**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

 **«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени И.Т. Трубилина»**

ФАКУЛЬТЕТ ЮРИДИЧЕСКИЙ

**Тезисы лекций дисциплины**

**Б1.В.1.ДВ.04.01Судебная бухгалтерия**

*наименование дисциплины*

**Направление подготовки**

40.03.01 «Юриспруденция»

***шифр и наименование направления подготовки***

**Направленность подготовки**

уголовно-правовая

***наименование направленности подготовки***

**Уровень высшего образования**

Бакалавриат

**Форма обучения**

очная, заочная

**Краснодар**

**2018**

### **Тема 1. Основные положения судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета.**

Краткая характеристика судебной бухгалтерии. Предмет, метод и функции учебной дисциплины. Организация бухгалтерского учета на предприятии. Функции и задачи бухгалтерского учета. Характеристика специальных методов бухгалтерского учета. Нормативная база судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета.

### **Тема 2. Бухгалтерские документы, использование их данных в оперативно-розыскной и следственной практике.**

Документ как письменное свидетельство реальности совершенной хозяйственной операции. Правила документирования и документооборота. Характеристика обязательных реквизитов документа. Классификация бухгалтерских документов (по назначению, по месту составления, по порядку отражения операций, по качеству и др.). Полноценные и неполноценные документы. Материальный и интеллектуальный подлог в документах и способы их обнаружения. Изъятие первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и органами внутренних дел, а также сотрудниками Счетной палаты РФ, Федерального казначейства, ФАС и ФТС России. Правовое основание изъятия бухгалтерских документов. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.

### **Тема 3. Инвентаризация и использование ее данных в оперативно-розыскной и следственной практике.**

Понятие и виды инвентаризаций. Основные цели и задачи инвентаризации. Условия обязательного проведения инвентаризации. Требования к проведению инвентаризации. Этапы проведения инвентаризации. Подведение результатов инвентаризации, определение периода образования излишков и недостач, установление виновных лиц. Основания для назначения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Оценка и использование материалов инвентаризации следователем при доказывании преступлений.

**Тема 4. Особенности проведения ревизий по инициативе органов дознания и аппаратов следствия**

При проверке сообщения о преступлении орган дознания, дознаватель, следователь, руководитель следственного органа вправе требовать производства документальных проверок, ревизий и привлекать к их участию специалистов. Основания для назначения ревизии. Нормативное регулирование проведения ревизии. Взаимодействие сотрудников следственных органов с ревизорами. Составление программы ревизии, уточнение состава ревизионной группы, оказание содействия в сборе материалов. Акт ревизии и методика его составления. Оценка следователем акта ревизии. Назначение дополнительной и повторной ревизии. Принятие решения по результатам проведенной ревизии о возбуждении уголовного дела, об отказе в возбуждении уголовного дела или о передаче материалов по подследственности в соответствии с нормами УПК. Взаимодействие контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по переданным материалам и принимаемым мерам.

**Тема 5. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе расследования преступлений в сфере экономики.**

Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы, ее отличие от финансово- и инженерно-экономической. Общие и специальные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания назначения первичной, комплексной, комиссионной экспертиз. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой. Порядок планирования, назначения, производства судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном расследовании преступлений и в суде. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Роль дознавателя, следователя, прокурора, суда (судьи) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Юридическая ответственность эксперта. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы. Общенаучные (анализ, синтез, индукция, дедукция и др.) и специальные методы судебно-бухгалтерской экспертизы (расчетно-аналитические и документальные). Составление заключения эксперта. Оценка заключения следователем, судом. Основания для назначения дополнительной и повторной экспертизы.

**Тема 6. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений денежных средств.**

Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы). Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Нормативное регулирование порядка ведения кассовых и банковских операций. Документальное оформление кассовых и банковских операций. Порядок ведения кассовых операций. Процесс исследования банковских документов: выписок, платежных документов, чеков. Типовые нарушения при ведении кассовых, банковских операций и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения и присвоения денежных средств.

**Тема 7. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений при расчетах с персоналом по оплате труда.**

Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы). Виды, формы и системы оплаты труда. Нормативное регулирование трудовых правоотношений. Учет личного состава организации и использования рабочего времени. Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате. Проверка правильности расчета начисления и удержания из заработной платы. Оформление расчетов с персоналом по депонированной заработной плате. Типовые нарушения при расчетах с персоналом по оплате труда и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения и присвоения денежных средств при выплате заработной платы.

**Тема 8. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений основных средств.**

Стандарт экспертного исследования операций с основными средствами (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы). Нормативное регулирование движения основных средств (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Документальное оформление операций по учету движения основных средств (поступление, перемещение, выбытие). Амортизация и методы ее начисления. Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций с основными средствами. Типовые нарушения по учету основных средств и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения основных средств.

**Тема 9. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений материалов.**

Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы). Нормативное регулирование движения материальных ценностей (ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»). Документооборот по движению материальных ценностей на складе. Исследование документов о движении материальных ценностей на складе. Учет материалов по учетным ценам на складе и в бухгалтерии. Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Типовые нарушения по учету материально-производственных запасов и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения материалов.

**Тема 10. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений готовой продукции.**

Стандарт экспертного исследования операций по учету готовой продукции (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы). Документооборот по учету готовой продукции. Обеспечение условий сохранности готовой продукции путем установки в складских помещениях систем охраны и сигнализации. Проверка исправности весоизмерительного оборудования. Контроль за вывозом продукции с территории предприятия. Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций по учету готовой продукции. Типовые нарушения при реализации готовой продукции и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения готовой продукции.

**Тема 11. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений, совершаемых на предприятиях торговли.**

Стандарт экспертного исследования торговых операций (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы). Документальная проверка правильности оформления первичных документов по приемке и отпуску товарно-материальных ценностей, своевременности и правильности оформления товарных и товарно-кассовых отчетов материально-ответственными лицами. Сверка данных товарно-кассовых отчетов с регистрами синтетического и аналитического учета. Инвентаризация товарно-материальных ценностей и кассы торговой организации, контрольная закупка, анализ качества реализуемой продукции, применяемые в качестве методов фактической проверки. Контроль правильности оформления и отражения в учете потерь от недостач, порчи, естественной убыли, переоценки, пересортицы товаров. Исследование операций по продаже товаров в кредит. Признаки хищения товаров и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения в сфере торговли.

**Тема 12. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений, совершаемых на предприятиях общественного питания.**

Стандарт экспертного исследования операций, совершаемых на предприятиях общественного питания (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы). Особенности торговой деятельности как объекта бухгалтерского учета. Признание доходов и расходов в торговли. Учет торговых операций: учет поступления товаров; оформление, выдача и использование доверенности в организациях торговли и общественного питания; цены, торговые наценки, оценка товарных запасов; учет расчетов с поставщиками и покупателями; определение валового дохода; составление товарных отчетов; особенности расчетных операций, вытекающих из торговых договоров; применение контрольно-кассовых машин в торговле; инвентаризация товаров; документооборот по движению торговых операций. Использование методов документальной и фактической проверки для выявления незаконных операций. Сверка данных учетных регистров синтетического и аналитического учета. Контроль правильности оформления и отражения в учете недостачи, порчи, пересортицы продуктов. Признаки хищения продуктов на складе, в производстве (на кухне), в обеденных залах, розничной сети общепита и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения в сфере общественного питания.

**Тема 13. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений на предприятиях АПК.**

Стандарт экспертного исследования операций по учету затрат и исчисление себестоимости продукции на предприятиях АПК (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы). Расчетно-аналитические и документальные приемы исследования операций по учету затрат и исчисление себестоимости. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости. Нормативное регулирование бухгалтерского учета затрат на производство (ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Понятие экономических категорий: затраты, расходы и издержки. Классификация себестоимости продукции (фактическая, нормативная, плановая). Общие принципы синтетического и аналитического учета затрат на производство. Типовые нарушения, возникающие при производстве, реализации продукции и определении финансового результата. Профилактические мероприятия по недопущению хищения на предприятиях АПК.

**Тема 14. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений в подрядных строительных организациях.**

Стандарт экспертного исследования операций по учету затрат в строительстве (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы). Отличительные особенности строительной деятельности. Участники строительного процесса. Документооборот в строительных организациях. Документальные и фактические приемы исследования строительных работ. Типовые нарушения в строительных организациях, способствующие хищению строительных материалов и способы их обнаружения. Профилактические мероприятия по недопущению хищения в подрядных строительных организациях.

**Тема 15. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений в транспортных организациях.**

Стандарт экспертного исследования операций по учету затрат в транспортных организациях (объекты, источники информации, методические приемы исследования и обобщения результатов экспертизы). Отличительные особенности учета затрат в транспортных организациях. Закрепление водителей за транспортным средством. Установление лимита расхода ГСМ на каждую машину. Типовые нарушения, связанные с хищением в транспортных организациях. Профилактические мероприятия по недопущению хищения в транспортных организациях. 5

Авторы:

Доцент кафедры криминалистики,

к.ю.н \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Г. Куемжиева

Преподаватель кафедры криминалистики \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.М. Шпак