

Учреждение образования
«Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь»

Кафедра экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ

Начальник кафедры
экономической безопасности
полковник милиции

А.А.Вишневский

22.09.2020

Регистрационный № 585 /суд.вкл.

Методические рекомендации
по изучению учебной дисциплины
«Судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учет и аудит)»

для специальности 1- 24 01 02 Правоведение

дневной формы получения высшего образования

Минск 2020

РАЗРАБОТЧИК:

И.В.Сауткин, старший преподаватель кафедры экономической безопасности

РЕЦЕНЗЕНТ:

А.В.Дешук, доцент кафедры экономической безопасности, кандидат юридических наук

РЕКОМЕНДОВАНЫ К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой экономической безопасности (протокол № 3 от 22.09.2020)

Общая характеристика учебной дисциплины

В условиях современного этапа развития общества противодействие преступности против собственности и порядка осуществления экономической деятельности возможно на основе качественного улучшения подготовки специалистов для правоохранительных органов. «Судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учет и аудит)» является экономико-правовой комплексной учебной дисциплиной. Специальные бухгалтерские, экономические и финансовые познания, изучаемые данной дисциплиной, широко применяются в уголовном, административном, гражданском и хозяйственном процессах, способствуют освоению юристами методики самостоятельного использования бухгалтерских и иных экономических знаний в практической деятельности.

Судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учет и аудит) является специальной учебной дисциплиной в системе формирования профессиональных знаний, умений и навыков обучающихся в Академии МВД Республики Беларусь по вопросам использования специальных экономических и бухгалтерских знаний в юридической практике.

Целью изучения учебной дисциплины является формирование у обучающихся теоретических знаний, умений и практических навыков использования специальных бухгалтерских и экономических знаний в юридической практике.

Задачи учебной дисциплины:

- овладение обучающимися всем объемом теоретических знаний, умений и практических навыков использования основ бухгалтерского учета, назначения, организации и проведения инвентаризации, контрольных обмеров, освидетельствований, ревизии (проверок), налоговой и аудиторской проверки, судебно-экономической экспертизы;

- развития творческого мышления и навыков самостоятельного решения конкретных ситуаций при проверке материалов, связанных с экономическими правонарушениями;

- формирование специалиста высокой квалификации, обладающего специальными бухгалтерскими, экономическими знаниями и умениями в области экономического контроля.

ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ И РАБОТЫ НА ЛЕКЦИОННЫХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЯХ

Составление конспекта

Учебная дисциплина судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учет и аудит) достаточно сложна для изучения. В частности, это объясняется стремительной динамикой бухгалтерского законодательства, вследствие чего в имеющихся в наличии учебниках и учебных пособиях по дисциплине судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учет и аудит) не возможно отразить все изменения, происходящие в сфере правового регулирования бухгалтерских правоотношений в Республике Беларусь.

Большое значение для полного усвоения учебной дисциплины судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учет и аудит) играет полное и правильное ведение конспектов лекций.

Хорошо составленный конспект – важный элемент наиболее полного усвоения знаний по учебной дисциплине, поскольку информация, которая содержится в учебниках и учебных пособиях очень часто является устаревшей, кроме того, в них бывает сложно вычлениить ориентиры, которые и определяют систему в знаниях. А дать эти ориентиры может только преподаватель во время лекции, в силу чего лекцию следует не только слушать, но и записать и запомнить.

При ведении конспекта необходимо не отвлекаться и внимательно слушать лектора. В конспекте должна быть выражена логика преподавателя, ход его мыслей, основные тезисы и выводы. Основное внимание должно быть направлено на выделение узловых моментов лекции, опорных положений. Обязательно необходимо записывать

тему лекции и план – это поможет быстрее сориентироваться в массиве информации. Для выделения узловых моментов можно использовать разные цвета чернил.

Конспект необходимо вести с полями, где необходимо пометать дополнительную информацию, полученную в процессе самоподготовки и на семинарских и практических занятиях подчёркиваниями, большими абзацами.

При написании конспекта можно использовать больше схем. Это даёт наглядность, обеспечивает структурирование материала, лучшее его запоминание.

Необходимо научиться правильно сокращать слова. Лучше всего сокращать, оставляя корень слова, а слова, состоящие из пяти-шести букв, вообще не трогать. Можно сокращать любые часто встречающиеся названия по начальным буквам. Символы и знаки точных наук можно использовать для сокращения. Можно завести словарик наиболее часто употребляемых сокращений на последнем листе конспекта.

На лекции излагаются основные опорные положения. Для более глубокого изучения дисциплины на лекции даются задания на самостоятельную работу, которые необходимо выполнить, изучая указанные лектором источники, и дополнив конспект лекции. В этой связи, работая над материалом, изложенным в учебнике, курсанты должны изучать новейшие нормативные акты.

При составлении конспекта целесообразно руководствоваться целями и задачами изучения каждой конкретной темы дисциплины и стремиться отразить в конспекте содержание всех важнейших положений, терминов и понятий, предусмотренных учебной программой.

Одним из удобных и эффективных способов составления конспекта является следующий. На каждой странице конспекта выделяются широкие поля, позволяющие в ходе подготовки к занятиям, а также во время обсуждения вопросов на семинарских и практических занятиях, вносить необходимые дополнения и пояснения. Все важнейшие определения, термины и категории целесообразно выделить цветным маркером. Такой способ ведения конспекта обеспечивает его максимальную эффективность при изучении учебной дисциплины, подготовке к зачету либо экзамену.

Рекомендации по непосредственному конспектированию лекций

При конспектировании лекции важно четко записать цель лекции, план лекции и рекомендуемую по изучаемой теме основную и дополнительную литературу. При ведении конспекта целесообразно оставлять достаточно широкие поля, позволяющие дополнить текст лекции в процессе самостоятельной работы с учебной литературой и необходимыми научными изданиями, а также в ходе семинарских и практических занятий.

Рекомендации по самостоятельной работе с конспектом лекций

В ходе самостоятельной работы с конспектом лекций целесообразно по каждому изучаемому вопросу с помощью цветного маркера выделить важнейшие понятия и определения, подчеркнуть положения, требующие особого внимания либо дополнительного изучения.

Порядок работы с нормативными правовыми актами

Работа с нормативными правовыми актами на учебных занятиях по судебной бухгалтерии (включая бухгалтерский учет и аудит) способствует повышению языковой культуры, развитию речи, юридической терминологии обучаемых. Анализируя юридический текст, обучающиеся обогащают свой словарный запас, знакомятся с особенностями изложения юридического материала и построения логических и синтаксических конструкций. С одной стороны, происходит усвоение новых значений известных понятий. Например, «бухгалтерские счета», «баланс», «двойная запись», «аудит» и др. характеризуются студентами на бытовом уровне, что неприменимо к юридическому значению данных понятий. В процессе изучения они осознают, что эти и другие понятия в праве имеют строгий и точный юридический смысл.

Необходимо также учитывать, что формирование умений работы с нормативными правовыми актами предусматривается нормативными требованиями, обязательного минимума содержания правового образования курсантов.

Нормативные правовые акты могут использоваться на семинарских и практических занятиях по судебной бухгалтерии (включая бухгалтерский учет и аудит) со следующими задачами: осознание обучающимися значимости правовых документов в жизни общества; уяснение смысла юридических норм, содержащихся в текстах нормативных актов; использование полученных из источника права знаний в практической учебной деятельности (решение юридических задач, разбор ситуаций, имеющих правовой смысл, выполнение иных практических заданий); применение смысла правовых норм в реальной жизни.

Главной целью использования нормативных правовых актов на занятиях по судебной бухгалтерии (включая бухгалтерский учет и аудит) научить курсантов извлекать необходимые правовые знания из нормативного акта, и использовать их для решения повседневных проблем в правовой сфере.

Методика работы с нормативными правовыми актами предполагает целенаправленную работу преподавателя с курсантами по развитию умений получения знаний из юридических актов. Обладая этими умениями, курсанты и слушатели смогут самостоятельно извлекать необходимые правовые знания из нормативного акта и оперировать ими в повседневной жизни. Умения работы с нормативными правовыми актами – это группа умений, направленных на усвоение специфики юридического учебного материала.

В качестве умений работы с нормативными правовыми актами можно выделить следующие: умение давать общую характеристику нормативного правового акта (реквизиты, структура, регулируемые отношения, субъекты, понятия, приведенные в качестве нормативных и др.); умение определять место нормативного правового акта – в системе права (систематизация); умение читать нормативный правовой акт и извлекать из него требуемые правовые знания; умение анализировать содержание текста нормативного акта, которое включает в себя: умение объяснять смысл юридической нормы, давать ее комментарий; умение выявлять существенные признаки юридических понятий, содержащихся в тексте нормативного акта; умение извлекать и обобщать знания из нескольких нормативных актов; умение использовать выдержки из текста акта при ответе для иллюстрации теоретических положений; умение использовать своей позицией; умение определять вид юридической нормы; умение использовать текст нормативного акта для аргументации своей позиции; умение определять вид юридической нормы; умение использовать нормативные правовые акты при решении юридических ситуаций (задач).

Алгоритм работы на семинарских занятиях

Поскольку на лекции освещаются только основные вопросы по рассматриваемой теме курса, большое значение играет самостоятельная работа курсантов с первоисточниками. Список дополнительной литературы, необходимой для подготовки к семинарским занятиям и экзамену, можно получить у преподавателей обеспечивающих данную учебную дисциплину (ауд. 331), либо в учебно-методическом кабинете кафедры экономической безопасности (ауд. 333). Там же они могут ознакомиться с лекциями по всем темам изучаемой учебной дисциплины.

Подготовка к семинарским занятиям должна осуществляться с учетом рекомендаций, доведенных преподавателем в ходе лекции на основе анализа действующего законодательства. Нормативные акты, необходимые для подготовки к семинарским занятиям, приведены в конце каждой темы. В связи со значительным объемом самостоятельной работы по каждому из вопросов, выносимых на семинарские занятия, рекомендуется в письменном виде подготовить тезисы выступления.

Семинарские занятия проводятся с использованием следующих методов: устных ответов по вопросам, выносимым на занятие; дискуссий по этим вопросам; работы у доски; выполнением индивидуальных письменных заданий, тестирование и т.д.

Алгоритм проведения практического занятия

1-й этап

Обучающиеся выходят к доске и выполняют задание по оформлению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, методом двойной записи под руководством преподавателя. При выполнении 1-го задания преподаватель руководит работой группы, комментирует оформление бухгалтерских счетов, заполнение бухгалтерского баланса (до 20 мин.).

2-й этап

Группа выполняет задание по оформлению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. Преподаватель раздает бланки с условием задачи (планы счетов бухгалтерского учета). При возникновении вопросов преподаватель отвечает на них (до 20 мин.). Проверка выполнения самостоятельного задания возле доски (до 10 мин.).

3-й этап

Выполнение практического задания с учетом индивидуальных способностей курсантов. Задание упрощенной и повышенной сложности (до 20 мин.).

Подведение итогов, выставление оценок (до 10 мин.).

Практическое задание является обязательным для выполнения всеми обучаемыми.

Критериями оценки являются:

- непосредственно работа на практическом занятии;
- точное определение результатов инвентаризации;
- точное построение структуры счета бухгалтерского учета;
- точное проведение арифметических вычислений.

Перечни заданий УСР содержатся в методических рекомендациях по УСР по учебной дисциплине «Судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учет и аудит)», размещенных в электронном учебно-методическом комплексе (Локальная сеть Академии МВД: atk «Электронная Академия») либо в учебно-методическом кабинете кафедры.

Основная литература

1. Дорошкевич, Н.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Н.М. Дорошкевич, Н.Г. Цыпарков, И.В. Сауткин ; учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2017, 266 с.

2. Цыпарков, Н. Г. Судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учёт и аудит): учебное пособие / Н. Г. Цыпарков, М.А. Балухтин, И. В. Сауткин; М-во внутр. дел Респ. Беларусь, учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2018. – 187 с.

3. Цыпарков, Н. Г. Судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учёт и аудит): курс лекций / Н. Г. Цыпарков, И. В. Сауткин; М-во внутр. дел Респ. Беларусь, учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2011. – 242 с.

Дополнительная литература

4. Судебная бухгалтерия: электронный учебно-методический комплекс / Св-во о регистрации № 1141203057 от 13.07.2012 г. (с изм. от 12.07.2019) // Локальная сеть Академии : atk «Электронная Академия».

5. Атанесян, Г. А. Судебная бухгалтерия: (учеб. для вузов по спец. «Правоведение») / Г. А. Атанесян, С. П. Голубятников. – М.: Юрид. лит., 1989. – 351 с.

6. Дешук, А. В. Производство проверок (ревизий) по делам о хищениях в сфере строительства / А. В. Дешук // Финансовая разведка и финансовые расследования: история, современное состояние и перспективы : Международная научно-практическая конференция (Нижний Новгород, 20, июня 2013 г.) сборник статей. Нижний Новгород, 2013. – С. 69–75.

7. Дешук, А. В. Экономико-криминалистический анализ при выявлении и расследовании хищений в строительстве / А. В. Дешук // Досудебное производство по материалам и уголовным делам: состояние, проблемы и перспективы : тез. докл.

Международ.науч.-практ.конф. (Минск, 29 мая 2014г.) учреждение образования «Академия М-Ва внутр.. дел Респ. Беларусь; редкол. : О. В. Рожко (и др.). – Минск : Акад. МВД, 2014. – С. 51–53.

8. Сауткин, И.В. Приоритетные направления использования экономико-правового анализа в расследовании преступлений /И.В. Сауткин // Вестн. Акад. МВД Респ. Беларусь. – 2010. – № 1 (17). – С. 133–136.

9. Цыпарков, Н. Г. Правовое регулирование учёта, анализа и аудита (бухгалтерское право): учебно-методический комплекс, 3-е изд., пераб. и доп. / Н.Г. Цыпарков. – Минск: изд-во МИУ, 2008. – 388 с.

* Перечень нормативных правовых актов, подлежащих изучению, содержится в информационно-методической части учебной программы по учебной дисциплине «Судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учет и аудит)»

Тема 1. Предмет, задачи и структура судебной бухгалтерии

Судебная бухгалтерия как специальная комплексная учебная дисциплина, ее значение в профессиональной подготовке работников правоохранительных органов.

Методы судебной бухгалтерии. Экономико-правовой анализ. Хозяйственный учет и его виды. Виды измерителей применяемых в хозяйственном учете. Понятие, предмет и метод бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета.

Формы использования специальных экономических знаний в юридической практике.

Структура учебного курса и ее взаимосвязь с другими специальными дисциплинами.

Лекция -2 часа

Вопросы:

1. Понятие, предмет и метод судебной бухгалтерии.
2. Хозяйственный учет его сущность и значение.
3. Предмет, метод и объекты бухгалтерского учета.

Семинарское занятие – 2 часа.

Цель: закрепить полученные знания об общих положениях судебной бухгалтерии.

Учебные вопросы:

1. Понятие, предмет и метод судебной бухгалтерии.
2. Хозяйственный учет его сущность и значение.
3. Субъекты бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета.
4. Метод бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля:

1. Из какой науки выделилась судебная бухгалтерия?
2. Что является объектом бухгалтерского анализа?
3. Что является объектом экономического анализа?
4. Какие защитные функции бухгалтерского учета вы знаете?

Дополнительная литература к теме 1:

1. Цыпарков Н. Г. Судебная бухгалтерия в схемах : учеб. пособие для юрид. учеб. заведений / Н.Г. Цыпарков. – Минск : Молодёжное, 2003. – 98 с.
2. Сауткин, И. В. Судебная бухгалтерия: ответы на экзаменационные вопросы / И. В. Сауткин. Минск: Тетралит, 2014. – 112 с..
3. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е. С. Дубоносов. – М.: Кн. Мир., 2008. – 416 с.
4. Левкович, О. А. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие / О. А, Левкович, И. Н. Тарасевич. – 6-е изд., пераб. и доп. – Минск. Амалфея, 2010. – 768 с.

Тема 2. Бухгалтерские счета и двойная запись. Бухгалтерский баланс

Понятие счетов бухгалтерского учета. Счета активные, пассивные, активно-пассивные. Счета синтетические и аналитические.

Порядок записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Начальное сальдо, дебетовый и кредитовый обороты, конечное сальдо. Порядок определения остатка по счету и его значение для выявления возможных злоупотреблений. Взаимосвязь счетов с балансом. Правило двойной записи. Понятие о корреспонденции счетов. Бухгалтерский баланс, его понятие, содержание и строение. Содержание актива и пассива баланса. Изменение в балансе, вызываемые хозяйственными операциями. Счета бухгалтерского учёта как источники юридически значимой информации. Использование информации бухгалтерского учёта работниками правоохранительных органов в противодействии экономической преступности.

Лекция 2 часа

Вопросы:

1. Понятие, сущность и структура бухгалтерских счетов.
2. Виды бухгалтерских счетов.
3. Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
4. Взаимосвязь бухгалтерских счетов с балансом.

Семинарское занятие - 2 часа.

Цель: закрепить знания курсантов о бухгалтерских счетах, двойной записи и бухгалтерском балансе.

Учебные вопросы:

1. Понятие, сущность и структура бухгалтерских счетов.
2. Виды бухгалтерских счетов.
3. Отражение хозяйственных операций методом двойной записи.
4. Взаимосвязь бухгалтерских счетов с балансом.

Практическое занятие – 2 часа.

Решение задач по теме 2 - регистрация хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта, составление корреспонденции счетов.

Практические задания:

На начало отчетного периода имеются следующие остатки показателей:

1. На расчетном счете числится 25 000.
2. В кассе предприятия – 15 000.
3. Прибыль предприятия составила – 40 000.
4. Задолженность по долгосрочному кредиту составила – 20 000
5. Задолженность по налогам составила – 10 000
6. Задолженность фонду социального страхования составила – 5 000
7. Основные средства – 50 000
8. Уставный фонд – 15 000

Финансовые операции:

1. Перечислено с расчетного счета 10 000 поставщикам.
 2. Получены от поставщиков материалы на 10 000
 3. Начислена заработная плата рабочим основного производства – 10 000
 4. Начислен подоходный налог – 1500
 5. Начислены обязательные отчисления в пенсионный фонд – 100
 6. Начислены обязательные отчисления в фонд социального страхования – 3500
 7. Начислен земельный налог 400
 8. Израсходованы материалы для нужд основного производства – 8 000
 9. Поступила из производства на склад готовая продукция (сумму определить самостоятельно, составить соответствующую проводку).
 10. В ходе проверки в кассе выявлена недостача 1500
 11. Отнесена сумма материального ущерба на виновное лицо 1500
 12. Поступило в кассу от виновного лица 1500
 13. Выдано из кассы в подотчет – 1000
 14. Поступили материалы от подотчетного лица – 500
 15. Начислены проценты за пользование кредитом – 500 (кредит был получен для приобретения основных средств)
 16. Погашена задолженность по кредиту – 2000
- Задание: Разнести финансовые операции по счетам бухгалтерского учета.

Дополнительная литература к теме 2:

1. Сауткин, И. В. Судебная бухгалтерия: ответы на экзаменационные вопросы / И. В. Сауткин. Минск: Тетралит, 2014. – 112 с.
2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е. С. Дубоносов. – М.: Кн. Мир., 2008. – 416 с.

3. Левкович, О. А. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие / О. А, Левкович, И. Н. Тарасевич. – 6-е изд., пераб. и доп. – Минск. Амалфея, 2010. – 768 с.

Тема 3. Бухгалтерские документы

Общее понятие о бухгалтерских документах. Классификация документов по назначению, месту возникновения, объёму содержания и способу использования. Документы официального и неофициального учета.

Классификация документов по качественным признакам. Требования, предъявляемые в бухгалтерском учете к первичным учётным документам. Виды недоброкачественных документов. Бестоварные и безденежные документы, подложные документы.

Документооборот и его стадии. Методы проверки бухгалтерских документов. Проверка бланков строгой отчетности по автоматизированным банкам данных.

Порядок и сроки хранения бухгалтерских документов. Документы бухгалтерского учёта как материальный носитель юридически значимой информации для принятия работниками правоохранительных органов поисково-организационных действий при противодействии экономической преступности.

Лекция 2 часа

Вопросы:

1. Понятие и виды бухгалтерских документов.
2. Методы проверки бухгалтерских документов.
3. Порядок и сроки хранения бухгалтерских документов.

Семинарское занятие - 2 часа.

Цель: закрепить знания курсантов о бухгалтерских документах и методах их проверки.

Учебные вопросы:

1. Понятие и виды бухгалтерских документов.
2. Методы проверки бухгалтерских документов.
3. Порядок и сроки хранения бухгалтерских документов.
4. Ответственность за нарушение порядка оформления и хранения бухгалтерских документов.

Практическое занятие – 2 часа.

Цели занятия:

- выработать у курсантов навыки по оформлению результатов хозяйственных операций, отраженных в первичных документах на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи;
- проверить и закрепить теоретические знания курсантов полученные в ходе лекции и самостоятельной подготовки;
- воспитывать у курсантов уважительное отношение к учету, сохранности и контролю за целевым и рациональным использованием государственного имущества.

Решение задач по теме 3- оформление приходного и расходного кассовых ордеров (форма КО-1 и КО-2).

Практические задания:

На начало отчетного периода имеются следующие остатки показателей:

1. На расчетном счете числится 25 000.
2. В кассе предприятия – 15 000.
3. Прибыль предприятия составила – 40 000.
4. Задолженность по долгосрочному кредиту составила – 20 000
5. Задолженность по налогам составила – 10 000
6. Задолженность фонду социального страхования составила – 5 000
7. Основные средства – 50 000

8. Уставный фонд - 15000

Финансовые операции:

1. Получены от поставщиков по ТТН материалы на 10 000
2. Осуществлен возврат материалов не соответствующих по качеству – 1 000
3. Израсходованы материалы для нужд основного производства – 8 000
4. Поступило в кассу от подотчетного лица 1500
5. Выдано из кассы в подотчет – 1 000

Задание: Разнести финансовые операции по счетам бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие вы знаете кассовые документы?
2. Какие вы знаете первичные и сводные бухгалтерские документы?
3. Какие вы знаете банковские документы?
4. Какие вы знаете методы проверки отдельного учетного документа?
5. Какие вы знаете методы проверки нескольких взаимосвязанных документов?

Дополнительная литература к теме 3:

1. Дорошкевич, Н.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Н.М. Дорошкевич, Н.Г. Цыпарков, И.В. Сауткин ; учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2017. 266, [2] с.
2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е. С. Дубоносов. – М.: Кн. Мир., 2008. – 416 с.
3. Левкович, О. А. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – 6-е изд., пераб. и доп. – Минск. Амалфея, 2010. – 768 с.

Тема 4. Учет кассовых и расчетных операций

Касса хозяйствующего субъекта. Требования, предъявляемые к помещению кассы. Условия приема лица на должность кассира. Права и обязанности кассира. Порядок проверки кассы. Условия передачи подотчетных денег, ценных бумаг. Порядок ведения кассовых операций. Чековые книжки. Кассовые ордера. Требования, предъявляемые к заполнению приходно-расходных кассовых ордеров, платежных ведомостей. Кассовая книга. Взаимный контроль кассовых операций. Кассовые отчеты. Порядок открытия расчетного счета. Учет денежных средств на расчетном и других счетах в банках. Основания для приема, выдачи и перечисления денег банком. Внесение наличных денег из кассы на расчетный счет. Расчеты с помощью платежного поручения, платежного требования, требования – поручения. Контроль за движением денежных средств по расчетному счёту.

Анализ работниками правоохранительных органов кассовых и банковских документов.

Лекция 2 часа

Вопросы:

1. Понятие и виды кассовых операций.
2. Инвентаризация кассы.
3. Ответственность за нарушение порядка ведения кассовых операций.
4. Учет операций по расчетному счету

Семинарское занятие - 2 часа.

Цель: закрепить знания курсантов о кассовых и расчетных операциях и методах их проверки.

Учебные вопросы:

1. Понятие и виды кассовых операций.
2. Понятие и виды кассовых документов.
3. Порядок проведения инвентаризация кассы.
4. Ответственность за нарушение законодательства о ведения кассовых операций.
5. Порядок учет операций по расчетному счету.

6. Документальное оформление расчетных операций.

Практическое занятие – 2 часа.

Цели занятия:

- выработать у курсантов навыки по оформлению кассовых и расчетных операций на счетах бухгалтерского учета;
- проверить и закрепить теоретические знания курсантов, полученные в ходе лекции и самостоятельной подготовки.

Решение практических задач по теме 4 – записать кассовые операции на счетах бухгалтерского учёта и составление баланса.

Практические задания:

Вариант 1.

Задача

На начало отчетного периода имеются следующие остатки показателей:

1. На расчетном счете числится 25 000.
2. В кассе предприятия – 15 000.
3. Прибыль предприятия составила – 40 000.
4. Задолженность по долгосрочному кредиту составила – 20 000
5. Задолженность по налогам составила – 10 000
6. Задолженность фонду социального страхования составила – 5 000
7. Основные средства – 50 000
8. Уставный фонд – 15 000

Финансовые операции:

1. Перечислено с расчетного счета в кассу 10 000
2. Начислена заработная плата рабочим основного производства и выплачена из кассы предприятия 10 000
3. Поступило в кассу от подотчетного лица 5 000
4. Выдано из кассы в подотчет командированному 10 000
5. Внесено из кассы на расчетный счет предприятия 5 000
6. Поступили выданные ранее материалы от подотчетного лица 500

Задание: Разнести финансовые операции по счетам бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие вы знаете кассовые документы?
2. Какие вы знаете первичные и сводные бухгалтерские документы?
3. Какие вы знаете банковские документы?
4. Какие вы знаете методы проверки отдельного учетного документа?
5. Какие вы знаете методы проверки нескольких взаимосвязанных документов?

Дополнительная литература к теме 4:

1. Дорошкевич, Н.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Н.М. Дорошкевич, Н.Г. Цыпарков, И.В. Сауткин ; учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2017. 266, [2] с.
2. Дубонос, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е. С. Дубонос. – М.: Кн. Мир., 2008. – 416 с.
3. Левкович, О. А. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – 6-е изд., пераб. и доп. – Минск. Амалфея, 2010. – 768 с.

Нормативные правовые акты

4. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждения Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление

Тема 5. Учет основных хозяйственных процессов

Общее понятие об учете процесса снабжения. Учет материалов, транспортно-заготовительных расходов. Учет затрат на производство продукции. Прямые и косвенные затраты. Себестоимость готовой продукции. Выпуск готовой продукции. Учет готовой продукции на складах. Реализация готовой продукции.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией. Определение финансового результата от реализации готовой продукции. Использование информации первичных учётных документов, сопровождающих основные хозяйственные процессы, работниками правоохранительных органов при противодействии экономическим преступлениям.

Лекция 2 часа

Вопросы:

1. Учет процесса снабжения.
2. Общая схема учета затрат на производство продукции.
3. Учет готовой продукции и ее реализации.

Семинарское занятие - 2 часа.

Цель: закрепить знания курсантов об учете затрат на производство и реализацию и методах их проверки.

Учебные вопросы:

1. Порядок учета процесса снабжения.
2. Документальное оформление процесса снабжения.
3. Порядок учёта затрат на производство продукции.
4. Учёт готовой продукции и ее реализации.
5. Документальное оформление реализации готовой продукции.

Практическое занятие – 2 часа.

Цели занятия:

- выработать у курсантов навыки по оформлению результатов учета затрат на производство и реализацию на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи;
- проверить и закрепить теоретические знания курсантов полученные в ходе лекции и самостоятельной подготовки.

Решение практических задач по теме 5 – регистрация операций основных хозяйственных процессов на счетах бухгалтерского учёта.

Практические задания:

Вариант 1.

Задача

На начало отчетного периода имеются следующие остатки показателей:

1. На расчетом счете числится 25 000
2. В кассе предприятия – 15 000
3. Прибыль предприятия составила – 40 000
4. Задолженность по долгосрочному кредиту составила – 20 000
5. Задолженность по налогам составила – 10 000
6. Задолженность фонду социального страхования составила – 5 000
7. Основные средства – 50 000
8. Уставный фонд – 15 000

Финансовые операции:

1. Перечислено с расчетного счета 20 000 поставщикам.
2. Получены от поставщиков материалы на 10 000
3. Начислена заработная плата рабочим основного производства 12 000

4. Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства 9 000
5. Начислен подоходный налог 1000
6. Начислены обязательные отчисления в пенсионный фонд 100
7. Начислены обязательные отчисления в фонд социального страхования 2500
8. Израсходованы материалы для нужд основного производства 11 000
9. Поступила из производства на склад готовая продукция (сумму определить самостоятельно, составить соответствующую проводку).

10. Поступили материалы от подотчетного лица, переданы в последствие в основное производство 5 000

11. Выявлена недостача на складе готовой продукции 2 000

Задание: Разнести финансовые операции по счетам бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие вы знаете виды затрат?
2. Какие виды затрат включаются в себестоимость готовой продукции?
3. Какие вы знаете методы проверки информации первичных учётных документов, сопровождающих основные хозяйственные процессы?
4. Каким образом осуществляется учет готовой продукции на складах?
5. Какие вы знаете виды коммерческих расходов, связанных с реализацией?

Дополнительная литература к теме 5:

1. Цыпарков Н. Г. Судебная бухгалтерия в схемах : учеб. пособие для юрид. учеб. заведений / Н.Г. Цыпарков. – Минск : Молодёжное, 2003. – 98 с.

2. Сауткин, И. В. Судебная бухгалтерия: ответы на экзаменационные вопросы / И. В. Сауткин. Минск: Тетралит, 2014. – 112 с.

3. Дубонос, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е. С. Дубонос. – М.: Кн. Мир., 2008. – 416 с.

4. Левкович, О. А. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – 6-е изд., пераб. и доп. – Минск. Амалфея, 2010. – 768 с.

Нормативные правовые акты

5. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждения Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

Тема 6. Учет финансовых результатов

Финансовые результаты, их состав и задачи учета. Учет прибыли (убытков) от реализации продукции (работ, услуг).

Учет операционных доходов и расходов. Учет внереализационных доходов и расходов. Учет доходов будущих периодов.

Учет прибыли (убытка) и ее распределение (покрытие убытка). Реформация баланса и учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Роль и значение отчетности. Порядок составления, представления и утверждения отчетности. Использование работниками правоохранительных органов информации отчёта о прибыли и убытках, финансового отчёта в противодействии экономическим преступлениям.

Лекция 2 часа

вопросы:

1. Понятие и виды финансовых результатов.
2. Учет дополнительных доходов и расходов.
3. Учет балансовой и нераспределенной прибыли

Семинарское занятие - 2 часа.

Цель: закрепить знания курсантов об операциях, связанных с учетом финансовых результатов.

Учебные вопросы:

1. Понятие и виды финансовых результатов.
2. Учёт прочих доходов и расходов, их документальное оформление.
3. Учет балансовой прибыли.
4. Учет нераспределенной (чистой) прибыли.

Практическое занятие – 2 часа.

Цели занятия:

- выработать у курсантов навыки по оформлению результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи;
- проверить и закрепить теоретические знания курсантов полученные в ходе лекции и самостоятельной подготовки;
- воспитывать у курсантов уважительное отношение к учету, сохранности и контролю за целевым и рациональным использованием государственного имущества.

Решение практических задач по теме 6 – регистрация финансовых операций на счетах бухгалтерского учёта и составление баланса.

Практические задания:

Задача

На начало отчетного периода имеются следующие остатки показателей:

1. На расчетном счете числится 25 000
2. В кассе предприятия – 15 000
3. Прибыль предприятия составила – 40 000
4. Задолженность по долгосрочному кредиту составила – 20 000
5. Задолженность по налогам составила – 10 000
6. Задолженность фонду социального страхования составила – 5 000
7. Основные средства – 50 000
8. Уставный фонд – 15 000

Финансовые операции:

1. Перечислено с расчетного счета 10 000
2. Получены от поставщиков материалы на 10 000
3. Начислена заработная плата рабочим основного производства 10 000
4. Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства 10 000
5. Начислен подоходный налог 1500
6. Начислены обязательные отчисления в пенсионный фонд 100
7. Начислены обязательные отчисления в фонд социального страхования 3500
8. Передано со склада в основное производство материалов 15 000
9. Израсходованы материалы для нужд основного производства 8 000
10. Поступила из производства на склад готовая продукция (сумму определить самостоятельно, составить соответствующую проводку).
11. реализована готовая продукция (отпускную цену сформировать самостоятельно)

Задание: Разнести финансовые операции по счетам бухгалтерского учета, определить финансовый результат от текущей деятельности.

Дополнительная литература к теме 6:

1. Сауткин, И. В. Судебная бухгалтерия: ответы на экзаменационные вопросы / И. В. Сауткин. Минск: Тетралит, 2014. – 112 с..
2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е. С. Дубоносов. – М.: Кн. Мир., 2008. – 416 с.

3. Левкович, О. А. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие / О. А, Левкович, И. Н. Тарасевич. – 6-е изд., пераб. и доп. – Минск. Амалфея, 2010. – 768 с.

Нормативные правовые акты

4. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждения Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ.Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

Тема 7. Инвентаризация активов и обязательств

Понятие инвентаризации, ее правовое положение. Сроки проведения инвентаризации. Виды инвентаризации. Общие условия проведения инвентаризации. Этапы инвентаризации. Подготовительный этап. Особенности проведения инвентаризации по инициативе работников правоохранительных органов. Поводы для проведения внеплановой инвентаризации. Рабочий этап – снятие остатков. Инвентаризационная опись, правила ее заполнения. Инвентаризация расчетов.

Оформление результатов инвентаризации. Сличительная ведомость. Пересортица товарно-материальных ценностей, причины ее образования. Естественная убыль. Использование информации о результатах инвентаризации работниками правоохранительных органов при противодействии экономической преступности.

Лекция 2 часа

Вопросы:

1. Понятие и виды инвентаризации.
2. Порядок проведения инвентаризации.
3. Оформление результатов инвентаризации.

Семинарское занятие - 2 часа.

Цель: закрепить знания курсантов о порядке назначения и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Учебные вопросы:

1. Понятие и виды инвентаризации.
2. Порядок назначения инвентаризации.
3. Порядок проведения инвентаризации.
4. Оформление и оценка результатов инвентаризации.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какими документами оформляется назначение инвентаризации?
2. Какие результаты инвентаризации вы знаете?
3. Что такое недостача?
4. Какие виды недостач вы знаете?
5. Причины образования излишек?

Практическое занятие – 2 часа.

Цели занятия:

- выработать у курсантов навыки по оформлению результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи;
- проверить и закрепить теоретические знания курсантов полученные в ходе лекции и самостоятельной подготовки;
- воспитывать у курсантов уважительное отношение к учету, сохранности и контролю за целевым и рациональным использованием государственного имущества.

Практические задания:

Задача

1. Начислен подоходный налог 1500.
2. Начислены обязательные отчисления в пенсионный фонд 100
3. Начислены обязательные отчисления в фонд социального страхования – 3500
4. Начислен земельный налог 400
5. Израсходованы материалы для нужд основного производства 8 000
6. Поступила из производства на склад готовая продукция (сумму определить самостоятельно, составить соответствующую проводку).
7. В ходе инвентаризации в кассе выявлена недостача 1500
8. Отнесена сумма материального ущерба на виновное лицо 1500
12. Поступило в кассу от виновного лица 1500

Задание: Разнести финансовые операции по счетам бухгалтерского учета.

Управляемая самостоятельная работа 2 часа

Вопросы:

1. Порядок проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Инвентаризация расчетов с бюджетом.
3. Инвентаризация основных средств.
4. Инвентаризация незавершенного производства.
5. Инвентаризация материалов на складе.
6. Инвентаризация наличных денежных средств.
7. Способы сокрытия недостач.
8. Причины образования излишек (пересортицы).
9. Оформление и оценка акта инвентаризации.
10. Оформление результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Дополнительная литература к теме 7:

1. Сауткин, И. В. Судебная бухгалтерия: ответы на экзаменационные вопросы / И. В. Сауткин. Минск: Тетралит, 2014. – 112 с.
2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е. С. Дубоносов. – М.: Кн. Мир., 2008. – 416 с.
3. Левкович, О. А. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – 6-е изд., пераб. и доп. – Минск. Амалфея, 2010. – 768 с.

Нормативные правовые акты

4. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30 ноября 2007 г., № 180 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпект», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

Тема 8. Документальная проверка

Понятие и виды документальной проверки. Задачи проверки, порядок организации и проведения документальной проверки. Права, обязанности и ответственность ревизора.

Особенности назначения проверки, проводимой по инициативе правоохранительных органов до возбуждения уголовного дела. Постановка вопросов ревизору. Определение размера материального вреда.

Проверка (ревизия) как способ собирания доказательств по уголовному делу, ее процессуальные основания. Отличия проверки (ревизии), проводимой по уголовному делу, от документальных проверок (ревизий), проводимых по иным основаниям.

Взаимодействие инициатора проверки с ревизором. Промежуточный акт проверки. Оформление материалов проверки. Требования, предъявляемые к акту документальной проверки. Оценка акта документальной проверки работником правоохранительного органа.

Лекция 2 часа

Вопросы:

1. Понятие и виды документальных проверок.
2. Порядок назначения и проведения документальной проверки.
3. Оформление результатов документальной проверки.

Семинарское занятие - 4 часа.

Цель: проверить и закрепить знания о порядке назначения и проведения документальной проверки (ревизии).

Учебные вопросы:

1. Понятие и виды документальных проверок.
2. Органы уполномоченные проводить проверки.
3. Назначение документальной проверки. Подготовительный этап проверки.
4. Исследовательский этап документальной проверки. Методы документальной проверки.
5. Заключительный этап ревизии (проверки). Акт документальной проверки.
6. Оценка результатов документальной проверки.
7. Особенности проведения документальной проверки по поручению правоохранительных органов.

Практическое занятие – 2 часа.

Цели занятия:

- выработать у курсантов навыки по оформлению результатов документальной проверки;
- проверить и закрепить теоретические знания курсантов полученные в ходе лекции и самостоятельной подготовки;
- воспитывать у курсантов уважительное отношение к учету, сохранности и контролю за целевым и рациональным использованием государственного имущества.

Решение практических задач по теме 8 – составление оборотной ведомости и баланса, определение дебиторской и кредиторской задолженности.

Практическое задание является обязательным для выполнения всеми обучаемыми.

Критериями оценки являются:

- непосредственно работа на практическом занятии;
- точное определение видов проверочных мероприятий;
- точное построение структуры последовательности оформления материалов проверки;
- правильная и корректная постановка вопросов по проверке хозяйственных операций.

Практические задания:

Вариант 1.

Задача

При комплексной ревизии проверяются все стороны деятельности предприятия. Ревизия осуществляется комиссией, в состав которой кроме ревизора входят не менее 3-х специалистов знающих экономику и технологию производства, организацию труда и другие вопросы производственной и финансово-хозяйственной деятельности. В ходе проведения инвентаризации склада готовой продукции установлена сверх нормативная недостача товарно-материальных ценностей на сумму 8.5 млн рублей. Установлено, что недостача образовалась в результате хищений ТМЦ материально ответственным лицом.

Задание 1. В зависимости от необходимой полноты проверки хозяйственных операций квалифицируйте требуемую проверку:

- сплошная;
- выборочная;
- комбинированная.

Задание 2. Определите размер причиненного вреда в результате установленных фактов хищений для случаев:

- предприятие государственной формы собственности;
- предприятие коммунальной формы собственности;
- частное коммерческое предприятие.

Определите особенности квалификации фактов выявленного вреда в рассматриваемых случаях.

Задание 3. Смоделируйте ситуационные задачи при которых предписание на проведение проверки выдается контролирующим (надзорным) органом для:

- проведения проверки обоснованности расходования средств, выделенных Минским горисполкомом для реконструкции сетей энергоснабжения;
- проведения проверки обоснованности расходования средств, выделенных Минским горисполкомом для закупки оборудования при строительстве объекта теплоснабжения (закупка осуществляется КУП «УКС Мингорисполкома»);
- проведения проверки обоснованности расходования при строительстве спортивно-развлекательного комплекса средств инвестора с последующим предоставлением преференций государства инвестору, в связи с реализацией заключенного с Республикой Беларусь инвестиционного договора.

Что требуется отразить в предписании на проведение проверки в рассматриваемых случаях?

В каких случаях может быть установлен размер вреда? Обоснуйте.

Задание 3. В зависимости от необходимой полноты проверки хозяйственных операций, а также привлечения специалистов (в том числе технических) квалифицируйте требуемую проверку:

- сплошная;
- выборочная;
- комбинированная.

Вариант 2

Задача

В результате проверки оформляется проверяющими акт (справка) проверки. Согласно данного документа в ходе проверки выявлены факты причинения вреда в размере (в первом случае 58 базовых величин, во втором 1020 базовые величины (бв)).

Рассмотреть несколько ситуационных моделей для определения необходимости направления материалов проверки (акта, справки) в правоохранительные органы:

- выявлен вред в размере 1020 бв.;
- выявлен вред в размере 58 бв.;
- выявлен вред в размере 1020 бв., который погашен виновным лицом в ходе проверки;
- выявлен вред в размере 58 бв., который погашен виновным лицом в ходе проверки;
- выявлен вред в размере 1020 бв., который погашен за счет прибыли предприятия.

Указать, что должно быть отражено в акте, справке в рассматриваемых случаях.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие вы знаете контролирующие органы уполномоченные проводить ревизии?
2. Какие документы составляются при назначении ревизии?
3. Какие методы ревизии вы знаете?
4. Права и обязанности ревизора
5. Ответственность ревизора.

Дополнительная литература к теме 8:

1. Дорошкевич, Н.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Н.М. Дорошкевич, Н.Г. Цыпарков, И.В. Сауткин ; учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2017. 266, [2] с.
2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е. С. Дубоносов. – М.: Кн. Мир., 2008. – 416 с.

3. Левкович, О. А. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие / О. А, Левкович, И. Н. Тарасевич. – 6-е изд., пераб. и доп. – Минск. Амалфея, 2010. – 768 с.

Нормативные правовые акты

4. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, – Минск, 2020.

Тема 9. Аудит и аудиторская проверка

Понятие аудиторской деятельности. Правовая основа, цели аудита. Стандарты аудита. Виды аудиторских услуг. Обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Основные процедуры аудиторской проверки. Методы сбора аудиторских доказательств, применяемых при проведении аудиторской проверки. Взаимоотношения между аудиторскими организациями (аудитором) и заказчиком.

Оформление результатов аудиторской проверки. Форма аудиторского заключения и требования к нему. Возможные направления использования материалов аудиторских проверок в правоохранительной деятельности.

Лекция 2 часа

1. Понятие и виды аудита.
2. Порядок проведения аудиторской проверки.
3. Оформление аудиторской проверки.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие требования предъявляются к аудитору?
2. Какие требования предъявляются к аудиторской компании?
3. Какой орган выдает лицензию на занятие аудиторской деятельностью?
4. Права и обязанности аудитора?
5. Ответственность аудитора?

Управляемая самостоятельная работа 2 часа

Вопросы:

1. Правовое регулирование аудита.
2. Стандарты аудита.
3. Виды аудиторских услуг.
4. Обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций.
5. Основные процедуры аудиторской проверки.
6. Методы сбора аудиторских доказательств.
7. Аудит кассовых операций.
8. Аудит банковских операций.
9. Оформление результатов аудиторской проверки.

Дополнительная литература к теме 9:

1. Дорошкевич, Н.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Н.М. Дорошкевич, Н.Г. Цыпарков, И.В. Сауткин ; учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2017. 266, [2] с.

2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е. С. Дубоносов. – М.: Кн. Мир., 2008. – 416 с.

Нормативные правовые акты

3. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56 – 3 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

Тема 10. Экономическая экспертиза

Предмет, объекты бухгалтерской, финансово-экономической, производственно-экономической экспертиз.

Примерная формулировка вопросов, разрешаемых бухгалтерской, финансово-экономической, производственно-экономической экспертизами.

Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.

Основания и порядок назначения работником правоохранительного органа первичной, дополнительной и повторной экспертиз. Объекты экспертного исследования. Исследование бухгалтерских документов и бухгалтерской отчетности. Исследование материалов неофициального учета.

Взаимодействие работника правоохранительного органа назначившего экспертизу, с экспертом, в процессе проведения экспертизы. Структура заключения эксперта-бухгалтера. Требования, предъявляемые к содержанию этого документа. Оценка заключения эксперта.

Понятие специалиста-бухгалтера, его права и обязанности. Порядок привлечения специалиста к участию в следственных действиях. Сходства и различия в деятельности и правовом положении специалиста-бухгалтера, ревизора и эксперта. Определение компетентности специалиста-бухгалтера.

Оценка заключения эксперта работником правоохранительного органа.

Лекция 2 часа

Вопросы:

1. Понятие, предмет, объекты, методы экономической экспертизы.
2. Вопросы разрешаемые экспертом, при производстве экономической экспертизы.
3. Права и обязанности эксперта. Ответственность эксперта.
4. Заключение эксперта.

Семинарское занятие - 4 часа.

Цель: закрепить знания курсантов о порядке назначения и производства экономической экспертизы.

Учебные вопросы:

1. Понятие, предмет, объекты и методы экономической экспертизы.
2. Вопросы разрешаемые экспертом, при производстве экономической экспертизы.
3. Права и обязанности эксперта.
4. Методы экономической экспертизы.
5. Заключение эксперта.
6. Ответственность эксперта.
7. Оценка заключения эксперта.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие субъекты занимаются производством экономической экспертизы?
2. Что является предметом финансово-экономической экспертизы?
3. Что является предметом производственно-экономической экспертизы?
4. Какими методами пользуется эксперт-бухгалтер?
5. Какие документы оформляет эксперт в ходе производства экономической экспертизы?

Дополнительная литература к теме 10:

1. Цыпарков Н. Г. Судебная бухгалтерия в схемах : учеб. пособие для юрид. учеб. заведений / Н.Г. Цыпарков. – Минск : Молодёжное, 2003. – 98 с.

2. Сауткин, И. В. Судебная бухгалтерия: ответы на экзаменационные вопросы / И. В. Сауткин. Минск: Тетралит, 2014. – 112 с..

3. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия: учеб.-практ. пособие / Е. С. Дубоносов. – М.: Кн. Мир., 2008. – 416 с.