

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры управления
правоохранительной деятельностью
Протокол № 11 от 20.06.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.06 Судебная бухгалтерия
Направление подготовки:	40.03.01 Юриспруденция
Направленность (профиль):	Правоохранительная деятельность
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	кандидат юридических наук, доцент Лутошкина Т.В.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:*Цель освоения дисциплины:*

- формирование и развитие у будущих юристов теоретических знаний о правовых основах бухгалтерского учета и практических навыков при подготовке и рассмотрении уголовных, гражданских и арбитражных дел, связанных с экономической преступностью, финансовыми и хозяйственными нарушениями; - расширение теоретической базы при анализе бухгалтерских документов, организации документальной ревизии, аудита, назначении судебно- бухгалтерской экспертизы и применения их результатов для установления истины по конкретному делу.

Задачи дисциплины:

В результате изучения курса студенты должны иметь представление: о бухгалтерском учете, его задачах, предмете и методе;

о порядке отражения в данных бухгалтерского учета отдельных видов хозяйственных операций;

о сложных способах преступного использования средств бухгалтерского учета и принципах их обнаружения с привлечением знаний специалистов в области учета и контроля. Особенности учета важнейших хозяйственных процессов, связанных с ними расчетных и финансовых отношений, влияющих на формирование способов совершения преступлений;

типичные механизмы возникновения документальных, учетных и экономических несоответствий как специфических проявлений признаков преступлений;

организацию финансового контроля;

предельные возможности документальных ревизий по инициативе правоохранительных органов.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-1 Способен выявлять операции (сделки), подлежащие контролю в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	ПК-1.1 Знает законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ. ПК-1.2 Умеет осуществлять мониторинг деятельности физических и юридических лиц в целях ПОД/ФТ; выявлять необычную или подозрительную деятельность; анализировать финансово-экономическую информацию; подготавливать отчетные материалы о выявлении операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ; применять и разъяснять законодательство, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ; взаимодействовать с другими работниками, осуществляющими контроль и надзор в вопросах ПОД/ФТ. ПК-1.3 Способен осуществлять трудовые действия, направленные на выявление незаконных операций, легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма.	08.021 Профессиональный стандарт «Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)»

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-1.1. Знает законодательство Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ.	Знает: основания возникновения, изменения и прекращения правоотношений; основные правила юридической квалификации действий (бездействий) субъектов права; обязательные и факультативные реквизиты юридических документов и последствия их отсутствия; действующие реквизитные требования, предъявляемые к оформлению различных видов юридических документов.
ПК-1.2. Умеет осуществлять мониторинг деятельности физических и юридических лиц в целях ПОД/ФТ; выявлять необычную или подозрительную деятельность; анализировать финансово-экономическую информацию; подготавливать отчетные материалы о выявлении операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ; применять и разъяснять законодательство, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ; взаимодействовать с другими работниками, осуществляющими контроль и надзор в вопросах ПОД/ФТ.	умеет: использовать аналитические данные бухгалтерского учета, в условиях ручной и машинной обработки информации, для обнаружения экономически неэквивалентных операций, для сужения круга поиска признаков преступлений, для обнаружения подложных учетных записей и документов как доказательств по уголовному делу; квалифицированно (с точки зрения вопросов судебной бухгалтерии) подготовить, назначить и организовать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз, всесторонне оценивать и эффективно использовать полученные в результате деятельности специалистов новые доказательственные материалы.
ПК-1.3. Способен осуществлять трудовые действия, направленные на выявление незаконных операций, легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма.	способен: выделить, на основе исходной информации об участниках преступления, «ключевые» бухгалтерские документы или регистры бухгалтерского учета при организации проверочных мероприятий; использовать методы встречной проверки, взаимного контроля, других приемов работы с учетными документами в типичных ситуациях деятельности по выявлению и расследованию преступлений; выдвигать, на основе информации о способах совершения преступлений, гипотезы и о их отражение в данных бухгалтерского учета.

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-1.1	ПК-1.2	ПК-1.3
1	Общие положения судебной бухгалтерии.	ПК-1	Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1 (20)	Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1 (20)	Расчетно-графическая работа №1 (20)
2	Общие положения теории бухгалтерского учета (бухгалтерский баланс; счета бухгалтерского учёта)	ПК-1	Расчетно-графическая работа №1 (20)	Расчетно-графическая работа №1 (20)	Расчетно-графическая работа №1 (20)
3	Бухгалтерские документы. Практика их использования в правоохранительной деятельности	ПК-1	Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1 (20)	Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1 (20)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)
4	Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов	ПК-1	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-1.1	ПК-1.2	ПК-1.3
5	Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов	ПК-1	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)
6	Исследование операции с денежными средствами в кассах и на счетах в банках при расследовании экономических преступлений.	ПК-1	Задания творческого уровня №1 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)
7	Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Использование документальной ревизии в правоохранительной практике	ПК-1	Задача №1 (10)	Задача №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
8	Судебно-бухгалтерская экспертиза	ПК-1	Тестирование №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Тема 1: Общие положения судебной бухгалтерии. Судебная бухгалтерия как специальная дисциплина, ее значение и задачи в профессиональной подготовке юристов для органов внутренних дел. Предмет и метод судебной бухгалтерии, его соотношение с предметом бухгалтерского учета. Структура курса «Судебная бухгалтерия», ее взаимосвязь с другими науками. Понятие хозяйственного учета, его значение, структура и составные части. Предмет, объекты, метод бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерским учетом в РФ. Практические занятия/самостоятельная работа: Учетная политика организации и ее юридическая оценка. Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 2: Общие положения теории бухгалтерского учета (бухгалтерский баланс; счета бухгалтерского учёта) Бухгалтерский баланс и его структура. Оценка статей баланса. Оценка финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций. Счета синтетического учета, их взаимосвязь с балансом. Субсчета и аналитические счета. Порядок записи операций и определение остатка в активных и пассивных счетах. Практические занятия/самостоятельная работа: Правило двойной записи. Понятие о корреспонденции счетов. Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 3: Бухгалтерские документы. Практика их использования в правоохранительной деятельности Общие понятия о бухгалтерских документах, классификация документов по назначению, месту возникновения, объему содержания, порядку составления и способу использования. Реквизиты документов и требования, предъявляемые к их составлению. Правила исправления ошибок в документах. Требования, предъявляемые к первичным учетным документам. Классификация документов по качественным признакам. Требования, предъявляемые в бухгалтерском учете к полно-ценным документам. Виды неполноценных документов. Практические занятия/самостоятельная работа: Бестоварные и безденежные документы. Подложные документы. Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 4: Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов Понятие и виды инвентаризации. Основные принципы проведения инвентаризации. Основания для проведения инвентаризации. Основания для проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Роль оперативного работника в организации и проведении инвентаризации. Основные этапы инвентаризации товарно-материальных ценностей. Подготовительная работа к проведению инвентаризации. Выявление результатов инвентаризации. Сличительная ведомость, порядок ее составления. Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостач товаров. Пересортица создаваемая в преступных целях. Ее виды. Порядок списания недостач в пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления. Практические занятия/самостоятельная работа:</p>

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа		
Инвентаризационная опись и сличительная ведомость как источники фактических данных о хищениях имущества. Использование материалов инвентаризации при расследовании и доказывании преступлений. Лабораторная работа: -		
Тема 5: Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов Исследование отдельного учетного документа в практике сотрудников правоохранительных органов. Формально-логическая, нормативная и арифметическая проверка документов. Исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же операцию или взаимосвязанные операции. Встречная проверка и метод взаимного контроля. Условия, предопределяющие их эффективное применение в практике выявления преступлений. Исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции или движения однородных ценностей. Метод восстановления учетных записей по документам, метод сравнительного анализа и практика их использования при доказывании преступлений. Метод фактической проверки хозяйственных операций, комплексный анализ сомнительных документов. Выборочная инвентаризация, проведение контрольных лабораторных анализов, контрольный запуск сырья. Практические занятия/самостоятельная работа: Комплексное применение методов документальной и фактической проверок в практике ревизионной работы. Лабораторная работа: -		
Тема 6: Исследование операции с денежными средствами в кассах и на счетах в банках при расследовании экономических преступлений. Документальное оформление операций по расчетному счету в банках, порядок получения наличных денежных средств. Выписки с расчетного счета в банке, порядок их оформления и получения. Характеристика возможных подлогов в выписках с расчетного счета и способы их выявления. Подлоги в первичной документации по перечислению денежных средств, методы их обнаружения. Документальное оформление кассовых операций. Порядок ведения кассовой книги, составление отчета кассира. Подлоги в кассовой книге и способы их обнаружения. Документальное отражение операций по начислению и выдаче заработной платы рабочим и служащим, наиболее типичные подлоги в документах и способы их обнаружения, использование документальных данных при выявлении и доказывании преступлений и правонарушений. Практические занятия/самостоятельная работа: Документальное оформление и учет расчетов с подчиненными лицами. Использование данных учета в оперативной и следственной практике. Лабораторная работа: -		
Тема 7: Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Использование документальной ревизии в правоохранительной практике Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Виды документальной ревизии. Плановая документальная ревизия, ее задачи, порядок подготовки и проведения. Права и обязанности ревизора. Этапы ревизии. Оформление акта ревизии. Типичные недостатки ревизионных проверок, способствующие совершению преступлений. Ревизия как средство собирания доказательств по уголовному делу, ее процессуальные основания. Отличия ревизии, проводимой в связи с уголовным делом, от документальных ревизий, проводимых по иным основаниям. Порядок назначения ревизии. Разработка задания ревизору. Практические занятия/самостоятельная работа: Оценка следователем материалов ревизии, проведенной до возбуждения уголовного дела. Лабораторная работа: -		
Тема 8: Судебно-бухгалтерская экспертиза Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличие от документальной ревизии, проводимой в связи с уголовным делом. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Формулирование вопросов эксперту-бухгалтеру. Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного расследования. Взаимодействие следователя и эксперта. Практические занятия/самостоятельная работа: Структура заключения эксперта-бухгалтера. Требования, предъявляемые к содержанию этого документа. Оценка следователем заключения эксперта – бухгалтера. Лабораторная работа: -		
Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом		

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 4
Аудиторные занятия (АЗ):	32	32
Лекционные занятия (Лек)	16	16

40.03.01 Юриспруденция, направленность (профиль) "Правоохранительная деятельность"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.06 Судебная бухгалтерия

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	16	16
Самостоятельная работа студента (СР)	36	36
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	36	36
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	36	36
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	72/2	72/2

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Общие положения судебной бухгалтерии.	4	2	0	0	4	0
2	Общие положения теории бухгалтерского учета (бухгалтерский баланс; счета бухгалтерского учёта)	4	2	6	0	4	6
3	Бухгалтерские документы. Практика их использования в правоохранительной деятельности	4	2	0	0	4	0
4	Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов	4	2	4	0	4	4
5	Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов	4	2	0	0	4	0
6	Исследование операции с денежными средствами в кассах и на счетах в банках при расследовании экономических преступлений.	4	2	2	0	4	2
7	Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Использование документальной ревизии в правоохранительной практике	4	2	2	0	4	2
8	Судебно-бухгалтерская экспертиза	4	2	2	0	8	2
Итого:			16	16	0	36	16

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 4
Аудиторные занятия (АЗ):	8	8
Лекционные занятия (Лек)	2	2
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	6	6
Самостоятельная работа студента (СР)	57	57
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	57	57
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3
Контактная работа (КоР)	11	11
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	4	4
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	72/2	72/2

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Общие положения судебной бухгалтерии.	4	2	0	0	7	0
2	Общие положения теории бухгалтерского учета (бухгалтерский баланс; счета бухгалтерского учёта)	4	0	2	0	7	6
3	Бухгалтерские документы. Практика их использования в правоохранительной деятельности	4	0	0	0	7	0
4	Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов	4	0	2	0	7	4
5	Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов	4	0	0	0	7	0
6	Исследование операции с денежными средствами в кассах и на счетах в банках при расследовании экономических преступлений.	4	0	0	0	7	2
7	Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Использование документальной ревизии в правоохранительной практике	4	0	0	0	7	2
8	Судебно-бухгалтерская экспертиза	4	0	2	0	8	2
Итого:			2	6	0	57	16

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 4
Аудиторные занятия (АЗ):	18	18
Лекционные занятия (Лек)	8	8
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	10	10
Самостоятельная работа студента (СР)	51	51
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	51	51
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3
Контактная работа (КоР)	21	21
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	72/2	72/2

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Общие положения судебной бухгалтерии.	4	2	0	0	7	0
2	Общие положения теории бухгалтерского учета (бухгалтерский баланс; счета бухгалтерского учёта)	4	2	4	0	7	6
3	Бухгалтерские документы. Практика их использования в правоохранительной деятельности	4	0	0	0	7	0
4	Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов	4	2	2	0	5	4

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
5	Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов	4	0	0	0	6	0
6	Исследование операции с денежными средствами в кассах и на счетах в банках при расследовании экономических преступлений.	4	0	0	0	6	2
7	Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля. Использование документальной ревизии в правоохранительной практике	4	2	2	0	6	2
8	Судебно-бухгалтерская экспертиза	4	0	2	0	7	2
		Итого:	8	10	0	51	16

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ 3-е изд., испр. и доп. Учебник и практикум для вузов / Попаденко Е. В. - Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) (г. Москва), 2023 г. - 195 с. - ISBN 978-5-534-15463-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-513659>

2. СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ 4-е изд., пер. и доп. Учебное пособие для вузов / Дубоносов Е. С. - Тульский государственный университет (г. Тула), 2023 г. - 157 с. - ISBN 978-5-534-04347-1 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-510573>

3. СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ 2-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов / Сорокотягин И. Н., Безукладникова Л. К., Сорокотягина Д. А. ; Под ред. Сорокотягина И.Н. - Уральский государственный юридический университет имени В.Ф. Яковлева (г. Екатеринбург), 2023 г. - 284 с. - ISBN 978-5-534-05400-2 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-510630>

Дополнительная литература:

1. СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА 2-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов / Дубоносов Е. С. - Тульский государственный университет (г. Тула), 2023 г. - 229 с. - ISBN 978-5-534-08162-6 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebno-buhgalterskaya-ekspertiza-510999>

2. ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ, УЧЕТА, АУДИТА И СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ 2-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов / Под ред. Ашариной Е.М., Под общ. ред. Ершова В. В. - Российский государственный университет правосудия (г. Москва), 2023 г. - 299 с. - ISBN 978-5-534-09038-3 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-511299>

3. СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА В УГОЛОВНОМ ПРОЦЕССЕ. Практическое пособие / Под ред. Мусина Э.Ф., 2023 г. - 273 с. - ISBN 978-5-534-05327-2 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/sudebno-ekonomicheskaya-ekspertiza-v-ugolovnom-processe-515039>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении

образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПБУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный
4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arsh.neicon.ru. - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. Наука права [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <https://naukarava.ru>. - Текст: электронный
9. Официальный Интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://pravo.gov.ru>. - Текст: электронный
10. Конституционный Суд РФ [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://www.ksrf.ru>. - Текст: электронный
11. Государственная автоматизированная система РФ «Правосудие»: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://sudrf.ru>. - Текст: электронный
12. Гарант: профессиональная база данных . - Режим доступа: <https://www.garant.ru/>. - Текст: электронный
13. Министерство юстиции Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minjust.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением
2. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным

программным обеспечением

3. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100	
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет					
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100	
	F	Fx	E	D	C	B	A	
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный	

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100	
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично	
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100	
	F	Fx	E	D	C	B	A	
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный	

**9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля
Коллоквиум/Проект (групповой проект) №1
Вопросы для коллоквиума**

1. Почему судебная бухгалтерия является прикладной дисциплиной?
2. Какова роль учёта в управлении предприятием?
3. История развития судебной бухгалтерии?
4. Что такое метод судебной бухгалтерии?
5. Что представляет собой методология науки судебной бухгалтерии?
6. Какие измерители применяются в оперативном учёте?
7. Какие цели преследует оперативный, статический и бухгалтерский виды учётов?
8. Что является общим у всех видов хозяйственного учёта и какие у них отличия?
9. Почему данные оперативного учёта не выходят за рамки предприятия?
10. Какие защитные функции бухгалтерского учёта вы знаете?
11. Данные какого вида учёта чаще всего используются при раскрытии и расследовании преступлений и правонарушений?
12. Какие смежные учебные дисциплины способствуют более эффективному изучению судебной бухгалтерии?

Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1

Письменно оценить заключение эксперта-бухгалтера

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ**

**Северо-Западный региональный центр
судебной экспертизы**

191104, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, 8/10
ИНН 7803055000 Дзержинский филиал ОАО
"Банк Санкт-Петербург" в г. Санкт-Петербурге
Расчетный счет 40603810514000001607,
Кор. Счет 30101810900000000790,
БИК – 44030790
Почтовый индекс банка 191187

Телефон 000-00-00,
телефакс 000-00-00,
e-mail:
expert@expert.spb.ru

ПОДПИСКА

Нам, экспертам Северо-западного регионального центра судебной экспертизы **Дрейдену Владимиру Григорьевичу** и **эксперту-стажеру Журавлёвой Татьяне Евгеньевне**, и главному эксперту ЭКУ ГУВД г.С-Пб и ЛО **Соколовой Тамаре Витальевне** разъяснены начальником **С-ЗРЦСЭ** в соответствии со ст. 199 УПК РФ разъяснены права и обязанности эксперта, предусмотренные ст. 57, 62 УПК РФ.

Об ответственности за дачу заведомо ложного заключения по ст. 307 УК РФ предупреждены:

23.03.20...г.

(ПОДПИСИ)

КОМИССИОННОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
экспертов-бухгалтеров N 23/17-8

по уголовному делу № 110073
по обвинению Сашнева А.Н.

Судебно-бухгалтерская экспертиза назначена постановлением следователя СУ при УВД Кировского района Санкт-Петербурга капитана юстиции Сюнина Н.Н.

По заданию зав. Отделом судебно-бухгалтерской экспертизы № 23/17-8, выданному 23.03.20...г., экспертизу выполнили –

ведущий эксперт Дрейден Владимир Григорьевич, образование - высшее, канд. юр. наук, специальность - бухгалтер, имеющий квалификацию эксперт-бухгалтер, главный эксперт Соколова Тамара Витальевна, образование – среднее специ **по обвинению Сашнева А.Н.**

Судебно-бухгалтерская экспертиза назначена постановлением следователя СУ при УВД Кировского района Санкт-Петербурга капитана юстиции Сониной Н.Н.

По заданию зав. Отделом судебно-бухгалтерской экспертизы № 23/17-8, выданному 23.03.2000г., экспертизу выполнили – ведущий эксперт Дрейден Владимир Григорьевич, образование - высшее, канд. юр. наук, специальность - бухгалтер, имеющий квалификацию эксперт-бухгалтер, главный эксперт Соколова Тамара Витальевна, образование – среднее специальное, специальность – бухгалтер, эксперт-стажер Журавлёва Татьяна Евгеньевна, образование – высшее, специальность – бухгалтер.

Ведущий комиссии экспертов - Дрейден В.Г.

03.02.2000г. следователем СУ при УВД Кировского района г. С-Пб Сониным Н.Н. вынесено постановление о привлечении Сашнева А.Н. в качестве обвиняемого и предъявлении Сашневу А.Н. обвинения в совершении преступления, предусмотренного п. «б», ч.2, ст. 171 УК РФ. Согласно постановлению, Сашнев А.Н., являясь директором ООО «Астра», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга №105658 от 08.05.20...г., осуществлял предпринимательскую деятельность, связанную с куплей-продажей /реализацией/ лома черных металлов, без лицензии, что повлекло извлечение незаконного дохода и соответственно причинение ущерба государству (из постановления следователя).

Постановлением следователя от 03.02.20...г. о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы был поставлен следующий вопрос:

«Определить размер дохода, извлеченного в период с 27.07.20...г. по 03.10.20...г. в ходе осуществления предпринимательской деятельности ООО «Астра», связанной с куплей-продажей /реализацией/ лома черных металлов?»

Для разрешения поставленного вопроса следователем представлены экспертам следующие материалы:

Уголовное дело №110073 1 том (непронумерован).

- Документы ООО «Астра» в папках: папка №1 на 470 листах;
- папка №2 на 246 листах;
- папка №3 на 391 листе;
- папка №4 на 260 листах;
- папка №5 на 337 листах;
- папка №6 на 125 листах;
- папка №7 на 332 листах;
- папка №8 на 89 листах;
- папка №9 на 179 листах;
- папка №10 на 279 листах;
- папка №11 на 451 листе;
- папка №12 на 28 листах;

- папка №13 на 67 листах;
- папка №14 на 168 листах;
- папка №15 на 109 листах;
- папка №16 на 315 листах.

Экспертами заявлено ходатайство о предоставлении следующих документов:

1. Документы-основания к следующим платежным поручениям ТД «Аверс»:

№143 от 27.07.99.;

№162 от 10.08.99.;

№177 от 20.08.99.;

№167 от 24.08.99.;

№188 от 27.08.99.;

№200 от 03.09.99.;

№212 от 10.09.99.;

№202 от 14.09.99.;

№222 от 16.09.99.;

№225 от 17.09.99.;

№237 от 27.09.99.;

№228 от 28.09.99..

2. Распечатку КБ «Интурбанк» о движении денежных средств на валютном расчетном и транзитном счетах ООО «Астра» за период времени с 27.07.99. по 03.10.20.....

В период проведения экспертизы ходатайство удовлетворено:

- по пункту 1 представлены счета-фактуры в адрес покупателя ООО «ТД «Аверс» за период времени с 28.07.20... г. по 30.09.20....г.;

- по пункту 2 представлена распечатка КБ «Интурбанк» о движении денежных средств на валютном расчетном и транзитном счетах ООО «Астра» за период времени с 27.07.20..... по 03.10.20.....

Оценка достоверности представленных документов не относится к компетенции судебно-бухгалтерской экспертизы.

Экспертиза проведена в помещении ОСБЭ СЗ РЦСЭ с 23.03.20...г. по .20...г.

При выполнении данной экспертизы использованы на ПК программы Microsoft WORD-7 и Microsoft Excel-7. **Исследование.**

Сашнев А.Н., является директором ООО «Астра».

В результате исследования представленных бухгалтерских документов по форме и существу отраженных в них операций, их **взаимного сопоставления** экспертом-бухгалтером установлено следующее:

ООО «Астра», зарегистрировано решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга №105658 от 08.05.20...г.

В п.2.2. Устава ООО «Астра» изложено, что общество может осуществлять торгово-закупочную деятельность.

Согласно представленным документам ООО «Астра» в период с 05. 20...г по 10. 20...г. занималось куплей-продажей лома черных металлов.

Федеральным законом РФ от 25.09.98 №158-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», который вступил в силу 03.10.98., установлено, что деятельность по заготовке, переработке и реализации лома черных металлов подлежит государственному лицензированию.

Порядок лицензирования установлен Положением о лицензировании деятельности по заготовке, переработке и реализации лома цветных и черных металлов, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 15.07.99г. №822.

ООО «Астра» получило лицензию, разрешающую осуществление деятельности по заготовке, переработке и реализации лома цветных и черных металлов. Срок действия лицензии: с 04.10.

20...г до 04.10. 20...г (См. уг.дело, л.д.50).

В валовый доход предприятия принято включать выручку, денежные средства от продажи товаров и услуг.

Чистый доход представляет разность между валовым доходом и затратами материальных ресурсов. (Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б., «Современный экономический словарь», 2-е издание, исправленное – М.: ИНФРА-М, 1999. – 95 с.)

Прибыль – превышение доходов от продажи товаров и услуг над расходами на производство и продажу этих товаров (Райсберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – 2-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 262с.).

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и акцизо**Чистый доход** представляет разность между валовым доходом и затратами материальных ресурсов. (Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б., «Современный экономический словарь», 2-е издание, исправленное – М.: ИНФРА-М, 1999. – 95 с.)

Прибыль – превышение доходов от продажи товаров и услуг над расходами на производство и продажу этих товаров (Райсберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – 2-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 262с.).

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и акцизов и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг) (Закон РФ от 27.12.1991 №2116-1 (ред. от 04.05.1999) «О налоге на прибыль предприятия и организации»).

В пункте 4 раздела 2 Приказа №1/УП «Об учетной политике в ООО «Астра» от 05.01. 20...г записано: «Выручка от реализации товаров, продукции, услуг определяется по факту отгруженного и оплаченного товара – по мере поступления денежных средств за отгруженные товары.» (См. папку №4, л.д.1,2)

Экспертами проверены поступления денежных средств за товары на счета в банке (см. папка № 3, 8, 10, ходатайство) и в кассу ООО «Астра» (папка №13) за период времени с 27.07.99г. по 03.10. 20...г В результате проверки установлено следующее:

1. ООО «Астра» имеет расчетные рублевый и валютный счета, транзитный валютный счет в ООО КБ «Интурбанк» и кассу.

2. На расчетный и транзитный валютные счета поступлений денежных средств в период времени с 27.07. 20...г по 03.10. 20...г не было. (см. ходатайство)

3. Поступлений денежных средств за товары в кассу в период времени с 27.07. 20...г по 03.10. 20...г не было. (см. папку №13, л.д. 1-16)

4. На расчетный рублевый счет поступило денежных средств за товары на сумму 22 657 925,53 рубля в период времени с 27.07. 20...г по 03.10. 20...г (см. приложение №1 к настоящему заключению). Определить за какой товар поступили денежные средства на сумму 22 657 925,53 рубля, не представляется возможным, т.к. согласно протокола допроса «поступившие денежные списывались по мере их поступления нарастающим итогом». Все денежные средства поступили от ООО «ТД «Аверс» согласно договора №72-04 от 01.03. 20...г Договор заключен на поставку лома стального и ж/д рельс б/у. Поставщик – ООО «Астра», покупатель – ООО «ТД «Аверс». Расчеты за поставленный Товар производятся по договорным ценам, путем перечисления средств на расчетный счет согласно счету-фактуре, оформленному в соответствии с актом приемки. (см. папка №6, л.д.41-42).

Экспертам представлены счета-фактуры и акты приемки-передачи за период времени с 27.07. 20...г по 03.10. 20...г (см. папка №6, л.д.80-108; ходатайство). В процессе исследования актов приемки-передачи (отгрузки товара) с сопоставлением по карточке счета №46 «Реализация

продукции» экспертами установлено, что в период времени с 27.07. 20...г по 03.10. 20...г отгрузку лома черных металлов ООО «Астра» не производило (см. приложение №2 к настоящему заключению).

В связи с отсутствием реализации лома черных металлов в период времени с 27.07. 20...г по 03.10. 20...г ООО «Астра» дохода от реализации лома черных металлов ООО «Астра» период времени с 27.07. 20...г по 03.10. 20...г не имело.

Выводы.

ООО «Астра» в период времени с 27.07. 20...г по 03.10. 20...г дохода, связанного с куплей-продажей /реализацией/ лома черных металлов, не имело.

Приложение.

Эксперты:

В.Г.Дрейден

Т.В.

Соколова

Т.

В.

Т.Е.Журавлёва

Задача №1

В июле 20....года в УЭП ГУВД СПб поступило заявление от генерального директора ГУП (Государственного управления похоронами) «Ритуальные услуги» о недостатке материальных ценностей на сумму 140.500 рублей у Иванова И.И. кладовщика цеха по изготовлению ритуально-бытовых изделий, выявленных в ходе инвентаризации при передаче материальных ценностей другому лицу ввиду увольнения с указанного предприятия находящегося по адресу: проспект Добролюбова- 70.

Иванов И. И. пояснил, что он работал в должности кладовщика с января 20..... года, с октября 20.....г часть территории указанного предприятия была сдана фирме, изготавливающей аналогичные похоронные принадлежности (гробы и их обивка, изготовление венков и прочее). Помещения их цеха и арендаторов не закрывались, некоторые рабочие работали по совместительству. Он вполне допускает, что из-за халатности начальника цеха продукция и материалы рабочими фирмы могли использоваться при изготовлении аналогичной продукции, с той лишь разницей, что оплата за ритуальные принадлежности шла на расчётный счёт фирмы.

Начальник цеха Вьюнов К.С. подтвердил, что действительно комнаты помещения, где располагался его цех, не имели запирающих устройств, и после того, как часть помещения была сдана в субаренду, замки вставлены не были. Рабочие же его цеха действительно работали по совместительству (во вторую смену) в фирме, а т. к. они были хорошими специалистами, руководители фирмы устанавливали им специальный график работы.

Задание: Составить поручение на проведение документальной ревизии, в котором дать задание ревизору (отразить применение методов документальной и фактической проверки с указанием документов, а также необходимость согласования программы ревизии).

Тестирование №1

1. Бухгалтерский баланс- это

1 Способ обобщенного отражения и экономической группировки средств предприятия в денежной оценке по видам и источникам их образования на определённую дату.

2.Таблица двухсторонней формы, правая сторона которой называется пассивом и показывает виды имущества, а левая активом и отражает источники образования этого имущества.

3.Способ обращения показателей, характеризующих ход и результаты хозяйственных процессов.

4. Таблица двухсторонней формы, правая сторона которой называется дебетом, а левая кредитом.

2. По решению вышестоящей организации прибыль в сумме 1.000.000 рублей присоединена в конце года к уставному капиталу. Какая формула отражает эту хозяйственную операцию в балансе?

1. $A+C-C=P$;
2. $A+C=P+C$;
3. $A-C=P-C$;
4. $A=P+C-C$.

3 Что отражает актив баланса?

1. Источники формирования средств предприятия и их целевое назначение.
2. Текущие активы и прибыль.
3. Одну и ту же сумму средств, которой располагает предприятие, с двух различных точек зрения.
4. Учёт хозяйственных средств предприятия.
5. Состав и размещение средств предприятия.

4. В бухгалтерском балансе указывается:

1. Состав и размещение имущества организации в натуральных измерителях;
2. Нематериальные активы, которыми располагает организация;
3. Денежные средства, которыми располагает организация;
4. Средства организации и источники их формирования в обобщенном виде и денежном выражении»
5. средства организации и источники их формирования в обобщенном виде и денежном выражении.

5. Анализ бухгалтерского баланса позволяет определить:

1. Какую экономическую деятельность осуществляет организация на внутреннем и внешнем рынке;
2. Какими средствами располагает организация, какие из них являются высоколиквидными и кому принадлежат средства, отраженные в активе, каков размер собственного капитала организации и каков размер ее обязательств;
3. Кто является дебиторами и кредиторами организации.

6. В активе бухгалтерского баланса отражаются:

1. Долги организации поставщикам и подрядчикам;
2. Дебиторская задолженность;
3. Резервный капитал.

7. Пассив бухгалтерского баланса отражает:

1. финансовое положение организации;
2. платежеспособность организации;
3. сумму имеющегося у организации собственного капитала и обязательств;
4. хозяйственные операции, совершенные с источниками образования средств организации в порядке их выполнения.

8. В пассиве бухгалтерского баланса отражаются:

1. уставный капитал;
2. сырье, материалы, готовая продукция;
3. расчеты с подотчетными лицами.

9. Валюта бухгалтерского баланса — это:

1. итоговая сумма по активу баланса;
2. итоговая сумма по пассиву баланса;
3. итоговая сумма по активу и пассиву баланса;
4. сумма итогов по активу и пассиву баланса.

10. Какие изменения происходят в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций?

1. в результате совершения хозяйственных операций состав средств организации и источников их образования остается не измененным;
2. вне зависимости от характера хозяйственных операций валюта баланса всегда остается неизменной;
3. статьи актива и пассива баланса изменяются одновременно;
4. под влиянием хозяйственных операций могут изменяться только статьи актива баланса, только статьи пассива баланса, одновременно увеличиваться величина статей актива и пассива баланса, одновременно уменьшаться величина статей актива и пассива баланса.

11. С расчетного счета организации сняты наличные денежные средства в сумме 100 тыс. р., предназначенные для выплаты заработной платы. Окажет ли эта операция влияние на бухгалтерский баланс?

1. величина статей актива и пассива баланса не изменится;
2. сумма статьи актива баланса увеличится, а статьи пассива баланса уменьшится на 100 тыс. р.;
3. сумма статьи актива баланса уменьшится, а статьи пассива баланса увеличится на 100 тыс. р.;
4. одновременно изменится величина двух статей актива баланса;
5. одновременно изменится величина двух статей пассива баланса.

12. Из кассы работникам организации выдана заработная плата на сумму 100 тыс. р. Окажет ли эта операция влияние на бухгалтерский баланс?

1. величина статей актива и пассива баланса увеличится на 100 тыс. р.;
2. величина статей актива и пассива баланса уменьшится на 100 тыс. р.;
3. величина статей актива и пассива баланса не изменится;
4. сумма статьи актива баланса увеличится, а статьи пассива баланса уменьшится на 100 тыс. р.;
4. сумма статьи актива баланса уменьшится, а статьи пассива баланса увеличится на 100 тыс. р.

13. Удержан подоходный налог с заработной платы работников в сумме 13 тыс. р. Окажет ли эта операция влияние на бухгалтерский баланс?

1. одновременно изменится величина двух статей актива баланса;
2. величина статей актива и пассива баланса одновременно уменьшится на 13 тыс. р.;
3. величина статей актива и пассива баланса одновременно увеличится на 13 тыс. р.;
4. сумма статьи актива баланса увеличится, а статьи пассива баланса уменьшится на 13 тыс. р.;
5. одновременно изменится величина двух статей пассива баланса.

14. Полученный в банке краткосрочный кредит в сумме 500 тыс. р. зачислен на расчетный счет организации. Какая формула отражает происшедшие в бухгалтерском балансе изменения?

1. $A = П + X - X$;
2. $A + X = П + X$;
3. $A - X = П - X$;
4. $A + X - X = П$.

Здесь и далее А — актив бухгалтерского баланса, П — пассив бухгалтерского баланса, X — хозяйственная операция.

15. Из кассы организации подотчетным лицам на расходы выданы денежные средства в сумме 3 тыс. р. Какая формула отражает происшедшие в бухгалтерском балансе изменения?

1. $A - X = П - X$;
2. $A + X = П + X$;
3. $A + X - X = П$;
4. $A = П + X - X$.

16. Бухгалтерские счета - это

1. Счета предприятия, открытые в банке;

2. Счета, предъявленные предприятию поставщиками;

3. счета, предъявленные предприятием его клиентам.

4. регистры, предназначенные для учёта динамики состояния средств предприятия, их источников и хозяйственных процессов под влиянием хозяйственных операций;

17. Какие счета бухгалтерского учета относятся к активным?

1. счета, предназначенные для учета состава, движения

размещения средств организации;

2. счета, предназначенные для учета расчетов организации;

3. счета, предназначенные для учета образования и использования собственных средств организации;

4. счета, предназначенные для учета собственного капитала организации.

18. Какие счета бухгалтерского учета относятся к активным?

1. "Основные средства", "Материалы", "Основное производство", "Готовая продукция", "Касса", "Расчетные счета", "Специальные счета в банках", "Валютные счета";

2. "Расчеты с подотчетными лицами". "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", "Расчеты с персоналом по оплате труда";

3. "Уставный капитал", "Резервный капитал", "Добавочный капитал".

19. Сальдо конечное по активным счетам равно нулю если:

1. по счету в течение отчетного периода не было движения;

2. оборот по дебету счета равен обороту по кредиту счета;

3. сальдо начальное плюс дебетовый оборот равны кредитовому обороту.

20. Какие счета бухгалтерского учета относятся к пассивным?

1. счета, предназначенные для учета средств, не принадлежащих организации, но временно находящихся в ее пользовании;

2. счета, предназначенные для учета состояния и движения денежных средств организации;

3. счета, предназначенные для учета состояния, движения *и* изменения источников формирования средств организации;

4. счета, предназначенные для учета состояния, движения *и* изменения нематериальных активов организации.

21. Какие счета бухгалтерского учета относятся к пассивным?

1. "Арендованные основные средства", "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение", "Материалы, принятые в переработку";

2. "Касса", "Расчетные счета", "Валютные счета", "Специальные счета в банках";

3. "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал", "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", "Расчеты по налогам и сборам", "Расчеты с персоналом по оплате труда";

4. "Нематериальные активы", "Доходные вложения в материальные ценности", "Долгосрочные финансовые вложения", "Краткосрочные финансовые вложения".

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

1. по счету в течение отчетного периода не было движения;

2. сальдо начальное плюс кредитовый оборот равны дебетовому обороту;

3. оборот по дебету счета равен обороту по кредиту счета.

23. При проверке оборотной ведомости бухгалтер обнаружил неправильную корреспонденцию счетов, каким способом должна быть исправлена ошибка?

1. Корректирующим способом.

2. Способом дополнительной проводки.

3 Односторонним «сторно».

4. Вначале корректурным способом, а затем «красным сторно».

5. Способом «Красное сторно».

24. Понятие "счет бухгалтерского учета" означает:

1. способ учета имущества организации;

2. способ хронологического учета хозяйственных операций

3. способ группировки и текущего отражения однородных

средств, источников формирования этих средств и хозяйственных операций в целях оперативного контроля за ними;

4. способ периодического отражения имущественного состояния организации в обобщенном денежном выражении на определенную дату.

25. Начислена заработная плата работникам основного производства, в учёте это отразится:

1. Д 70 К 20

2. Д 20 К 70

3. Д 70 К 50

26. Дать характеристику двойной записи на счетах бухгалтерского учёта

1. Это одновременная запись по хронологическим и систематическим учётам.

2. Это одновременная запись по кредиту и дебиту двух взаимосвязанных бухгалтерских счетов.

3. Эта возникшая в процессе хозяйственной деятельности взаимосвязь бухгалтерских счетов.

4. Это взаимосвязанные бухгалтерские счета.

27. Двойная запись обеспечивает взаимную связь между:

1. субсчетом и аналитическими счетами;

2. счетами и балансом;

3. счетами бухгалтерского учета.

28. Что такое корреспонденция бухгалтерских счетов?

1. запись о совершенной хозяйственной операции на счетах аналитического и синтетического учета;

2. взаимосвязь счетов бухгалтерского учета, на которых отражается хозяйственная операция;

3. взаимное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;

4. взаимосвязь хозяйственных операций и бухгалтерских счетов.

29. Понятие «корреспондирующие бухгалтерские счета:

означает:

1. все активно-пассивные счета бухгалтерского учета;

2. все активные счета бухгалтерского учета;

3. все пассивные счета бухгалтерского учета;

4. взаимосвязанные счета бухгалтерского учета, на которых отражаются хозяйственные операции.

30. Синтетические счета — это:

1. счета, отражающие движение средств организации и источников их образования в обобщенном виде и денежном выражении;

2. счета, предназначенные для учета средств организации применением денежного и натурального измерителя;

3. счета, предназначенные для учета источников формирования средств организации с применением денежного и натурального измерителя;

4. счета, предназначенные для детализированного учета записей, сделанных на аналитических счетах.

31. Аналитические счета — это:

1. счета, предназначенные для учета источников формирования средств организации с

применением только натурально измерителя;

2. счета, предназначенные для учета средств организации

применением только натурального измерителя;

3.счета, предназначенные для хронологического учета хозяйственных операций;

4. счета, предназначенные для детального учета средств организации, источников их формирования и хозяйственных операций, совершаемых с этими средствами и источниками их образования, с применением денежного и натурального измерителя.

32. Какие счета бухгалтерского учета относятся к синтетическим:

1. «Сырье и материалы», «Топливо», «Тара и тарные материалы», «Лесоматериалы», «Черные металлы», «Цветные металлы)

2. «Уставный капитал», «Материалы», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Задания творческого уровня №1

«Инвентаризация и её значение в деятельности правоохранительных органов» - в письменной форме (20-25 стр.) сформулировать и обосновать свою позицию по всем заданным ниже вопросам (проблемам):

На основе изучения инвентаризации, как основного элемента метода бухгалтерского учёта, выяснить следующее:

Ситуация

Задание

При инвентаризации постельных принадлежностей в гостинице «Нева» по состоянию на 1 августа 2018 года у материально-ответственного лица Никитиной Р.С. установлена недостача 12000 рублей. Были выданы постельные принадлежности в подотчёт Никитиной Р.С. 1 января 2018 года. Срок пользования постельными принадлежностями по норме 1 год. Рыночная цена на момент инвентаризации недостающего белья составила 15.000 рублей.

Задание:

1. Дать определение инвентаризации.

2. Раскрыть правила её проведения в соответствии с нормативными документами.

3. Определить какую сумму для возмещения причинённого ущерба следует предъявить Никитиной Р.С..

4. Какими записями в учёте следует отразить списание постельного белья с подотчёта материально-ответственного лица в связи с недостачей?

5. Отразить записи в виде бухгалтерских проводок.

Расчетно-графическая работа №1

Задание №1.

Составить Баланс хлебобулочного комбината «Витязь» на 1 сентября 2014г. по указанной форме указав номер и название счета:

1. Основные средства 300.000; 2. Материалы 85000; 3. Основное производство 14.900

4. Касса 100 ; 5. Расчётный счёт 300.000; 6. Уставный капитал 675.000

7. Расчёты с персоналом по оплате труда 100; 8. Прибыль 24.900

АКТИВ			ПАССИВ		
№ счёта	Наименование счёта	сумма	№ счёта	Наименование счёта	сумма
	Итого			Итого	

Задание 2.

На данном предприятии совершено 5 хозяйственных операций

1. Отпущено в производство сырья на 18.100 рублей.

2. Присоединено из прибыли к уставному капиталу 15.000 рублей.

3. Поступили новые основные средства за счёт увеличения уставного капитала на 25.000 рублей.

4. С расчётного счёта в кассу предприятия поступили денежные средства в сумме 100 рублей.

5. Выплачена заработная плата сотрудникам 100 рублей.

Выполнение задачи произвести в соответствующей форме после чего указать с помощью формул изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций:

АКТИВ				ПАССИВ			
№счёта	Наименование счёта	Первоначальный остаток	Его изменения	№счёта	Наименование счёта	Первоначальный остаток	Его изменения
<i>Итого</i>				<i>Итого</i>			

Задание №3. Составить баланс малого производственного предприятия «Витязь» на 1 октября 2014г.

АКТИВ			ПАССИВ		
№ счёта	Наименование счёта	сумма	№ счёта	Наименование счёта	сумма

Задание №4 Отразить, согласно структуре, в виде 4 типов изменений в бухгалтерском балансе, произошедшие изменения за месяц.

Задание №5. Отразить совершённые хозяйственные операции согласно структуре счетов бухгалтерского учёта.

Задание №6. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учёта за сентябрь 2014 года

№	Наименование счетов	Сальдо на начало		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К
	Основные средства						
	материалы						
	Основное производство						
	Касса						
	Расчётный счёт						
	Уставный капитал						
	Прибыли						
	Расчёты с персоналом по оплате труда						

Задание 7. Составить оборотную ведомость аналитического учёта счёта 10 «Материалы», если известно, что (записать наименование материалов, единицы измерения, цена за единицу измерения, остаток в количестве):

муки выс. сорта по цене 5 руб. за кг было на 01.09.2014 г. 4.000, израсходовано 1400 кг.;
 сахара по цене 10 руб. было 3.000 израсходовано 300 кг;
 патоки по цене 80 рубл. Было 250 кг, израсходовано 37,5 кг;
 пищевого красителя по цене 100 рублей. Было 50 кг., израсходовано 5 кг.
 соли поваренной по цене 2 руб. за кг Было 50 кг., израсходовано 10 кг.
 яйца столового по цене 15 руб. за 1 дес. Было 100 десятков, израсходовано 100 десятков.
 Крахмала по цене 20 руб. за кг. Было 45 кг. Израсходовано 4 кг.
 масла подсолнечного по цене 25 рублей за кг. Было 160 кг. Израсходовано 40 кг.
 маргарина пищевого 50 руб. за кг. Было 70 кг. Израсходовано 40 кг.

№п/п	Наименование материала	Ед.измер.	Цена руб за ед.изм	Остаток на 01.09.2004	приход		расход		остаток	
					Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма
	итого									

Задание 8 Записать бухгалтерские проводки, отразив на них хозяйственные операции

Задание 9. Определить хозяйственные операции, на основе которых можно составить сложную бухгалтерскую проводку

Задание 10. Дать оценку рентабельности и платёжеспособности данному предприятию.

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: зачет

Примерный перечень теоретических вопросов к зачету

1. Становление и развитие судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и учебной дисциплины.
2. Понятие основных средств и особенности их учёта.
3. Особенности учёта и исследования товарных операций на предприятиях оптовой и розничной торговли.
4. Особенности учета операций в организациях общественного питания.
5. Понятие, предмет, объекты, методы и задачи судебной бухгалтерии.
6. Учётная политика предприятия.

7. Особенности проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
8. Понятие, назначение и виды хозяйственного учёта: статистический, оперативный, бухгалтерский.
9. Исследование документов, отражающих хозяйственные операции по заработной плате.
10. Требования по ведению бухгалтерского учёта. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации.
11. Способы распознавания по документам хищения денежных средств при совершении операций по расчётному счёту и кассе.
12. Отчётность как элемент метода бухгалтерского учёта и завершающая стадия учётного процесса.
13. Порядок документирования кассовых операций.
14. Понятие бухгалтерского баланса. Структура бухгалтерского баланса.
15. Балансовые статьи- основной элемент бухгалтерского баланса.
16. Особенности исследования экспертом- бухгалтером отдельных материалов дела: первичных бухгалтерских документов; документов учётного оформления; регистров бухгалтерского учёта; документов бухгалтерской отчётности; материалов инвентаризации; документов оперативного и неофициального учёта; актов документальной ревизии; заключений экспертов- специалистов в других областях знаний; показаний обвиняемых и свидетелей, зафиксированных в протоколах допросов.
17. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.
18. Сущность судебно- бухгалтерской экспертизы и её отличие от документальной ревизии (аудиторской проверки), проводимой по уголовному делу.
19. Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса
20. Методы документальной проверки: исследование отдельного бухгалтерского документа; нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции; учётных данных, отражающих однородные операции.
21. Понятие и значение счетов бухгалтерского учёта. Виды счетов бухгалтерского учёта.
22. Анализ материалов инвентаризации правоохранительными органами.
23. Структура счетов бухгалтерского учёта. Порядок записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта. Правила для активных и пассивных счетов бухгалтерского учёта.
24. Роль следователя при проведении судебно- бухгалтерской экспертизы. Особенности исследования экспертом- бухгалтером отдельных материалов дела.
25. Сущность метода двойной записи и его значение. Корреспонденция счетов. Простые и сложные бухгалтерские проводки.
26. Методы исследования документов, отражающих однородные операции (движение однородных ценностей); восстановление количественно- суммового учёта; контрольное сличение остатков товаров; анализ ежедневного движения товарно- материальных ценностей и денежных средств или хронологический анализ операций.
27. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учёта с балансом.
28. Основания для проведения документальной ревизии по требованию следователя.
29. Синтетический и аналитический учёты, их взаимосвязь.
30. Пересортица, причины образования и порядок её регулирования.
31. Требования, предъявляемые к первичным документам.
32. Классификация первичных документов: по назначению, по объёму содержания (степени обобщения), способу использования (количеству отражённых операций), месту составления, по качественным признакам.
33. Вопросы, решаемые судебно- бухгалтерской экспертизой.
34. Учётные регистры. Формы бухгалтерского учёта.
35. Дополнительная и повторная судебно- бухгалтерская экспертизы.
36. Виды бухгалтерской документации: первичные документы, учётные регистры,

бухгалтерская отчётность.

37. Значение и порядок использования предприятием расчётного счёта в банке.
38. Требования, предъявляемые к доброкачественным (полноценным) документам.
39. Документальная ревизия: понятие, основные задачи, виды.
40. Виды недоброкачественных документов: неправильно оформленные, отражающие незаконные операции, отражающие операции, которые в действительности не выполнялись.
41. Оценка следователем материалов ревизии.
42. Подложные документы. Материальный и интеллектуальный подлоги в документах.
43. Методы фактической и документальной проверки, применяемые при проведении документальной ревизии.
44. Способы исправления ошибочных записей в первичных учётных документах и регистрах бухгалтерского учёта.
45. Инвентаризация как способ фактического контроля за состоянием сохранности имущественных ценностей и средств.
46. Основные этапы учётной работы: бухгалтерская обработка первичных учётных документов, регистрация хозяйственных операций, обобщение данных текущего учёта.
47. Методы исследования взаимосвязанных документов.
48. Случаи обязательного проведения инвентаризации.
49. Сходство различие БЭ и документальной ревизии.
50. Бухгалтерские проводки. Подложные бухгалтерские проводки как признак возможных злоупотреблений: бездокументные и неправильно оформленные проводки.
51. Порядок проведения инвентаризации.
52. Заключение эксперта- бухгалтера и его оценка следователем.
53. Документы, которыми оформляется инвентаризация.
54. Права и обязанности эксперта- бухгалтера. Права обвиняемого при назначении судебно- бухгалтерской экспертизы.
55. Выведение результатов инвентаризации.
56. Основания для назначения судебно- бухгалтерской экспертизы.
57. Порядок начисления естественной убыли.
58. Основные задачи инвентаризации.
59. Акт документальной ревизии.
60. Способы сокрытия недостач и излишков при проведении инвентаризации.
61. Права и обязанности ревизора.
62. Права и обязанности следователя, потребовавшего проведения ревизии. Права и обязанности ревизируемых лиц.
63. Ревизия, как основной метод финансового контроля.
64. Методы исследования отдельного бухгалтерского документа
65. Проверка и исследование учётных данных для выявления и доказывания хищений денежных средств при расчётах наличными.
66. Документирование кассовых операций.

Примерный перечень практических заданий к зачету**Задача №1**

1. Сгруппируйте по исходным данным хозяйственные средства станкостроительного завода «Импульс» по составу и источникам образования по указанной ниже форме.

№	Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма, тыс. руб.
1.	Электрооборудование	215
2.	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	35
3.	Задолженность персоналу по заработной плате	3150

40.03.01 Юриспруденция, направленность (профиль) "Правоохранительная деятельность"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.06 Судебная бухгалтерия

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

4.	Здания производственных цехов	15400
5	Задолженность инженера Иванова И.И. по подотчётным суммам	3
6	Фрезерные станки	1250
7	Масло машинное	10
8	Ящики для упаковки готовой продукции	23
9	Акции научно-технического центра «Гермес»	600
10	Задолженность ООО «Гарант» за установку сигнализации в бухгалтерии	45
11	Сталь листовая	52
12	Подъездные пути	634
13	Столы письменные	50
14	ПЭВМ	1450
15	Строящееся здание цеха	1430
16	Краска масляная	13
17	Уставный капитал	20080
18	Конвейеры сборочные	2705
19	Нефтепродукты	66
20	Детали установок и станков, выпускаемых заводом в обработке и сборке	54
21	Краткосрочные векселя банка	5
22	Наличные деньги в кассе	15
23	Задолженность бюджету по единому социальному налогу	31
24	Станины, приобретённые у завода «Арсенал»	64
25	Металлолом от разборки списанного оборудования	6
26	Легковые автомашины	2000
27	Кредит банка под строительство нового цеха	4000
28	Денежные средства на расчётном счёте	470
29	Станки и установки, изготовленные заводом и предназначенные для реализации	113
30	Брокерское место на бирже	94
31	Задолженность заводу «Металлист» за материалы	24
32	Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость	18
33	Подшипники для ремонта оборудования	9
34	Нераспределённая прибыль отчётного года	352
35	Верстаки	41
36	Резервный капитал	60
37	Огнетушители	10
38	Свёрла	25
39	Забор заводской	315
40	Пресс лёгкий	206
41	Печи плавильные в литейном цехе	324
42	Спецодежда	60
43	Задолженность инструментального завода за отгруженные ему станки	240
44	Ветошь	1
45	Электрические сети	338
46	Задолженность поставщику за уголь, обеспеченная векселем	13
47	Не законченный ремонтным цехом капитальный ремонт проходной	21
48	Получено из бюджета на финансирование научных исследований и разработок	550
49	Арендная плата за токарное оборудование, внесённая за следующий год	46

Группировка хозяйственных средств по составу

Виды хозяйственных средств	Сумма, тыс. руб.
I. Внеоборотные средства	
1. Основные средства	
1.1 Здания	
1.2. Сооружения	
1.3. Передаточные устройства	
1.4. Машины и оборудование	

40.03.01 Юриспруденция, направленность (профиль) "Правоохранительная деятельность"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.06 Судебная бухгалтерия

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

1.4.1 Силовые машины и оборудование	
1.4.2 Рабочие машины и оборудование	
1.4.3. Измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование	
1.4.4. Вычислительная техника	
1.4.5. Прочие машины и оборудование	
1.5. Транспортные средства	
1.6. Инструменты	
1.7. Производственный инвентарь	
1.8. Хозяйственный инвентарь	
1.9. Рабочий и продуктивный скот	
1.10. Многолетние насаждения	
1.11. Капитальные затраты по улучшению земель	
1.12. Прочие основные средства	
2. Нематериальные активы	
3. Капитальные вложения	
4. Долгосрочные финансовые вложения	
Итого внеоборотных активов	
II. Оборотные активы	
5. Производственные запасы	
5.1. Сырьё	
5.2. Основные материалы	
5.3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	
5.4. Вспомогательные материалы	
5.5. Тара и тарные материалы	
5.6. Топливо	
5.7. Запасные части	
5.8. Прочие материалы	
6. Незавершённое производство	
7. Расходы будущих периодов	
8. Готовая продукция	
9. Денежные средства	
9.1. Расчётный счёт	
9.2. Валютный счёт	
9.3. касса	
9.4. Прочие денежные средства	
10. Краткосрочные финансовые вложения	
11. Средства в расчётах	
Итого оборотных активов	
Всего хозяйственных средств	

Группировка хозяйственных средств по источникам их образования

Источники хозяйственных средств	Сумма, тыс.руб.
I. Источники собственных средств	
1. Уставный капитал	
2. Добавочный капитал	
3. Резервный капитал	
4. Нерапределённая прибыль	
4.1. Нерапределённая прибыль прошлых лет	
4.2. Нерапределённая прибыль отчётного года	
5. Целевое финансирование и поступления	
Итого источников собственных средств	
II. Источники заёмных средств	
6. Кредиты банков	
7. Займы	
8. Расчёты с кредиторами	
Итого источников заёмных средств	
Всего хозяйственных средств.	

2. Составить бухгалтерский баланс на 1 января 2003 года завода «Импульс» Форма по ОКУД «Бухгалтерский баланс»

Задача 2.

Хозяйственные средства и источники образования хозяйственных средств обувной фабрики характеризуются следующими данными :

№п \п	наименование хозяйственных средств и их источников	сумма
1.	Основные средства	560.000
2.	Уставный капитал	20.000
3.	Целевое финансирование	30.000
4.	нераспределённая прибыль отчётного года	28.000
5.	Материалы	302.000
6.	Расчёты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	365400
7.	дебиторская задолженность	105700
8.	касса	7160
9.	расчётный счёт	141400
10.	резервы предстоящих расходов (расходы организации на освоение новых видов продукции)	37290
11.	заёмные средства (Займы, полученные у других юридических лиц, сроком до одного года)	235570
12.	кредиты банков подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчётной даты.	400.000

Сгруппируйте хозяйственные средства и источники средств обувной фабрики по их составу и размещению. Решение оформите следующим образом:

АКТИВ

ПАССИВ

№ счёта	наименование средств	сумма	№ счёта	наименование источников	сумма
	итого			итого	

Задача № 3

Условия задания.

1. Состав и источники образования хозяйственных средств ОАО «Витязь» на 1 января 200.. года характеризуются следующими данными:

№	наименование хозяйственных средств и их источников	сумма
1	Основные средства	660.000
2	Уставный капитал	840200
3	материалы	82000
4	прибыль	48000
5	расчёты с персоналом по оплате труда	12800
6	основное производство	31600
7	расчёты с поставщиками и подрядчиками	16400
8	готовая продукция	13000
9	добавочный капитал	10600
10	расчётный счёт	141400

2. В течение января 200... года в организации были совершены следующие хозяйственные операции:

1. Оплачена с расчётного счёта задолженность поставщикам за полученные материалы 10.000

2. Акцептован счёт поставщика за оприходованные на склад материалы 23.000

3. Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции 24700.

4. Начислена заработная плата рабочим, занятым в производстве (основном) 15400

5. Приходована на склад изготовленная на предприятии готовая продукция 45000.

(Акцепт счёта- согласие плательщика на полную оплату выставленного в банке счёта, предъявленного поставщиком за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги)

Задание: 1. Составьте баланс ОАО «Витязь» на 1 января по следующей форме.

Актив

Пассив

№ счёта	Наименование разделов и статей	сумма	№ счёта	Наименование разделов и статей	сумма
	I Внеоборотные активы			III Капитал и резервы	
	1. Основные средства				
	2.				
	Итого по разделу I			Итого по разделу III	
	II Оборотные активы			IV Долгосрочные обязательства	
	1.			1.	
	2.			2.	
	Итого по разделу II			Итого по разделу IV	
	Итого			Итого	

2. Определить тип изменений в балансе, вызываемой конкретной хозяйственной операцией, произошедшей в январе 200... года, указать его номер и условную формулу по форме:

Хозяйственные операции ОАО «Витязь» за январь 200... г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Тип изменений № формула

3. Отразить в балансе хозяйственные операции по типам изменений по форме:

Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций ОАО «Витязь» за январь 200... г.

Актив	Баланс на 1 января	Изменения (+,--)	Баланс на 1 февраля	Пассив	Баланс на 1 января	Изменения (+,--)	Баланс на 1 февраля
I внеоборотные активы				III Капитал и резервы			
1. Основные средства							
2.							
Итого по разделу I				Итого по разделу III			
II Оборотные активы				IV Долгосрочные обязательства			
1.				1.			
2.				2.			
Итого по разделу II				Итого по разделу IV			
				V краткосрочные обязательства			
				Итого по разделу V			

<i>Итого</i>				<i>Итого</i>			
--------------	--	--	--	--------------	--	--	--

4. Проанализировать данные бухгалтерских балансов за январь и февраль оценить финансовое состояние организации.

Задача 4.

Гражданка Скоблина, допрошенная в качестве свидетеля, по делу о хищении денежных средств в СМУ №8 объединения «Хороший дом» показала, что при составлении месячного баланса по счёту «Расчёты с кредиторами» установлено дебетовое сальдо в сумме 18 тысяч рублей.

Какие варианты объяснения могут быть даны при оценке этого обстоятельства?

Задача 5.

Предприятие на начало месяца имело следующий состав хозяйственных средств и их источников, руб.

Актив			Пассив		
№ счёта	Наименование разделов и статей	сумма	№ счёта	Наименование разделов и статей	Сумма
	I Внеоборотные активы			III Капитал и резервы	
?	1. Основные средства	400.000		Уставный капитал	623.500
	Итого по разделу I	?		Итого по разделу III	
	II Оборотные активы			IV Долгосрочные обязательства	-----
	материалы	20.000		V краткосрочные обязательства	
	основное производство	100.000		Расчёты с персоналом по оплате труда	40.000
	Расчетный счёт	160.000		Расчёты с поставщиками и подрядчиками	40.000
	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	8500			
	Расчёты с подотчётными лицами	15000			
	Итого по разделу II	?		Итого по разделу V	
	Итого	?		Итого	?

В апреле согласно распорядительным и исполнительным документам произведены следующие хозяйственные операции, руб.:

2 апреля 1. По акту ликвидации основных средств №38 списан токарный станок- 8.000;

4-----2. Выписан приходный кассовый ордер на получение денег в банке с расчётного счёта по чеку №380671 22000;

6-----3. По ведомости №85 начислена амортизация основных средств 2.000;

12-----4. По расходному кассовому ордеру №13 выдано в подотчёт товароведу Котову 7.500;

20-----5. Согласно выписке из расчётного счёта №68 поступила задолженность от фабрики №1 4.000;

24-----6. Согласно акту №32 принята поступившая безвозмездно холодильная установка 40.000.

Задание: Ставить бухгалтерский баланс на конец месяца.