации.
- в) Документ – есть письменное свидетельство о факте совершения хозяйственной операции или отражения условий для ее совершения.

## **Тема 2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы**

1. Основные цели нормативного регулирования бухгалтерского учета
- а) Обеспечение единообразного ведения учетной информации, сопоставимости информации об имущественном положении организации, достоверности учетной информации.
- б) Бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям ведется в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции.
- в) Способ взаимосвязи прав и обязанностей между участниками учетных отношений, санкции и

способы их применения, совокупность отношений и фактов реализации прав и обязанностей партнеров по учетным отношениям.

## 2. Уровни регулирования бухгалтерского учета

- а) Существует законодательный, нормативный, методический, организационно-распорядительный уровни бухгалтерского учета.
- б) Организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в течении сроков устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.
- в) Уровни бухгалтерского учета утверждаются руководителем предприятия, оформляются приказом и используются в течение одного финансового года.

## 3. Законодательный уровень бухгалтерского учета

- а) Законодательный уровень составляют законы и иные подзаконные акты, которые прямо или косвенно регулируют постановку бухгалтерского учета в организации. На этом уровне законодательные акты входят в систему гражданского, налогового и бухгалтерского законодательства.
- б) Акционерные общества открытого типа, банки, биржи, страховые компании и другие кредитные учреждения обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, в соответствии с законодательством.
- в) Отчетным годом для всех организаций является календарный год с 1 января по 31 декабря.

## 4. Организационно-распорядительный уровень бухгалтерского учета

- а) Включает рабочие документы организации, которые формируют учетную политику, а именно методические, технические и организационные приемы и способы.
- б) Отражают конкретный механизм применения бухгалтерских приемов и способов к определенному виду деятельности, учету, отчетности.
- в) Обеспечение достоверности учетной информации об их имущественном положении, доходах и расходах необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

## 5. Учетная политика предприятия

- а) Учетная политика предприятия регламентируется Положением о бухгалтерском учете 1/98 утвержденная приказом Минфина РФ от 13.06.1998г № 60-н.
- б) Учетная политика это - производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товар средства в расчетах.
- в) Учетная политика предприятия применяется руководителем на его усмотрение.

## 6. Задачи документального анализа в юридической практике

- а) Определение соответствия (несоответствия) исследуемого явления к установленным нормативным документам. Предупреждение и своевременное выявление экономических преступлений и условий их появления, Конкретные задачи применительно к различным сферам юридической практики в зависимости от уровня экономических исследований.
- б) Анализ и сопоставление фактов финансово-хозяйственной деятельности с целью определения фактических результатов хозяйственной деятельности.
- в) Применяется как законодательный, нормативный, методический, организационно-распорядительный метод.

## 7. Требования к учетным документам

- а) Все хозяйственные операции осуществляемые организацией должны оформляться оправдательными документами, документы составляются в момент совершения хозяйственной операции или сразу после ее окончания.
- б) Изъятие первичных документов разрешается только органам дознания предварительного следствия и

прокуратуры, суду на основе их постановлений в соответствии с действующим законодательством РФ.

в) Несоблюдение требований государства по организации учета и отчетности находится в причинно-следственной взаимосвязи с соблюдением собственником своего материального интереса и ущерб государственным материальным интересам.

#### 8. Классификация недоброкачественных документов

- а) Неправильно оформленные документы, отражающие незаконные по содержанию операции, отражающие хозяйственные операции, которые в действительности не выполнялись в полном объеме или частично.
- б) Реквизиты в документе есть установленная нормативными актами совокупность элементов, обеспечивающих необходимую информацию.
- в) Разовый документ составляется в один рабочий прием в том смысле, что в момент составления документа в нем в полном объеме указываются размеры предстоящей хозяйственной операции.

### **Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы**

#### 1. Классификация бухгалтерских документов по качественным признакам

- а) Подразделяются по назначению, по степени охвата хозяйственных операций, по способу отражения хозяйственных операций, по месту составления..
- б) Общие требования предусматривают, что первичные учетные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.
- в) Находится на стыке экономики и права, имеющая специализированный прикладной характер и связанная с применением экономических методов, специально-экономических познаний в области права.

#### 2. Характерные особенности недоброкачественных документов

- а) Использовались бланки неустановленной формы, не были заполнены все необходимые реквизиты, использовались лишние реквизиты, использовались ненадлежащие реквизиты.
- б) Определение соответствия ( несоответствия) исследуемого явления по отношению к действующим правовым нормативным актам, предупреждение и своевременное выявление экономических преступлений и условий их возникновения.
- в) К содержанию случайных ошибок относятся документы, в которых содержатся случайные ошибки ( не полное наименование организации, сокращенная информация в документе, арифметическая ошибка).

#### 3. Особенности бухгалтерской экспертизы

- а) Бухгалтерская экспертиза основывает свои выводы на документально подтвержденных данных, отображенных в бухгалтерском учете; бухгалтерская экспертиза определяет материальную и иную имущественную ответственность должностного или иного лица, бухгалтерская экспертиза определяет сумму, за которую должно отвечать лицо.
- б) Участие специалиста в производстве следствия и судебных действий с целью оказания следователю, суду помощи в производстве и проведении следственных экспериментов.
- в) Информационное обеспечение о бухгалтерском учете является средством коммуникации эксперта-бухгалтера и работников правоохранительных органов по вопросам, которые относятся к расследуемому делу.

#### 4. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы

- а) Под предметом судебно-бухгалтерской экспертизы понимаем явления, которые характеризуются следующими признаками: они связаны с хозяйственной деятельностью, они нашли отражение в бухгалтерском учете, пределы их определяются вопросами, поставленными следователем (судом), заключение по ним делается специалистом в области бухгалтерского учета.

б) Под предметом судебно-бухгалтерской экспертизы понимаем проверку и установление наличия или отсутствия недостачи, излишков материальных ценностей, периода и места их образования, а также размеры причиненного материального ущерба.

в) Это ретроспективное исследование фактических обстоятельств, проявляющихся в особенностях внешнего оформления или содержания учетных документов, как основных источников учетной информации.

5. Чем отличается правовая бухгалтерия от судебной бухгалтерии

а) Правовая бухгалтерия есть бухгалтерский учет основанный на правовых нормативных актах отражающий факты хозяйственной деятельности, с учетом того, что нет документа нет факта.

б) Состоит из описательной части, исследовательской, выводов и приложений.

в) В несоблюдении государственных требований по организации учета и отчетности с соблюдением собственником своего материального интереса в ущерб государственным материальным интересам.

6. Требования к формированию задания о проведение судебной бухгалтерии

а) Четко формировать вопросы в постановлении, избегать необоснованных обобщений, Содержание вопросов должны носить не справочный характер, а отражать причины организации экспертизы.

б) Акт ревизии на предприятии является основанием для возбуждения уголовного дела и служит по уголовному делу доказательством в суде.

в) Важнейшим средством подтверждения достоверности данных бухгалтерских документов является инвентаризация, в ходе проведения которой происходит фактическое установление товарно-материальных и других ценностей.

7. Функции судебно-бухгалтерской экспертизы

а) Проверка и установление факта растраты и недостачи, время и место образования недостачи, проверка обоснованности списания товарно-материальных ценностей, выявление нарушений финансовой дисциплины, определение законности совершения хозяйственной операции.

б) Функции судебно-бухгалтерской экспертизы обобщаются по назначению, по месту составления, по порядку составления, по объему товарно-материальных ценностей.

в) Обеспечение необходимой информации пользователей для контроля за законностью и целесообразностью осуществления организацией хозяйственных операций.

8. Стандарты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

а) Под стандартами проведения судебно-бухгалтерской экспертизой понимает методику экспертных исследований через конкретизацию приемов и способов выполнения работ в соответствии с целью и планом экспертизы, которая представляется в виде стандарта проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

б) Стандарты судебно-бухгалтерской экспертизы предполагают документы отражающие хозяйственные операции, которые в действительности выполнялись частично или не в полном объеме.

в) Установление достоверности бухгалтерской отчетности и соответствие операций совершенных организацией по действующему законодательству.

9. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы

а) Судебно-бухгалтерская экспертиза исследует отдельные недостатки, выявленные ревизией, с целью ее документального обоснования исковых требований, поданных в следственные или судебные органы к конкретным материально-ответственным должностным лицам.

б) Экономическое содержание судебно-бухгалтерской экспертизы, включает систему экономических знаний в областях бухгалтерского учета и финансов, контроля и ревизии, аудита, экономического анализа, статистики и т.д.

в) Процессуально-правовое содержание судебно-бухгалтерской экспертизы определяются системой правил, установленных законом.

10. Отличительные особенности акта ревизии от судебно-бухгалтерской экспертизы

а) Акт ревизии составляется должностным лицом не работающим на данном предприятии и выводы ревизии являются ориентиром для следователя в его работе по определению фактов, изложенных в акте ревизии.

б) Акт ревизии предотвращает отрицательные результаты хозяйственной деятельности и обеспечивает финансовую устойчивость предприятия.

в) Акт ревизии состоит из трех основных разделов – описательной, исследовательской, выводов и передается в правоохранительные органы для принятия решения.

11. Экспертные исследования основных хозяйственных операций

а) Экспертиза основных хозяйственных операций заключается в подтверждении документов о наличии товарно-эквивалентного характера платежей, безэквивалентного характера платежей, заемных средств, безвозвратных денежных средств целевого назначения.

б) Несоблюдение требований государства по организации учета и отчетности находится в причинно-следственной взаимосвязи с соблюдением собственником своего материального интереса в ущерб государственным материальным интересам – есть основа экспертизы основных хозяйственных операций.

в) Экспертиза заключается в перепрофилировании производства, закрытии нерентабельных производств, ликвидации дебиторской задолженности, продажи части имущества должника, уступка прав требования должника, продажа предприятия должника.

#### **Тема 4. Методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы**

1. Экспертные исследования денежных документов и денежных счетов ( касса, расчетный счет, валютный счет)

а) Денежные средства организации находятся в кассе предприятия в виде наличных денег, в денежных документах ( акции), на счетах банках, в выставленных аккредитивах и открытых особых счетах ( ссудные счета, текущие счета), чековых книжках.

б) Экспертные исследования заключаются в точном, полном и своевременном учете денежных средств и операций по их движению, контролю за наличием денежных средств и денежных документов во исполнение Инструкций Центрального банка по их хранению и использованию.

в) Денежные документы исследуются лишь на размер возможного причиненного ущерба, другие факторы повлекшие проведение экспертизы в основу исследования не берутся.

2. Задачи экспертизы денежных средств

а) Установление размера причиненного ущерба, установление ответственных лиц, установление причин приведших к этим нарушениям.

б) Выделяют две основные группы оформления документов – первая группа – неправильно оформленные документы, которые отражают незаконные хозяйственные операции, и вторая группа – правильно оформленные документы, которые отвечают всем установленным требованиям.

в) Выводы по результатам проверки денежных средств являются для следователя только ориентиром и не могут быть использованы в процессе доказывания.

3. Виды аудиторских услуг

а) Проверка финансовой и бухгалтерской отчетности, консультирование по вопросам бухгалтерского учета, налогового законодательства, трансформация бухгалтерской отчетности в РФ в отчетность по международным стандартам и т.д.

б) Применяются до первой сдачи бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня признания организации юридическим лицом.

в) Осуществление изъятия бухгалтерских документов и передачи их правоохранительным органам для

проведения бухгалтерской экспертизы.

#### 4. Классификация аудита

- а) Классифицируется на внешний, внутренний и обязательный аудит.
- б) Классифицируется на определение соответствия (несоответствия) исследуемого явления к установленным нормативным документам, а также предупреждение и своевременное выявление экономических преступлений и условий их появления
- в) Обеспечивает единообразное ведение учета имущества, обязательств, хозяйственных операций, которые осуществляются организацией.

#### 5. Права регулируемые аудиторскую деятельность

- а) Аудиторскую деятельность регулируется ФЗ № 119-ФЗ от 07.08.2001г «Об аудиторской деятельности».
- б) Аудиторская деятельность регулируется приказом Минюста РФ от 20.12.347 «Об утверждении инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ».
- в) Аудиторской деятельностью могут заниматься все без исключения организации всех форм собственности.

#### 6. Правила аудиторской деятельности

- а) Правила аудиторской деятельности подразделяются на федеральные правила (стандарты), внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности.
- б) Правила аудиторской деятельности определяет руководитель предприятия, где проводится аудиторская проверка.
- в) Правила аудиторской деятельности закрепляются в налоговом законодательстве.

#### 7. В каких случаях проводится обязательный ежегодный аудит

- а) Ежегодный аудит осуществляется, если организация имеет правовую форму как открытое акционерное общество, кредитные организации, страховые организации, если валюта баланса на конец отчетного года составляет более 200 тыс. раз установленный законодательством РФ минимальный размер оплаты труда и т.д.
- б) Ежегодный аудит проводится всеми организациями и учреждениями независимо от правовой формы.
- в) Ежегодный аудит осуществляется только при наличии постановления правоохранительный органов, или определения суда.

#### 8. В каких случаях назначается судебно-бухгалтерская экспертиза

- а) Судебно-бухгалтерская экспертиза назначается при наличии определения суда, постановления судьи, органов дознания, следователя или прокуратуры.
- б) Когда имеется анализ и сопоставление фактов финансово-хозяйственной деятельности с целью определения фактических результатов хозяйственной деятельности, выявление недостоверных данных в первичных документах и отчетности.
- в) Когда фактические данные о совершении той или иной операции устанавливаются комплексом следственных действий, включая допросы обвиняемого, потерпевших, свидетелей, почерковедческую и другие виды экспертиз.

#### 9. Основные разделы судебно-бухгалтерской экспертизы.

- а) Судебно-бухгалтерская экспертиза состоит из трех основных разделов - описательная часть или вводная часть, которая описывает кратко обстоятельства дела, исследовательская часть – излагаются вопросы в хронологической последовательности, ясно, четко документально обосновывая, выводы – излагают факты или обстоятельства явившиеся предметом судебного разбирательства.
- б) Основные разделы судебно-бухгалтерской экспертизы заключаются в определении соответствия исследуемого явления по отношению к действующим правовым нормативным актам.

в) Основные разделы судебно-бухгалтерской экспертизы содержат документы отражающие незаконные операции, содержащие случайные ошибки, подложные документы.

## **Тема 5. Заключение эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом**

1. В каких случаях назначается дополнительная, повторная, комплексная, комиссия судебно-бухгалтерская экспертиза

а) Дополнительная экспертиза назначается, когда заключение недостаточно ясно или неполно и выявленные неточности невозможно устранить путем допроса; повторная экспертиза, когда экспертиза противоречит другим доказательствам; комплексная экспертиза – привлекают различных специалистов (экономистов, товароведов, финансистов); комиссия экспертиза – проводится несколькими, но не менее чем двумя экспертами одной или различных специальностей.

б) Дополнительная, повторная экспертизы назначаются когда ущерб составляет более 50,0млн.руб, комплексная им комиссия - когда по делу проходят ни одна несколько организаций.

в) Дополнительная, повторная, комплексная, комиссия экспертизы проводятся если участники процесса, присутствующие при производстве судебной экспертизы мешают эксперту, последний вправе приостановить исследование и ходатайствовать перед органами назначившими экспертизу об отмене разрешения указанному участнику процесса присутствовать при производстве судебной экспертизы, .указанному участнику процесса.

2. Ограничения полномочий специалиста-бухгалтера в расследовании и судебном рассмотрении дел

а) Участие специалиста бухгалтера фиксируется следователем в соответствующем протоколе, который является источником доказательств;

вся деятельность специалиста бухгалтера осуществляется только в присутствии следователя (суда); специалист бухгалтер имеет право делать подлежащие в протокол заявления, относящиеся к обнаружению, закреплению и изъятию доказательств.

б) Ограничивается лишь заключением в установленном порядке.

в) Ограничивается законностью хозяйственных операций, отражающих в первичном учетном документе.

3. Требования к следователю при формировании задания на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы

а) Четко формировать вопросы, избегать необоснованных обобщений, вопросы должны носить не справочный характер, а отражать причины повлекшие проведение экспертизы.

б) Ходатайствовать перед соответствующими судебно-экспертными учреждениями о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов для проведения исследований и дачи заключения.

в) Определять правильно методику проведения документального анализа и недостатков предварительного, текущего и последующего финансового контроля.

4. Признаки банкротства хозяйствующего субъекта

а) Внешним признаком банкротства хозяйствующего субъектам является приостановлением его текущих платежей, если он не обеспечивает или заведомо не способен обеспечить выполнение требований кредиторов течение трех месяцев со дня наступления сроков их использования.

б) Внешним признаком банкротства хозяйствующего субъекта является наличие задолженности кредитору в размере не менее ста тысяч рублей.

в) Внешним признаком банкротства хозяйствующего субъекта является разногласия возникающие между конкурсными кредиторами, уполномоченными органами и арбитражным управляющим о составе, размере и об очередности удовлетворения требований кредиторов по денежным обязательствам или об уплате обязательных платежей.

5. Показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия

а) Рост прибыли, увеличение объема производства, снижение издержек производства, сокращение сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, сокращение потерь от брака, сокращение дебиторской задолженности.

б) Наличие оборотных средств, увеличение кредиторской и дебиторской задолженности, увеличение заемных средств, когда кредиторская задолженность превышает валюту баланса.

в) Инвестиции, заемные средства, наличие сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей.

#### 6. Процедуры банкротства хозяйствующего субъекта

а) При рассмотрении дела о банкротстве применяются следующие процедуры банкротства: наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение.

б) При рассмотрении дела о банкротстве применяется реорганизация производства, закрытие нерентабельных производств, ликвидация дебиторской задолженности, продажа части имущества должника, уступка прав требования должника, продажа предприятия (бизнеса) должника.

в) При рассмотрении дела о банкротстве применяется мораторий на удовлетворение требований кредиторов, который распространяется также на требования кредиторов о возмещении убытков, связанных с отказом внешнего управляющего от исполнения договоров должника.

#### 7. Статус градообразующих предприятий в условиях банкротства

а) Градообразующие предприятия признаются с численностью работников, которых составляет не менее двадцати пяти процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта.

б) Градообразующие предприятия признаются с численностью работающих более 5 тыс.чел.

в) Градообразующие предприятия признаются те предприятия, которые имеют на своем балансе социальную инфраструктуру.

#### 8. Лица, участвующие в деле о банкротстве

а) Лицами, участвующими в деле о банкротстве являются - должник, арбитражный управляющий, конкурсные кредиторы, уполномоченные органы, федеральные органы исполнительной власти.

б) Лицами, участвующими в деле о банкротстве являются – представители арбитражного суда.

в) Лица участвующие в деле о банкротстве являются – юридические и физические лица прямо или косвенно касающиеся предприятия - банкрота.

#### 9. Участники по организации капитального строительства

а) Участники по организации капитального строительства являются заказчик, подрядчик, инвестор.

б) Участниками по организации капитального строительства являются юридические лица, которые зарегистрированы на территории субъекта Российской Федерации.

в) Участниками по организации капитального строительства могут быть юридические лица независимо от форм собственности.

#### 10. Функции заказчика в процессе капитального строительства

а) Обеспечить подрядчика проектно-сметной документацией, инвестициями, фронтом работ, технологическим оборудованием, если это требуется по проекту.

б) Обеспечить подрядчика механизмами, трудовыми и материальными ресурсами.

в) Заказчик обеспечивает подрядчика лишь проектно-сметной документацией и осуществляет авторский надзор за процессом строительства.

## **7. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ**

1. Понятие о бухгалтерском учете, его предмете и методе. Особенности изучения учетных процессов в дисциплине.
2. Классификация бухгалтерских документов. Использование знаний о классификации в практике выявления преступлений.
3. Инвентаризация, её виды и порядок проведения. Роль следователя в обеспечении эффективности инвентаризаций, организуемых по его инициативе.
4. Документальное оформление результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей при суммовом и количественном учете. Способы искажения результатов и меры направленные на их предупреждение.
5. Классификация методов документальной проверки. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа и факторы, ограничивающие их эффективность.
6. Встречная проверка и метод взаимного контроля. Сущность методов и практика их использования в деятельности оперативного сотрудника.
7. Методы фактической проверки документов и комплексный анализ сомнительных операций.
8. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета: понятие и структура, виды изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.
9. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимные связи. Позитивная роль аналитического учета, его возможные недостатки, могущие влиять на несвоевременное выявление преступлений.
10. Документы и записи по учету основных средств. Бухгалтерская информация при выявлении признаков хищений.
11. Бухгалтерский учет нематериальных активов. Учетные несоответствия как признаки злоупотреблений.
12. Бухгалтерский учет производственных запасов. Признаки преступлений в бухгалтерской информации.
13. Учет издержек производства и выпуска готовой продукции. Методика выявления признаков преступления в производстве продукции.
14. Учет операций по реализации готовой продукции. Бухгалтерские записи и документы при выявлении преступлений.
15. Учет прибыли и её использования. Некоторые признаки уклонения от уплаты налогов.
16. Бухгалтерский учет уставного капитала и расчетов с учредителями. Использование его данных при раскрытии некоторых способов мошенничества и легализации имущества.
17. Правила ведения кассовых операций. Нарушения правил как условия, могущие способствовать возникновению преступлений.
18. Взаимный контроль документов при установлении фактов неоприходования денежных средств в кассе предприятия.
19. Учет операций по расчету с депонентами при выявлении и доказывании преступлений.
20. Документы, служащие основанием для начисления и выдачи заработной платы. Способы обнаружения необоснованных начислений и выплат по документам и записям в бухгалтерском учете.
21. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами. Методика обнаружения признаков подлога в документах, подтверждающих использование подотчетных сумм.
22. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и её отражение в учете. Контроль за состоянием задолженности.
23. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность и фиктивная кредиторская задолженность как признак преступной деятельности.
24. Особенности учета расчетов с использованием товарных и финансовых векселей. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.
25. Особенности учета посреднических операций. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии злоупотреблений.

26. Особенности учета расчетов по договору финансирования под уступку денежного требования. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.

27. Особенности учета операций с взаимосвязанными лицами. Использование бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений.

28. Особенности учета операций по договорам доверительного управления и простого товарищества. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.

29. Особенности учета расчетов при перемене лиц в обязательствах. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.

30. Особенности учета расчетов по бартерным операциям. Использование бухгалтерской информации в правоохранительной практике.

## 8. ГЛОССАРИЙ

**Авизо** - официальное письменное извещение об изменениях в состоянии взаимных расчетов, переводе денег, посылке товаров и т. п., направляемое одним контрагентом другому. С его помощью банк уведомляет своих клиентов о дебетовых и кредитовых записях по счетам, об остатке средств на счете, выставлении чека, открытии аккредитива. В авизо обычно указываются его номер, дата и содержание операции, сумма, наименование плательщика и получателя.

**Аккредитив** - 1. Документ, содержащий поручение банку о выплате определенной суммы физическому или юридическому лицу при выполнении указанных в нем условий. 2. Условное денежное обязательство банка, выдаваемое по поручению покупателя в пользу продавца, на основе которого при выполнении условий и наличии документов, указанных в нем, банк проводит платеж.

**Акт** - 1. Документ, содержащий результаты документальной проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, учреждения, организации; составляемый при опечатывании касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов. 2. Имеющее юридическую силу подтверждение о выполнении договора, являющееся основанием для взаиморасчетов. 3. Официальный документ, юридический акт, издаваемый государственным органом, должностным лицом в пределах их компетенции в установленной законодательством форме (закон, указ, постановление и т. д.) и имеющий обязательную силу. 4. Официальный документ, имеющий юридическую силу; в зависимости от того, кем и на каком уровне управления выпускается (принимается) акт, и от его содержания различают государственные, ведомственные, нормативные, региональные и другие акты.

**Активы баланса** - часть бухгалтерского баланса, отражающая на определенную дату в денежном выражении средства предприятия, их состав и размещение.

**Акциз** - косвенный налог, включаемый в цену товара (продукции).

**Акция** - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

**Ассигнования бюджетные** - бюджетные средства, предназначенные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств.

**База налоговая** - 1. Доход или стоимость активов, на основании которых рассчитываются налоги. 2. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

**Баланс** - система показателей, характеризующая какое-либо явление путем сопоставления или противопоставления отдельных его сторон. Различают следующие типы балансов: бухгалтерский баланс, консолидированный баланс, платежный баланс, торговый баланс.

**Баланс бухгалтерский** - документ бухгалтерского учета, который в обобщенном денежном выражении дает представление о финансовом положении предприятия, организации на определенную дату. По своему строению бухгалтерский баланс представляет двухстороннюю таблицу, где левая сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, а правая (пассив) - источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение. Равенство актива и пассива обязательно.

**Баланс организации (предприятия, учреждения)** - основная сводная форма бухгалтерского отчета (форма № 1), в которой отражается состав, размещение и источники образования всех имеющихся средств на предприятии, в учреждении, организации на определенную дату.

**Бюджет** - форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

**Бюджет Российской Федерации годовой** - бюджет Российской Федерации, составляемый на один финансовый год, который соответствует календарному году.

**Бюджетный кодекс Российской Федерации** - систематизированный законодательный акт, устанавливающий общие принципы бюджетного законодательства, правовые основы функционирования бюджетной системы, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, порядок регулирования межбюджетных отношений, определяет основы бюджетного процесса, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

**Бюджетное послание Президента Российской Федерации** - аналитический документ стратегического характера, в котором раскрываются основные направления финансовой политики государства и даются оценки ожидаемых доходов, расходов и бюджетного баланса (или дефицита) на предстоящий год.

Является составной частью более общего документа - Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию.

**Валюта** - 1. Денежная единица страны. 2. Денежные знаки иностранных государств, а также кредитные и платежные документы, выраженные в иностранных денежных единицах и применяемые в международных расчетах.

**Ведение счетов** - работа со счетами от их оформления и до получения конечного результата: учет движения средств на счетах бухгалтерского учета; учет движения денежных средств на своих счетах в банковском учреждении; учет денежных средств на счетах своих клиентов, открытых в любом учреждении, осуществляющем расчеты.

**Вексель** - письменное долговое обязательство установленной законом формы, выдаваемое векселедателем векселедержателю и предоставляющее последнему право требовать с заемщика уплаты к определенному сроку указанной в нем суммы денег.

**Верификация** - 1. Проверка и подтверждение подлинности материалов, документов. 2. Проверка истинности теоретических положений. 3. Установление достоверности опытным путем.

**Гарантия банковская** - письменное обязательство банка, кредитного учреждения или страховой организации об уплате кредитору клиента (в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства) денежной суммы по представлении им письменного требования о ее уплате.

**Год бюджетный** - срок действия утвержденного бюджета. Год бюджетный определен в России в 12 месяцев и совпадает с календарным годом (с 1 января по 31 декабря).

**Год отчетный** - 1. Календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно. 2. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

**Дебет** - 1. Сумма, причитающаяся к выплате или получению в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическим или физическим лицом. В активе дебет означает увеличение учитываемых сумм, в пассиве - уменьшение. 2. Счет поступлений и долгов данному учреждению, организации.

**Дебитор** - юридическое или физическое лицо, имеющее денежную или имущественную задолженность экономическому субъекту.

**Дефицит бюджета** - превышение расходов бюджета над его доходами.

**Доказательства инспекторские** - документы, а также информация, которые использует инспектор при формулировании выводов (заключений). Документы разделяются на четыре группы: первичные, сводные, неофициальные и вспомогательные.

**Документ бухгалтерский** - письменное свидетельство факта совершения хозяйственной операции или права на ее совершение. Как правило, составляется по установленным формам на бланках, отпечатанных типографским способом.

**Документ подложный** - фальшивый документ, изготовленный с соблюдением установленной формы, либо подлинный документ, но с частично измененными реквизитами.

**Документ оправдательный** - документ, который содержит сведения о совершившихся хозяйственных операциях. Такими документами являются приходные и расходные накладные, различные акты, кассовые чеки и др.

**Документ первичный** - бухгалтерский документ, составляемый в момент совершения хозяйственных операций и являющийся первым свидетельством их совершения, что является началом учетной регистрации хозяйственных операций.

**Документация бухгалтерского учета** - совокупность материальных носителей информации, составляемая экономическим объектом по установленным требованиям в ходе ведения им бухгалтерского учета и включающая в себя: первичные документы, сводные документы, регистры бухгалтерского учета, данные внутренней бухгалтерской отчетности.

**Достоверность бухгалтерской отчетности** - степень точности данных бухгалтерской отчетности, позволяющая делать на ее основе компетентному пользователю правильные выводы о результатах деятельности экономических субъектов и принимать основанные на этих выводах решения.

**Дотация** - 1. Бюджетные средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации. 2. Государственное пособие гражданам и организациям для покрытия убытков или других целей. 3. Доплата.

**Доходы бюджета** - денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

**Задолженность дебиторская** - 1. Сумма финансовых средств, причитающихся от должников предприятию, организации, учреждению от других экономических объектов и возникших в результате хозяйственной деятельности. 2. Задолженность, срок погашения которой не превышает одного года, отражается в составе оборотных активов; задолженность, которая должна быть погашена не ранее чем через год, относится к необоротным активам.

**Задолженность кредиторская** - денежные средства, временно привлеченные предприятием, учреждением, организацией и подлежащие возврату соответствующим физическим или юридическим лицам.

**Задолженность просроченная** - своевременно не произведенные предприятиями и организациями платежи: поставщикам и подрядчикам, кредитным учреждениям, финансовым органам, вышестоящим организациям, рабочим и служащим и др.

**Запись двойная** - способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, заключающийся в том, что сумма каждой операции записывается по двум счетам - по дебету одного и кредиту другого счета.

**Искажение бухгалтерской отчетности** - неверное отражение и представление данных в бухгалтерской отчетности в связи с нарушением со стороны персонала экономического субъекта установленных нормативными документами Российской Федерации правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

**Исполнение бюджета казначейское** - организация исполнения и исполнение бюджета, управление счетами бюджета и бюджетными средствами органами государственной власти, являющимися кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств; они также осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений.

**Использование бюджетных средств нецелевое** - использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения.

**Использование бюджетных средств целевое** - использование полученных бюджетных средств строго на конкретные цели, устанавливаемые федеральным законом о федеральном бюджете, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения на очередной финансовый год.

**Классификация Российской Федерации бюджетная** - систематизированная экономическая группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов, используемая для составления и исполнения бюджетов и обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетная классификация Российской Федерации включает:

- классификацию доходов бюджетов Российской Федерации; - функциональную классификацию расходов бюджетов Российской Федерации;
- экономическую классификацию расходов бюджетов Российской Федерации; » классификацию источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации;
- классификацию источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета;
- классификацию видов государственных внутренних долгов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;

- классификацию видов государственного внешнего долга Российской Федерации и государственных внешних активов Российской Федерации; » ведомственную классификацию расходов федерального бюджета.

**Классификация доходов бюджетов Российской Федерации** – группировка доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, которая основывается на законодательных актах Российской Федерации, определяющих источники формирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Группы доходов состоят из статей доходов, объединяющих конкретные виды доходов по источникам и способам их получения.

**Клиринг** - 1. Система безналичных расчетов на основе зачета взаимных требований и обязательств как на международном рынке, так и внутри страны. 2. Деятельность по определению взаимных обязательств и их зачету по поставкам ценных бумаг и расчетам по ним.

**Книга главная** - основной бухгалтерский сводный учетный документ, в котором записываются итоговые данные журналов за отчетный месяц по каждому синтетическому счету.

**Книга Федерального казначейства главная** - главная книга, в которой Федеральное казначейство регистрирует все операции, связанные с поступлением в федеральный бюджет доходов и поступлений из источников финансирования дефицита федерального бюджета, а также с санкционированием и финансированием расходов федерального бюджета.

**Контроль бюджетный** - органическая составная часть государственного финансового контроля, посредством которого в процессе составления проекта бюджета, его рассмотрения и составления отчета о его исполнении проверяется его образование, распределение и использование бюджетных средств.

**Контроль государственный** - одна из форм осуществления государственной власти, обеспечивающая соблюдение законов и других нормативных актов, издаваемых органами государства.

**Контроль государственный финансовый** - форма осуществления государственной власти, заключающаяся в организации и осуществлении контроля над своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объему, структуре и целевому назначению; определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования государственной собственности.

**Контроль государственный внешний** - контроль, осуществляемый субъектами, организационно и функционально независимыми в своей деятельности от органов государственной власти Российской Федерации.

**Контроль государственный внутренний** - контроль, осуществляемый в рамках системы органов государственной власти, служащий обеспечению надлежащего исполнения нижестоящими органами и должностными лицами решений вышестоящих органов и должностных лиц, а также обеспечению исполнения агентами и уполномоченными органов государственной власти своих обязательств, обеспечению наблюдаемости и управляемости процессами со стороны органов государственной власти.

**Контроль документальный** - контроль, в основе которого лежит изучение, систематизация и анализ различных учетных и других документов.

**Корреспонденция счетов** - метод бухгалтерского учета, при котором каждая хозяйственная операция отражается одной и той же суммой в двух счетах: дебете одного и кредите другого. При подобной записи между счетами возникает двойная связь — корреспонденция счетов, которая позволяет проанализировать сущность хозяйственной операции.

**Кредит** - ссуда в денежной или товарной форме на условиях срочности, возвратности и обычно с уплатой процента. Выражает экономические отношения между кредитором и заемщиком.

**Лизинг** - вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, с правом выкупа имущества лизингополучателем. Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности.

**Листинг** - совокупность процедур по допуску ценных бумаг к обращению на фондовой бирже в порядке, утвержденном организатором торговли в соответствии с установленными требованиями.

**Методология** - 1. Учение о структуре, логической организации, методах и средствах деятельности. 2. Принципы построения методов, их научное обобщение; например, «методология управления», «методология планирования», «методология учета», «методология контроля».

**Мошенничество** - преступление в сфере экономики, направленное против собственности, представляющее собой хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием.

**Налог** - обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения государства и (или) муниципальных образований.

**Налоговый кодекс Российской Федерации** - систематизированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

**Недоимка** - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

**Недостача** - несоответствие по товарно-материальным ценностям и денежным средствам, фактические данные ниже учетных. Устанавливается при инвентаризации, ревизии или проверке.

**Неэффективность** - выполнение работы с большими, чем это необходимо, либо по сравнению с чем-либо другим затратами.

**Обязательство бюджетное** - признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока, возникающая в соответствии с законом о бюджете и со сводной бюджетной росписью.

**Операции хозяйственные фиктивные** - оформленные документально, но не осуществленные на практике хозяйственные операции.

**Ордер мемориальный** - документ бухгалтерского оформления, содержащий указание записать хозяйственную операцию на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

**Отчетность бухгалтерская** - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

**Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности** - 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** - 1. Часть бухгалтерского баланса, обычно правая сторона, обозначающая источники образования средств предприятия, его финансирования, сгруппированные по их принадлежности и назначению (собственные резервы, займы других учреждений). 2. Совокупность долгов и обязательств предприятия. 3. Превышение расходов над поступлениями.

**Пеня** - разновидность неустойки, применяемая в случае просрочки исполнения обязательства. Устанавливается в виде процента от суммы просроченного обязательства и начисляется за каждый день просрочки.

**Перерасход денежных средств** - превышение фактического расхода денежных средств над запланированным на основе норм, балансов, бюджетов.

**План счетов бухгалтерского учета** — систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета.

**Подлог служебный** - внесение должностным лицом, а также государственным служащим или служащим местного самоуправления, не являющимся должностным лицом, в официальные документы заведомо ложных сведений, а равно внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание.

**Поручение платежное** - поручение предприятия обслуживающему его учреждению банка о перечислении определенной суммы со своего счета на счет другого предприятия. Предъявляется в банк в порядке инкассо и должно быть подтверждено соответствующими документами; действительно в течение 10 дней. В случае отсутствия средств на счете плательщика принимается банком в специальную картотеку.

**Правонарушение налоговое** - совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом Российской Федерации установлена ответственность.

**Прибыль** - основной показатель эффективности работы предприятия, организации за определенный период; превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров.

**Принцип единства кассы** - принцип, предусматривающий зачисление всех поступающих доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета на единый счет бюджета Российской Федерации и осуществление всех предусмотренных расходов с единого счета бюджета. На основе принципа единства кассы исполняются бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

**Проверка** - 1. Представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации. 2. Обследование с целью надзора, контроля.

**Проверка аудиторская** - мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения экономического субъекта, подлежащего аудиту, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности этого экономического субъекта.

**Проверка тематическая** - проверка, заключающаяся в изучении и анализе деятельности экономических субъектов по отдельным направлениям или вопросам с преимущественным использованием приемов выборочного документального контроля.

**Проводка бухгалтерская** - документальное оформление корреспонденции счетов при учете хозяйственных, финансовых операций с указанием дебетуемого и кредитуемого счетов и суммы операций.

**Распорядитель бюджетных средств** - орган государственной власти или орган местного самоуправления, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств.

**Распорядитель бюджетных средств главный** - орган государственной власти, имеющий право распределять бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, определенных ведомственной классификацией расходов соответствующего бюджета.

**Расходы бюджета** - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

**Регистр бухгалтерского учета** — документ для регистрации и группировки данных бухгалтерского учета о наличии средств и операциях с ними. Классифицируются по назначению, содержанию и форме.

**Реквизиты документа** - обязательные сведения, предусмотренные действующими правилами или законом для документов, отсутствие которых (одного или нескольких) в случаях, предусмотренных законом, влечет недействительность или оспоримость документа.

**Роспись бюджетная** - документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

**Сальдо** — 1. Разность между денежными поступлениями и расходами за определенный промежуток времени. 2. Разность итоговых сумм по дебету и кредиту или итоговых сумм актива и пассива.

**Смета доходов и расходов** — документированный бухгалтерский план поступления и расходования денежных средств, используемых для финансирования хозяйственной деятельности организации. Простейшая форма финансового плана.

**Смета затрат на производство** — общий свод плановых затрат организации в денежном выражении на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг непромышленного характера для своих хозяйств и сторонних организаций.

**Средства внебюджетные** - денежные средства государства, имеющие целевое назначение и не включаемые в государственный бюджет.

**Средства внеоборотные** - учетная категория: финансовые ресурсы, ранее бывшие у организации в виде оборотных средств, но в настоящий момент отсутствующие и в обороте не участвующие. Существуют в виде убытков и отвлеченных средств.

**Средства заемные** - денежные средства либо иная имущественная ценность, которые выдаются банком в виде ссуды предприятию или учреждению во временное пользование.

**Средства в расчетах** - задолженность различных организаций и лиц перед предприятием (суммы, выданные под отчет, авансовые перечисления и др.) — дебиторская задолженность.

**Средства отвлеченные** - средства предприятия, изъятые из его оборота на предусмотренные финансовым планом или соответствующими положениями цели. Относятся к числу внеоборотных активов.

**Субвенция** - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов.

**Субсидия** - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

**Субсчет** - подсобный счет, открываемый в банках объединениям, предприятиям и хозяйственным организациям, имеющим нехозрасчетные предприятия в населенных пунктах, не входящих в район деятельности учреждения банка, где открыты основные счета, а также профсоюзным организациям банков и другим организациям.

**Счет активный** - счет бухгалтерского учета, на котором учитываются наличие, состав и размещение средств предприятия. Увеличение средств записывается по дебету, уменьшение - по кредиту; сальдо - только дебетовое и показывается в активе бухгалтерского учета.

**Счет аналитический** - счет бухгалтерского учета детализированный, с подробными данными. Приводятся натуральные и трудовые показатели. Записи в них включают: номер, дату и название документа, служащего основанием для записи, сумму операции и ее краткое содержание. Детализирует синтетические счета.

**Счет бухгалтерского учета** - способ группировки и текущего учета однородных по экономическому содержанию хозяйственных средств предприятия, их источников, а также хозяйственных процессов. Открывается отдельный счет, где отражается остаток (сальдо) данной группы средств или источников на начало учетного периода и все изменения, вызванные произведенными хозяйственными операциями.

**Счет внебалансовый** - счет, используемый для учета ценностей, а также документов и поручений, не относящихся к активам и пассивам банка.

**Счет забалансовый** - счет бухгалтерского учета, сальдо которого не входит в баланс; отражает денежные права или обязательства, которые могут реализоваться при определенных условиях.

**Счет корреспондентский** - счет, на котором отражаются расчеты, произведенные банком по поручению и за счет другого банка на основе заключенного корреспондентского счета.

**Счет лицевой** - аналитический счет для расчетов с юридическими или физическими лицами.

**Счет синтетический** - счет бухгалтерского учета, обобщающий сведения аналитических счетов. Показатели счета характеризуют наличие и движение всех видов материалов на предприятии, отражают

общую величину задолженности всем его поставщикам, общую сумму затрат на производство всей продукции и т. п. Счета представляются только в денежном выражении.

**Требование платежное** - расчетный документ, представляющий требование поставщика о переводе средств на его счет со счета плательщика за отгруженные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Применяется при расчете акцептом с плательщиком и при безакцептной оплате, не требующей согласования плательщика.

**Убытки** - 1. Выраженные в денежной форме потери; уменьшение материальных и денежных ресурсов в результате превышения расходов над доходами. 2. Выраженный в денежной форме ущерб, который причинен одному лицу противоправными действиями другого. 3. Потери от реализации продукции, уплаченные штрафы, пени, неустойки и др. 4. Неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

**Учет аналитический** - детализированный бухгалтерский учет хозяйственных операций, средств предприятий, организаций при помощи аналитических счетов.

**Учет бухгалтерский** - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия (учреждения, организации) и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

**Учет бюджетный** - учет всех доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, расходов бюджета, а также операций, осуществляемых в процессе исполнения бюджета; основывается на едином плане счетов. Бюджетный учет организуется органом, исполняющим бюджет.

**Учет синтетический** - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

**Ущерб** - убытки, непредвиденные расходы, утрата имущества и денег, недополученная (упущенная) выгода.

**Федеральная собственность** - имущество, принадлежащее на праве собственности Российской Федерации. Имущество, находящееся в федеральной собственности, закрепляется за государственными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение.

**Финансирование бюджетное** - предоставление в безвозвратном порядке средств из государственного бюджета предприятиям, учреждениям, организациям, бюджетам низшего уровня для полного или частичного покрытия их расходов.

**Финансирование целевое** - выделение финансовых денежных средств целевым назначением для использования в качестве средства достижения определенной цели, решения социально-экономической проблемы, создания определенного объекта.

**Фонд бюджетный целевой** - элемент бюджетной системы, создаваемый для направленного финансирования наиболее приоритетных отраслей народного хозяйства, государственных программ или конкретных регионов. Создается, как правило, на федеральном уровне. Положения о таких фондах устанавливаются Правительством Российской Федерации, действуют в течение одного года, после чего создаются вновь или прекращают свое существование. Источниками их существования являются специальные налоги, средства бюджета, целевые госзаймы, казначейские векселя и т. п.

**Фонд внебюджетный** - фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, имеющий целевой характер, источники доходов которого формируются в основном из платежей, имеющих целевое назначение (штрафы за загрязнение окружающей среды, отчисления на социальное страхование и пр.), и иных платежей. Доходы и расходы фонда формируются в законодательном порядке или в форме добровольных взносов.

**Форма бухгалтерского учета журнально-ордерная** - бухгалтерский учет, который основан на использовании накопительных журналов-ордеров и вспомогательных разработочных таблиц для накапливания в них данных первичных документов о хозяйственных операциях. Основными регистрами являются журналы, в которых документы регистрируются в хронологическом порядке, а итоги этих журналов-ордеров составляют месячные обороты синтетических счетов.

**Форма бухгалтерского учета мемориально-ордерная** - бухгалтерский учет, при котором на основании первичных сводных и накопительных документов составляются мемориальные ордера,

которые регистрируются в регистрационном журнале, на основании которых производят записи по счетам синтетического учета в главной книге. Документы, приложенные к мемориальным ордерам, служат основанием для записей в регистрах аналитического счета. В конце месяца составляется оборотная ведомость по счетам синтетического учета и оборотная ведомость по счетам аналитического учета и производится их взаимная сверка, при этом сопоставляются итоги оборотных ведомостей по аналитическим счетам с данными соответствующих синтетических счетов, а также итоги регистрационного журнала, которые должны быть равны между собой.

**Халатность** - неисполнение или ненадлежащее исполнение должностным лицом своих обязанностей вследствие недобросовестного или небрежного отношения к службе, если это повлекло существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства.

**Хищение** - совершенное с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинивших ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества.

**Ценные бумаги** - документы имущественного содержания, с которыми какое-либо право связано так, что оно без этих документов не может быть ни осуществлено, ни передано другому лицу. Различают:

- в зависимости от прав - денежные бумаги (облигации, векселя, чеки и т. д.), товарные бумаги (коносаменты, деливери-ордера и др.) и бумаги, закрепляющие право участия в какой-либо компании;
- в зависимости от способа легитимации лица в качестве субъекта права — бумаги на предъявителя, именные бумаги и ордерные бумаги.

**Ценные бумаги эмиссионные** - любые ценные бумаги, в том числе бездокументарные, которые характеризуются одновременно следующими признаками: закрепляют совокупность прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных федеральным законом формы и порядка; размещаются выпусками; имеют равный объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценных бумаг.

**Чек** - денежный документ строго установленной формы, содержащий приказ владельца счета в кредитном учреждении (чекодателя) о выплате определенному лицу или предъявителю указанной в нем суммы. Может быть именным, ордерным и предъявительским.

**Штраф** - денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил. Налагается контролирующими органами или уплачивается согласно условиям договора в твердой сумме по шкале нарушений или в доле от стоимости невыполненного обязательства.

**Эффективность общественного производства** - результативность производства в сопоставлении с производственными ресурсами и общественными потребностями.

**Эффективность экономическая** - 1. Результативность экономической деятельности, экономических программ и мероприятий, характеризуемая отношением полученного экономического эффекта, результата к затратам ресурсов, обусловившим получение этого результата. 2. Достижение наибольшего объема производства с применением ресурсов определенной стоимости.

## **9. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

### **Нормативная литература**

1. Конституция Российской Федерации [принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.] : офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2011. – 39 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 656 с.
4. О бухгалтерском учете: федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (с изм. и доп.).
5. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
6. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов / Сост. и ав. Коммент. Н.А. Ремизов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФБК-ПРЕСС, 2011.
7. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. – М.: Ось-89, 2010. – 416 с.
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 24 с.
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 64 с.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 : утв. приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02: утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
14. Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 : утв. приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011: утв. приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 : утв. приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
18. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 : утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 : утв. приказом Минфина РФ от от 27 ноября 2006 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». ПБУ 13/2000 : утв. приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
21. Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 : утв. приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08 : утв. приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. – М. Проспект, 2012. – 240 с.
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 : утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007 : утв. приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 : утв. приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 : утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 : утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 : утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
30. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности : утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.

### **Основная литература**

1. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. – М., 2013. 196с.
2. Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия. Учебник для бакалавров 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2012. 195с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
3. Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия. Краткий курс лекций 2-е изд., испр. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2012. 148с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
4. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. – М.: Юрист. 2013. 358с.
5. Шляхов А. Р. Судебная экспертиза: организация и проведение. – М.:Юридическая литература, 2009. 264с.

### **Дополнительная литература**

1. Арзуманян Т. М., Танасевич В. Г. Бухгалтерская экспертиза при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел. – М: Юридическая литература. 2013. 362с.
2. Аудит / Под ред. В.И. Подольского. Изд. 2-е перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. 665с.
3. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения. — М: Бухгалтерский учет, 2010. 160 с.
4. Бенке Р.Л., Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. — М., 2009. 165с.
5. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. — М.: Финансы и статистика, 2009. 624 с.
6. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2013. — 192 с.
7. Комментарий к Уголовно-процессуальному кодексу Российской Федерации. / Под общ. ред. В.В. Мозякова. – М.: «Издательство «Экзамен XXI», 2010. 523с.
8. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учебн. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2010. — 592 с.
9. Орлов Ю.К. Заключение эксперта и его оценка (по уголовным делам) Учебное пособие. – М.: Юрист, 2009. 56с.
10. Правовая бухгалтерия. Отв. ред. д.ю.н. С.Г. Чаадаев, - М., 2010. 268с.
11. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2010. 400 с.
12. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителя. — М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2010. 320 с.
13. Сонин А.М. Внутренний аудит: современный подход. – М.: «Финансы и статистика», 2009, 63с.
14. Справочник бухгалтера и аудитора / Под ред. Е.А. Мизиковского и Л.Г. Макаровой. — М.: Юрист, 2011. 992 с.
15. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и анализ. — СПб., 2013. 215с.
16. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит. М.: Финансы и статистика, 2011. 249с.
17. Треушников М. К. Судебные доказательства. – М., 2009. 239с.
18. Федотова Е.С. Контроль и ревизия: Учебно-методический комплекс. — М: Экзамен, 2010. 65с.

19. Фленов С.И. Организация и методика ревизий финансово-хозяйственной деятельности объединений (предприятий). М.: Финансы и статистика, 2010. 326с.
20. Хмельницкий В. А. Ревизия и аудит: Учебный комплекс. — Минск: Книжный дом, 2010. 48с.
21. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. – М.: Юрист. 2013. 162с.
22. Шестаков А.В., Шестаков Д.А. Введение в финансово-экономическую экспертизу. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательский Дом «Дашков и Ко». 2010. 324с.
23. Шляхов А. Р. Судебная экспертиза: организация и проведение. – М.:Юрид. литература, 2009. 222с.

**Периодическая литература:**

1. «Коммерсант»
2. «Коммерсант:daily»
3. «Главбух»
4. «Бухгалтерский учет»
5. «Аудиторские ведомости»

**Интернет-источники:**

1. Сайт Министерства финансов Российской Федерации - <http://www1.minfin.ru/ru/>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы - <http://www.nalog.ru>
3. Сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>
4. Сайт интернет-ресурсов для аудиторов и бухгалтеров -<http://www.audit-it.ru/>

## ***10.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ***

Для проведения занятий необходимы аудитории, оснащенные компьютерами и мультимедийной аппаратурой. Для проведения лекций и практических занятий по дисциплине используется LCD-проектор. Демонстрационное оборудование - ЖК-панель.

Библиотечный фонд КубГУ: учебники, учебные пособия, периодические журналы, в электронной и бумажной формах.