

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный  
университет имени И. Т. Трубилина»

Юридический факультет

Кафедра криминалистики

## **СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ**

### **Методические указания**

по самостоятельной работе для обучающихся по  
направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция,  
направленность «Уголовно-правовая»

Краснодар  
КубГАУ  
2020

*Составители:* Е. Г. Куемжиева, Н. М. Шпак

**Судебная бухгалтерия** : метод. указания по самостоятельной работе / сост. Е. Г. Куемжиева, Н. М. Шпак. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 16 с.

Методические указания содержат краткую характеристику основных аспектов самостоятельной работы обучающихся при изучении дисциплины «Судебная бухгалтерия», требования по ее выполнению.

Предназначено для студентов по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, направленности «Уголовно-правовая» (программа бакалавриата).

Рассмотрено и одобрено методической комиссией юридического факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 11 от 16.05.2020.

Председатель  
методической комиссии

А. А. Сапфирова

© Куемжиева Е. Г.,  
Шпак Н. М.,  
составление, 2020  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И. Т. Трубилина», 2020

## **ВВЕДЕНИЕ**

**Целью** освоения дисциплины «Судебная бухгалтерия» является формирование комплекса знаний, умений и навыков, необходимых для выявления нарушений и иных недостатков хозяйственной деятельности.

### **Задачи дисциплины**

- формирование способности использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- формирование способности правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации.

**1. ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ  
ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»**

<b>п</b>	<b>Темы дисциплины</b>	<b>Виды самостоятельной работы<sup>1</sup></b>
	<b>Тема 1. Основные положения судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета. Бухгалтерские документы, использование их данных в оперативно-розыскной и следственной практике.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подготовка к устному опросу</li> <li>2. Подготовка к тестированию</li> <li>3. Подготовка доклада</li> <li>4. Подготовка реферата</li> </ol>
	<b>Тема 2. Инвентаризация и использование ее данных в оперативно-розыскной и следственной практике.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подготовка к устному опросу</li> <li>2. Подготовка к тестированию</li> <li>3. Компетентностно-ориентированная задача (<i>ситуационная</i>)</li> <li>4. Подготовка доклада</li> <li>5. Подготовка реферата</li> </ol>
	<b>Тема 3. Особенности проведения ревизий по инициативе органов дознания и аппаратов следствия</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подготовка к устному опросу</li> <li>2. Подготовка к тестированию</li> <li>3. Подготовка доклада</li> <li>4. Подготовка реферата</li> </ol>

---

<sup>1</sup> Количество часов, отведенных для самостоятельной работы обучающихся, соответствуют рабочей программе дисциплины на текущий учебный год

<b>п</b>	<b>Темы дисциплины</b>	<b>Виды самостоятельной работы<sup>1</sup></b>
	<b>Тема 4. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе расследования преступлений в сфере экономики.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подготовка к устному опросу</li> <li>2. Подготовка к дискуссии</li> <li>3. Подготовка к тестированию</li> <li>4. Компетентностно-ориентированная задача (<i>ситуационная</i>)</li> <li>5. Подготовка доклада</li> <li>6. Подготовка реферата</li> </ol>
	<b>Тема 5. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении экономических преступлений.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подготовка к устному опросу</li> <li>2. Подготовка к деловой игре</li> <li>3. Подготовка к тестированию</li> <li>4. Подготовка доклада</li> <li>5. Подготовка реферата</li> </ol>
Подготовка рубежной контрольной работы <sup>2</sup>		
Подготовка к зачету <sup>3</sup>		

<sup>2</sup>Рубежная контрольная работа выполняется обучающимися заочной формы обучения

<sup>3</sup>Вопросы к зачету соответствуют рабочей программе дисциплины на текущий учебный год

## 2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

**Тема 1. Основные положения судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета. Бухгалтерские документы, использование их данных в оперативно-розыскной и следственной практике**

### ***1. Подготовка к устному опросу***

*Вопросы для подготовки:*

Предмет, метод, задачи и функции судебной бухгалтерии. Функции и задачи бухгалтерского учета. Характеристика специальных методов бухгалтерского учета. Нормативная база судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета.

Документ как письменное свидетельство реальности совершенной хозяйственной операции. Классификация бухгалтерских документов (по назначению, по месту составления, по порядку отражения операций, по качеству и др.). 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. Правовое основание изъятия бухгалтерских документов. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.

### ***2. Подготовка к тестированию***

*Вариант тестового задания:*

Какие методы относятся к специальным методам бухгалтерского анализа:

- A. двойная запись
- B. ревизия
- C. экспертиза
- D. встречная проверка

### ***3. Подготовка доклада***

Тема докладов:

*1. Правовое регулирование бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии.*

#### ***4. Подготовка реферата***

Тема рефератов:

*1. Становление судебной бухгалтерии как специальной комплексной дисциплины, находящейся на стыке бухгалтерского учета и права.*

### **Тема 2. Инвентаризация и использование ее данных в оперативно-розыскной и следственной практике**

#### ***1. Подготовка к устному опросу***

*Вопросы для подготовки:*

Понятие, виды, 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.

#### ***2. Подготовка к тестированию***

*Вариант тестового задания:*

Инвентаризация считается:

- A. элементом метода бухгалтерского учета
- B. предметом бухгалтерского учета
- C. формой бухгалтерского учета
- D. объектом бухгалтерского учета

### 3. *Компетентностно-ориентированная задача (ситуационная)*

**Задача 1.** На основании приказа Минпромторга России от 01.03.2013 № 252 "Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания" (зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2013 № 27999) рассчитать норму естественной убыли в сентябре для 500 кг яблок зимних сортов, хранящихся на базах и складах с искусственным охлаждением в организациях первой климатической группы.

Рассчитать сумму недостачи в денежном выражении, которая допускается в соответствии с законодательством. Объем фактической недостачи составил 15 кг яблок. Определить сумму недостачи, которая должна быть удержана с материально ответственного лица, учитывая, что цена 1 кг яблок - 80 рублей.

$$\begin{array}{l} \text{Норма естественной убыли} = \underline{\hspace{2cm}} \% \\ \text{Расчет нормы естественной убыли} = \\ \hline \text{Определение недостачи, подлежащей взысканию} \\ \hline \text{кг} \\ \text{Сумма недостачи, подлежащая взысканию} = \\ \hline \text{руб.} \end{array}$$

*На основании каких документов может быть взыскана недостача из заработной платы? Какие существуют ограничения по предельному размеру удержаний?*

#### 4. *Подготовка доклада*

Тема докладов:

1. *Классификация объектов бухгалтерского учета (активы и обязательства).*

#### 5. *Подготовка реферата*

Тема рефератов:



*1. Хозяйственный учет в системе управления.*

**Тема 3. Особенности проведения ревизий по инициативе органов дознания и аппаратов следствия**

***1. Подготовка к устному опросу***

*Вопросы для подготовки:*

Основания для назначения ревизии. Нормативное регулирование проведения ревизии. Взаимодействие сотрудников следственных органов с ревизорами.

Особенности проведения проверок и ревизий сотрудниками правоохранительных органов. Назначение дополнительной и повторной ревизии. Оценка и использование материалов проверок и ревизии при доказывании преступлений.

***2. Подготовка к тестированию***

*Вариант тестового задания:*

Предварительный финансовый контроль осуществляют

- A. ревизионные комиссии
- B. аудиторы
- C. эксперты
- D. налоговые органы

***3. Подготовка доклада***

Тема докладов:

- 1. Финансовый контроль и его виды.*

***4. Подготовка реферата***

Тема рефератов:

- 1. Правовой статус ревизора.*

**Тема 4. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе расследования преступлений в сфере экономики**

## ***1. Подготовка к устному опросу***

*Вопросы для подготовки:*

Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Права и обязанности эксперта-бухгалтера. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.

Основания для назначения первичной, комплексной, комиссионной экспертиз. Основания для назначения дополнительной и повторной экспертизы.

Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.

## ***2. Подготовка к дискуссии***

*Тема дискуссии:* Участие специалиста и эксперта в расследовании.

Иванов И.И. принимал участие, в качестве специалиста-бухгалтера, при производстве выемки финансово-отчетной документации ООО «Онкомед». В дальнейшем по данному делу была назначена комплексная судебно-экономическая экспертиза, Иванов И.И. был включен в группу экспертов.

*Перечень вопросов для проведения дискуссии:*

Может ли Иванов И.И. участвовать в качестве эксперта по данному делу?

## ***3. Подготовка к тестированию***

*Вариант тестового задания:*

Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается:

А. при возникновении у следователя новых вопросов в связи с заключением эксперта

В. эксперт имеет заинтересованность в исходе дела

С. нарушены процессуальные нормы при производстве первичной экспертизы

Д. первичное исследование проводил эксперт, подлежащий отводу

#### ***4. Компетентностно-ориентированная задача (ситуационная)***

Лимит кассы составляет 5800 рублей, остаток начальный на 01.03.19 г. составляет 5000 рублей. В кассе организации имеются следующие первичные документы:

1) приходный кассовый ордер №135 на сумму 2500 руб. в уплату договора аренды принято от ИП Лукашова Н.И.

2) приходный кассовый ордер №136 на сумму 30720 руб. за приобретенные ТМЦ по договору № 2 от 01.02.2019 г. принято от Бондарь Е.В.

3) расходный кассовый ордер №128 на сумму 12500 руб. выдано Петренко Н.И. на командировочные расходы на основании приказа руководителя.

4) расходный кассовый ордер №129 на сумму 1500 руб. выдано Попович Н.В. в подотчет на закупку запчастей.

*На основании данных первичных документов необходимо:*

*1) заполнить кассовую книгу за 1 марта 2019 года;*

*2) определить остаток денежных средств в кассе на конец рабочего дня;*

*3) ответить на вопрос: правомерно ли был превышен лимит остатка кассы, если срок выплаты зарплаты установлен 5 и 16 числа ежемесячно.*

*Составить мотивированное заключение эксперта-бухгалтера.*

#### ***5. Подготовка доклада***

Тема докладов:

*1. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.*

## ***6. Подготовка реферата***

Тема рефератов:

*1. Особенности выявления преступлений, связанных с невозвращением иностранной валюты из-за границы.*

## **Тема 5. Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении экономических преступлений**

### ***1. Подготовка к устному опросу***

Вопросы для подготовки:

Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений при расчетах с персоналом по оплате труда, денежных средств, основных средств, материалов, готовой продукции.

Использование бухгалтерских знаний в раскрытии, расследовании и предупреждении хищений, совершаемых на предприятиях торговли, на предприятиях общественного питания, на предприятиях АПК, в подрядных строительных организациях, в транспортных организациях

### ***2. Подготовка к деловой игре***

Макет игры:

Обучающиеся создают несколько команд численностью по 3-4 человека для решения поставленных задач. В составе группы должны быть выделены участники:

- работник организации (бухгалтер);
- следователь;
- специалист-эксперт.

Составить постановление следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Установить правильность удержания подоходного налога и предоставления стандартных налоговых вычетов на детей.

Оформить заключение эксперта-бухгалтера по предоставленным документам.

Документы:

- расчетно-платежная ведомость за май 2016 года;
- штатное расписание по состоянию на 1.01.16 г.;
- табель учета рабочего времени за май 2016 года.

Принять во внимание, что у Логинова Е. А. двое детей, у Марковой С.А. один ребенок, Смоляков Т. В. не имеет детей.

В ходе проверки правильности удержаний налога на доходы физических лиц следует руководствоваться гл. 23 «Налог на доходы физических лиц», статьей 218 НК РФ «Стандартные налоговые вычеты».

Для установления законности предоставления налоговых вычетов по налогу необходимо убедиться в наличии заявления работника, копии документов и справок, подтверждающих право на вычеты из дохода на его детей и иждивенцев.

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

6 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастаю-

щим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 ст. 224 НК РФ) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 рублей.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет не применяется.

### ***3. Подготовка к тестированию***

*Вариант тестового задания:*

Понятие стандарта экспертного исследования включает:

- A. объект исследования, субъект исследования
- B. объект исследования, нормативные источники, методические приемы исследования и обобщения информации
- C. субъект исследования, методы исследования
- D. приемы исследования, объект исследования

### ***4. Подготовка доклада***

Тема докладов:

1. *Выявление признаков экономических преступлений в деятельности финансово-кредитных организаций.*

### ***5. Подготовка реферата***

Тема рефератов:

1. *Особенности ведения учета на предприятиях АПК.*

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1.ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ».....	4
2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ».....	6

41

# СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

*Методические указания*

Составители: **Куемжиева** Елена Геннадьевна,  
**Шпак** Нина Михайловна

Подписано в печать 00.00.2020. Формат 60 × 80 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Усл. печ. л. – 0,0. Уч.-изд. л. – 0,0.

Кубанский государственный  
аграрный университет.  
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13