

Учреждение образования
«Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь»

Кафедра экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ

Начальник кафедры
экономической безопасности
полковник милиции

О.В.Маркова

30.08.2024

Регистрационный № 170 /суд.вкл.

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

для специальности 1- 24 01 02 Правоведение

по бакалавриату ЗФПО

Минск 2024

РАЗРАБОТЧИК:

И.В.Сауткин, старший преподаватель кафедры экономической безопасности

РЕЦЕНЗЕНТ:

М.А.Балухтин, старший преподаватель кафедры экономической безопасности

РЕКОМЕНДОВАНЫ К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой экономической безопасности (протокол № 1 от 30.08.2024)

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, обучающиеся 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 экзамену.

Современным и весьма полезным дополнением традиционного конспекта является ведение электронного конспекта. В вашем ноутбуке целесообразно открыть специальную папку для сбора дополнительного материала по каждой теме изучаемых учебных дисциплин в виде выдержек из электронных учебников, научных статей, текущих новостей и т.п. Такой электронный конспект позволит более глубоко освоить учебный материал и эффективно подготовиться ко всем формам контроля знаний.

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 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 обучающимися по развитию умений получения знаний из юридических актов. Обладая этими умениями, обучающиеся 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 нормативному правовому акту (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 обучающихся 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 обучающихся. 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.

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 (включая бухгалтерский учет и аудит) : электронный учебно-методический комплекс / Св-во о регистрации № 1141610497 от 29.11.2016 г. (с изм.от 21.12.2021) // Локальная сеть Академии : atk «Электронная Академия».

5. 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. Междунар.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.

6. 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)»

Для заочной формы получения высшего образования 5 «А» курс

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.

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. 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.

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.

Практическое занятие – 2 часа.

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

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 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. 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.

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 проверки.
3. Оформление результатов проверки.

Семинарское занятие - 2 часа.

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

Учебные вопросы:

1. Исследовательский этап документальной проверки. Методы (ревизии) проверки.
2. Заключительный этап проверки. Акт документальной проверки.
3. Оценка результатов документальной проверки.
4. Особенности проведения документальной проверки по поручению правоохранительных органов

Практическое занятие – 2 часа.

Цели занятия:

- выработать у обучающихся навыки по оформлению результатов документальной проверки;
- проверить и закрепить теоретические знания обучающихся полученные в ходе лекции и самостоятельной подготовки;
- воспитывать у обучающихся 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.

Вариант 1.

Задача

При комплексной проверки проверяются все стороны деятельности предприятия. Проверка 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.

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 2

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 проверки?
2. Какие документы составляются при назначении проверки?
3. Какие методы документальной проверки 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.

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-экономистом, 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.

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 (экономическая экспертиза)?
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.

(для заочной формы получения высшего образования 3-4 «В» курс)

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.

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.

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 1,2. Предмет, задачи и структура судебной бухгалтерии.

Бухгалтерские счета и двойная запись. Бухгалтерский баланс

Семинарское занятие - 2 часа.

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

Учебные вопросы:

1. Понятие, предмет и метод судебной бухгалтерии.
2. Хозяйственный учет его сущность и значение.
3. Предмет, метод и объекты бухгалтерского учета
4. Понятие, сущность и структура бухгалтерских счетов.
5. Виды бухгалтерских счетов.
6. Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
7. Взаимосвязь бухгалтерских счетов с балансом.

Дополнительная литература к теме 1,2:

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.

Тема 8. Документальная проверка (ревизия)

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 - 2 часа.

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

Учебные вопросы:

1. Исследовательский этап документальной проверки. Методы документальной проверки.
2. Заключительный этап проверки. Акт документальной проверки.
3. Оценка результатов документальной проверки.
4. Особенности проведения документальной проверки по поручению правоохранительных органов.

Практическое занятие – 2 часа.

Цели занятия:

- выработать у обучающихся навыки по оформлению результатов документальной проверки;
- проверить и закрепить теоретические знания обучающихся полученные в ходе лекции и самостоятельной подготовки;
- воспитывать у обучающихся 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.

Вариант 1.

Задача

При комплексной проверке проверяются все стороны деятельности предприятия. Проверка 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.

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 2

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 проверки?
2. Какие документы составляются при назначении проверки?
3. Какие методы документальной проверки 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.

Тема 10. Судебно-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-бухгалтером, 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-бухгалтера работником правоохранительного органа.

Лекция 2 часа

Вопросы:

1. Понятие, предмет, объекты, методы экономической экспертизы.
2. Вопросы разрешаемые экспертом.
3. Права и обязанности эксперта. Ответственность эксперта.
4. Заключение 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 (экономическая экспертиза).
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.