

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

**ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ
ЭКСПЕРТИЗЫ**

Учебно-методическое пособие

Томск
2011

УДК 343.148.5(075.8)

ББК 67.99(2)94

О-753

О-753 **Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы** : учебно-методическое пособие / сост.: Н.С. Дергач, И.В. Иванов, Г.Н. Нагаева. – Томск : Томский государственный университет, 2011. – 152 с.

ISBN 978-5-94621-337-0

Настоящее пособие представляет собой учебно-методический комплекс-практикум, составленный на основе действующей программы курса «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» для студентов Юридического института Томского государственного университета. В пособии представлена программа курса, обширный перечень нормативных актов и специальной литературы, а также ряд иных материалов, способствующих успешному освоению курса. Пособие будет интересно как студентам, так и преподавателям, аспирантам и соискателям юридических вузов, работникам правоохранительных органов.

Ссылки на нормативные акты приведены по состоянию на 3 декабря 2011 года.

УДК 343.148.5(075.8)

ББК 67.99(2)94

Рецензенты:

д-р юрид. наук, проф. О.И. Андреева,
начальник отдела судебно-бухгалтерских экспертиз
ЭКЦ УМВД по Томской обл., полковник полиции Н.И. Батрынак

ISBN 978-5-94621-337-0 © Томский государственный университет, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

Программа курса «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы»	4
Вопросы для подготовки к зачету «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы»	27
Методические указания для подготовки к семинарским занятиям по курсу «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы»	30
Тематика курсовых работ по «Основам бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы»	63
Тематика дипломных работ по курсу «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы»	65
Задания для выполнения контрольной работы по курсу «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» для студентов ОЗО ЮИ ТГУ	66
Краткий словарь терминов и понятий бухгалтерского учета, применяемых в правовой (судебной) бухгалтерии	76
Список источников и литературы по курсу «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы»	83
Тестовые задания по курсу «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы»	131
Приложение	147
Сведения об авторах	151

ПРОГРАММА

курса «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы»

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Раздел 1. Основные положения бухгалтерского учета

Тема 1. Хозяйственный учет

Понятие хозяйственного учета. Его сущность и значение. Основные задачи хозяйственного учета и его особенности. Виды хозяйственного учета: оперативный (оперативно-технический) учет, бухгалтерский учет и статистический учет. Учетные процедуры и учетные измерители: натуральный, трудовой, денежный.

Использование данных хозяйственного учета в юридической практике.

Тема 2. Понятие и предмет бухгалтерского учета

Понятие бухгалтерского учета. Предмет бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет, его цели и задачи. Внутренние и внешние пользователи бухгалтерской информации, специфика их потребностей в бухгалтерской информации. Значение бухгалтерского учета в следственной и судебной практике.

Тема 3. Основные принципы ведения бухгалтерского учета

Базовые принципы бухгалтерского учета (допущения и требования).

Допущения бухгалтерского учета: имущественная обособленность, непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, временная определенность фактов хозяйственной деятельности.

Требования бухгалтерского учета: полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность.

Финансовый учет: его цели и задачи, область применения.

Управленческий учет: его цели и задачи, область применения.

Различия в построении и содержании финансового и управленческого учета, в нормативном регулировании их организации и методологии.

Формирование управленческим учетом конфиденциальной и оперативной информации для внутреннего управления организацией.

Тема 4. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России

Четыре уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.

Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»: общие положения; основные требования к ведению бухгалтерского учета; бухгалтерская отчетность.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: общие положения; основные правила ведения бухгалтерского учета; основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности; порядок представления бухгалтерской отчетности; основные правила сводной бухгалтерской отчетности.

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): их назначение, сущность, основное содержание.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Понятие, содержание, структура и значение в финансово-хозяйственной деятельности организации.

Методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Рабочие документы конкретной организации.

Тема 5. Тенденции развития бухгалтерского учета на международном уровне и в России

Гармонизация учета. Соотношение понятий «унификация», «стандартизация», «гармонизация». Необходимость и предпосылки гармонизации и международной стандартизации бухгалтерского учета.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Национальные бухгалтерские стандарты. Модели учетных систем.

Сравнение российских Положений по бухгалтерскому учету и Международных стандартов финансовой отчетности: общее и различия.

Необходимость и цели реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Программа реформирования бухгалтерского учета в РФ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: цели и ос-

новые направления. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу: содержание и этапы.

Тема 6. Профессиональный бухгалтер и его статус

Роль бухгалтера в условиях рыночной экономики.

Профессиональные сообщества бухгалтеров.

Международная федерация бухгалтеров. Институт профессиональных бухгалтеров РФ. Кодекс этики ИПБ РФ. Регулирование деятельности профессиональных бухгалтеров: юридический и этический аспекты.

Тема 7. Метод бухгалтерского учета

Общая характеристика метода бухгалтерского учета. Характеристика элементов метода бухгалтерского учета: текущее наблюдение (документация и инвентаризация); стоимостное измерение объектов учета (оценка и калькуляция); систематизация и группировка учетной информации, содержащейся в первичных документах (счета и двойная запись); периодическое обобщение хозяйственных процессов и явлений (баланс и отчетность).

Тема 8. Бухгалтерский баланс

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Сущность балансового обобщения.

Схемы построения бухгалтерского баланса в России и в международной практике. Определение актива баланса. Определение пассива баланса. Состав, классификация и характеристика статей актива. Состав и классификация и характеристика статей пассива.

Виды и формы бухгалтерских балансов, их классификация: по времени составления и функциональной роли (вступительные, операционные с подразделением на годовые и промежуточные, соединительные, разделительные, санируемые, ликвидационные); по объему информации (индивидуальные, консолидированные); по полноте оценки (баланс-брутто, баланс-нетто); по источникам составления (инвентарные, книжные, генеральные). Особенности отражения информации и оценки статей в зависимости от видовых отличий баланса.

Четыре типа влияния хозяйственных операций на баланс. Пермутации: активные и пассивные. Модификации: положительные и отрицательные.

Техника составления бухгалтерского баланса: промежуточного (месячного, квартального) и этапы составления годового бухгалтерского баланса. Порядок формирования данных по отдельным статьям баланса из Главной книги и других регистров бухгалтерского учета.

Контрольное значение бухгалтерского баланса. Методы оценки отдельных статей баланса. Влияние методов оценки на достоверность бухгалтерского баланса.

Реальность баланса: абсолютная и относительная. Пути достижения реальности баланса. Установление реальности годового бухгалтерского баланса (полная инвентаризация всех статей баланса: уточнение количественного состава, состояния и оценки частей имущества; выверка расчетов с дебиторами и кредиторами; определение правильности отражения данных активно-пассивных счетов).

Преимственность баланса. Условия, обеспечивающие преимственность балансов: однородность статей, финансовая продолжительность отчетных периодов, неизменность валюты и методов оценки имущественных статей, постоянство учетной политики организации.

Фальсификация и вуалирование бухгалтерских балансов.

Тема 9. Счета бухгалтерского учета

Понятие бухгалтерского счета. Структура бухгалтерского счета: дебет, кредит, оборот, сальдо (начальное, конечное; плавающее и развернутое). Открытие счета. Закрытие счета.

Виды счетов бухгалтерского учета в зависимости от вида учитываемых объектов: активные, пассивные и активно-пассивные. Различия в значениях дебета и кредита для активных, пассивных и активно-пассивных счетов. Порядок образования начального сальдо, оборотов по дебету и кредиту счетов и формула выведения конечного сальдо на активных, пассивных и активно-пассивных счетах. Значение развернутого сальдо для анализа хозяйственной деятельности и финансовых результатов, а также в следственной и судебной практике. Взаимосвязь бухгалтерских счетов со статьями баланса.

Классификация счетов бухгалтерского учета: в зависимости от экономического содержания: счета активов (счета активов в сфере производства, счета активов в сфере обращения, счета выбывающих из оборота активов), счета источников (счета, на которых учитываются источники собственных средств; счета привлеченных источников средств), счета хозяйственных процессов и результатов (счета процесса производства; счета процесса обращения; счета результатов хозяйственных процессов); в зависимости от

их назначения и структуры: основные (инвентарные, фондовые, счета расчетов); регулирующие (дополнительные, контрарные, контрарно-дополнительные); операционные (собираательно-распределительные, бюджетно-распределительные, калькуляционные); сопоставляющие (финансово-результативные, операционно-результативные); забалансовые.

Понятие и сущность метода двойной записи. Контрольное значение метода двойной записи. Корреспонденция счетов. Значение типовых корреспонденций счетов. Нарушение типовых корреспонденций счетов как признак возможных злоупотреблений. Бухгалтерская проводка и ее виды: простая и сложная. Систематическая, хронологическая и синхронистическая запись бухгалтерских проводок в учетных регистрах.

Характеристика синтетических и аналитических счетов. Взаимосвязь синтетического и аналитического учетов. Понятие субсчетов. Порядок ведения учета на субсчетах. Значение аналитических счетов для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, для следственной и судебной практики. Использование достоверных и подложных записей аналитического учета в следственной и судебной практике. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам и их значение.

Понятие забалансовых счетов. Порядок ведения учета на забалансовых счетах.

Тема 10. Документирование хозяйственных операций как элемент метода бухгалтерского учета

Понятие документа, его роль и значение в бухгалтерском учете.

Требования, предъявляемые к составлению бухгалтерских документов. Форма бухгалтерских документов: зональная, анкетная, табельная и комбинированная. Реквизиты документа: обязательные и дополнительные. Содержание бухгалтерских документов.

Классификация документов бухгалтерского учета: по назначению (распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные); по порядку оформления (первичные, сводные); по способу охвата операций (разовые, накопительные); по месту составления (внутренние, внешние); по количеству учетных позиций (однопозиционные, многопозиционные); по типу отражения однородных операций (унифицированные, прочие); по способу заполнения (вручную, с использованием машинописных средств, полностью составленные автоматизированным путем); по качеству (полноценные, неполноценные).

Понятие недоброкачественных (неполноценных) документов. Недоброкачественные документы по форме. Недоброкачественные документы

по содержанию. Материальный и интеллектуальный подлоги. Бестоварные и безденежные документы.

Понятие и значение учетных регистров бухгалтерского учета. Формы учетных регистров и порядок ведения в них бухгалтерских записей. Виды учетных регистров: по внешнему виду (бухгалтерские книги, карточки свободные листы, машинограммы); по степени обобщения производимых записей (синтетические, аналитические); по характеру записей (хронологические, систематические); по технике размещения бухгалтерских записей (параллельного, последовательного и комбинированного размещения). Обработка, анализ и использование учетных регистров.

Способы выявления и исправления ошибок, допущенных в учетных документах. Корректирующий способ. Красное сторно. Дополнительная проводка. Необоснованные исправления записей как признак возможных злоупотреблений.

Понятие документооборота. Стадии документооборота. Требования, предъявляемые к организации документооборота. График документооборота. Создание документа, исполнение, принятие к учету, бухгалтерская обработка, передача в архив.

Хранение бухгалтерских документов: сроки хранения, условия хранения и ответственность за хранение. Порядок изъятия бухгалтерских документов из архива по запросу следователя и суда.

Раздел 2. Учет основных хозяйственных операций

Тема 11. Учет капитала организации

Учет капитала. Нормативная база. Понятие учетной категории «капитал». Составляющие капитала: уставный капитал (складочный капитал, паевой капитал, уставный фонд), резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), целевое финансирование.

Уставный капитал и учет его формирования: при учреждении организации, при его увеличении и уменьшении, при реорганизации и ликвидации организации. Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом.

Добавочный капитал: формирование и учет. Резервный капитал: учет формирования и использования. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Аналитический учет по счетам капитала. Раскрытие информации о капитале в бухгалтерской отчетности.

Целевое финансирование. Государственная помощь и ее формы.

Учет заемного капитала. Нормативная база. Кредиты и займы: сравнительная характеристика.

Виды кредитов и порядок их учета. Виды займов и порядок их учета. Учет выпущенных облигаций и выданных финансовых векселей. Учет кредитов и займов, связанных с приобретением инвестиционных активов. Аналитический учет кредитов и займов, порядок контроля и выверки расчетов. Раскрытие информации о кредитах и займах в бухгалтерской отчетности.

Тема 12. Учет внеоборотных активов

Учет основных средств. Нормативная база. Понятие, классификация и оценка основных средств. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету.

Учет поступления основных средств. Способы поступления основных средств и определение их первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления. Документальное оформление операций по поступлению основных средств. Отражение поступления основных средств на бухгалтерских счетах.

Учет амортизации основных средств. Способы начисления амортизации основных средств. Выбор срока полезного использования объектов основных средств. Учет амортизационных отчислений по основным средствам. Объекты основных средств, не подлежащие амортизации.

Учет затрат на восстановление (модернизация, реконструкция) основных средств. Учет затрат на ремонт объектов основных средств.

Учет выбытия основных средств в зависимости от его вида. Документальное оформление выбытия основных средств. Отражение выбытия основных средств и финансового результата от выбытия их на бухгалтерских счетах.

Учет аренды основных средств. Виды аренды. Учет аренды имущества, предоставляемого за плату во временное владение и пользование у арендатора и арендодателя. Учет аренды имущества, передаваемого по договору финансовой аренды (лизинга) у лизингодателя и лизингополучателя.

Порядок изменения первоначальной стоимости (переоценка) основных средств и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета и отчетности.

Аналитический учет основных средств.

Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

Учет нематериальных активов. Нормативная база. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов. Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

Документальное оформление операций по движению нематериальных активов.

Учет поступления нематериальных активов. Направления (способы) поступления нематериальных активов и определение их первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления. Отражение поступления нематериальных активов на бухгалтерских счетах.

Учет амортизации нематериальных активов. Способы начисления амортизации нематериальных активов. Определение срока полезного использования нематериальных активов. Способы отражения в бухгалтерском учете перенесения стоимости нематериальных активов.

Учет выбытия нематериальных активов и финансовых результатов от их выбытия.

Деловая репутация организации. Расчет стоимости деловой репутации, особенности ее учета и амортизации.

Инвентаризация нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.

Тема 13. Учет материально-производственных запасов

Учет материалов. Нормативная база. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов. Документальное оформление движения материалов

Учет приобретения, заготовления и прочего поступления материалов. Особенности учета поступления материалов по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). Расходы по заготовлению, порядок их учета и распределения.

Учет отпуска материалов в производство и их оценка по методу ФИФО, средней стоимости, себестоимости каждой единицы запасов.

Учет продажи и прочего выбытия материалов.

Учет материалов в пути и неотфактурованных поставок.

Аналитический учет движения материалов.

Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Раскрытие информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности.

Тема 14. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Организация учета труда и его оплаты. Нормативная база.

Формы и системы оплаты труда. Виды оплаты труда.

Учет численности работников, отработанного времени и выработки.

Порядок расчета оплаты труда, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций.

Расчет удержаний из оплаты труда работников: налога на доходы физических лиц, по исполнительным листам, поручениям работников и др.

Учет начислений заработной платы, премиальных вознаграждений, резервов на оплату отпусков, социальных платежей. Учет начислений за отпуск, за выслугу лет, социальных выплат. Учет удержаний из сумм начисленной оплаты труда. Учет выплат начисленной заработной платы и социальных платежей. Учет депонированных сумм по оплате труда. Аналитический учет расчетов по оплате труда. Группировка начислений оплаты труда по направлениям затрат. Раскрытие информации о труде и заработной плате в отчетности.

Тема 15. Учет затрат на производство и продажу

Принципы учета затрат на производство. Нормативная база. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в системе управления. Основные принципы организации учета затрат на производство и продажу. Понятие об издержках, затратах и расходах, формирующих себестоимость продукции, работ, услуг. Признание затрат на производство и продажу в бухгалтерском учете. Элементы и статьи затрат. Классификация производственных затрат в зависимости от экономической роли в процессе производства (основные и накладные); по способу включения в себестоимость отдельных видов продукции (прямые и косвенные); по отношению к уровню деловой активности (переменные и постоянные). Структура и виды себестоимости (производственная, сокращенная, полная). Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг; сферы их применения. Формы калькуляции. Отчетные калькуляции, оценка продукции (работ, услуг) в отчетной калькуляции, анализ и использование в управлении. Раскрытие информации о затратах на производство и продажу в бухгалтерской отчетности.

Учет затрат по элементам. Понятие элемента затрат. Затраты на производство, их состав и классификация по элементам. Материальные затраты, их состав. Затраты на оплату труда, их состав. Отчисления на социальные нужды, их состав. Амортизация внеоборотных активов. Прочие затраты, их состав. Раскрытие информации о затратах в разрезе элементов в бухгалтерской отчетности.

Система счетов бухгалтерского учета для учета затрат по элементам. Система счетов для учета затрат на производство и продажу по статьям. Обобщение затрат в регистрах бухгалтерского учета. Разграничение затрат по временным периодам.

Незавершенное производство: понятие, состав, методы оценки и порядок отражения в учете. Порядок инвентаризации и отражение ее результатов в учете.

Учет прямых расходов. Учет косвенных расходов и способы распределения их между выпущенной продукцией и незавершенным производством, между видами (однородными группами продукции).

Сводный учет затрат на производство и продажу.

Тема 16. Учет продукции и товаров

Учет выпуска продукции. Нормативная база. Понятие продукции, работ и услуг. Готовая продукция и ее оценка. Документальное оформление движения готовой продукции. Учет выпуска продукции по фактической себестоимости.

Учет выпуска продукции по нормативной (плановой) себестоимости. Учет выпуска продукции по фактической производственной себестоимости.

Особенности инвентаризации готовой продукции и отражение ее результатов в учете.

Раскрытие информации о готовой продукции в бухгалтерской отчетности.

Учет товаров. Нормативная база. Понятие и оценка товаров.

Учет товаров в производственных организациях, приобретенных для комплектации готовой продукции и для перепродажи.

Учет товаров в оптовой и розничной торговле.

Учет товаров в комиссионной торговле. Особенности взаимоотношений (определение цены, расчеты и др.) с комитентами.

Особенности инвентаризации товаров в оптовой и розничной торговле.

Формирование и учет резервов под снижение стоимости товаров.

Учет товаров, не принадлежащих организации.

Раскрытие информации о товарах и товарных (в том числе экспортных и импортных) операциях в бухгалтерской отчетности.

Учет расходов на продажу. Нормативная база. Расходы на продажу. Их состав в производственных организациях и в торговых организациях. Раскрытие информации о расходах на продажу в бухгалтерской отчетности.

Тема 17. Учет финансовых активов

Учет финансовых вложений. Нормативная база. Определение, классификация и оценка финансовых вложений. Первоначальная и последующая оценка отдельных видов вложений в учете и отчетности. Требования к предоставлению данных о финансовых вложениях в бухгалтерском балансе.

Учет вкладов в уставные капиталы других организаций. Учет финансовых вложений в ценные бумаги. Учет резерва под обесценение вложений в ценные бумаги. Учет предоставленных другим организациям займов. Аналитический учет финансовых вложений. Инвентаризация финансовых вложений.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности.

Тема 18. Учет денежных средств и расчетов

Учет денежных средств и операций в иностранной валюте. Нормативная база. Порядок ведения и отражения в учете кассовых операций. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте. Учет денежных документов.

Учет денежных средств, находящихся в аккредитивах, чековых книжках и иных платежных документах (кроме векселей). Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах банка.

Учет переводов в пути. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте. Понятие курсовой разницы и порядок отражения ее в бухгалтерском учете.

Раскрытие информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами. Нормативная база. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

Сроки расчетов и исковой давности. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе по авансам выданным. Учет расчетов с поку-

пателями и заказчиками, в том числе по авансам полученным. Учет расчетов за поставленные товары, продукцию, работы, услуги векселями у векселедателя и векселедержателя.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в учете. Особенности списания дебиторской задолженности.

Раскрытие информации о коммерческих расчетах в бухгалтерской отчетности.

Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Учет расчетов с учредителями и акционерами. Учет расчетов с государственными и муниципальными органами. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами (по имущественному и личному страхованию, по претензиям и др.). Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с персоналом по предоставленным займам, по возмещению материального ущерба, по прочим операциям.

Инвентаризация задолженности по прочим расчетам.

Раскрытие информации о прочей дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

Учет операций по доверительному управлению имуществом. Раскрытие информации о внутрихозяйственных расчетах в бухгалтерской отчетности.

Тема 19. Учет финансовых результатов

Учет доходов и расходов. Нормативная база. Понятие доходов и расходов. Классификация доходов и расходов в зависимости от их характера, условий получения и осуществления и направлений деятельности организации: доходы и расходы от обычных видов деятельности, прочие доходы и расходы.

Признание доходов и расходов.

Раскрытие информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности.

Тема 20. Учет прочих хозяйственных операций

Учет отдельных операций на забалансовых счетах. Нормативная база.

Учет арендованных основных средств по договору текущей аренды.

Учет товарно-материальных и других ценностей, принятых на ответственное хранение. Учет материалов, принятых в переработку. Учет то-

варов, принятых на комиссию. Учет бланков строгой отчетности. Учет обеспечения обязательств, полученных и выданных. Учет износа основных средств (жилого фонда и объектов внешнего благоустройства).

Раздел 3. Организация бухгалтерского учета

Тема 21. Порядок организации бухгалтерского учета

Понятия и основные принципы организации бухгалтерского учета. Разграничение ответственности в области организации бухгалтерского учета между руководителем организации и бухгалтером.

Учетная политика организации. Допущения и требования, предъявляемые к ее формированию. Порядок оформления учетной политики и внесения изменений в нее.

Формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная (простая форма бухгалтерского учета без использования учетных регистров имущества малого предприятия; простая форма бухгалтерского учета с использованием учетных регистров имущества малого предприятия), автоматизированная.

Бухгалтерский аппарат: его структура и функции. Факторы, влияющие на формы организации учетного процесса. Централизованный и децентрализованный учет, смешанная форма организации учета. Виды разделения труда учетного персонала: предметный, линейный и функциональный.

Права и обязанности главного бухгалтера по организации правильного и своевременного учета и отчетности. Контрольные функции главного бухгалтера в финансово-хозяйственной деятельности организации.

Юридическая ответственность главного бухгалтера: виды, основания и порядок применения.

Раздел 4. Бухгалтерская отчетность

Тема 22. Введение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Сущность и значение бухгалтерских отчетов в рыночной экономике: понятие бухгалтерской отчетности; назначение бухгалтерской отчетности.

Требования к составлению бухгалтерской отчетности: достоверность, целостность, своевременность, простота, проверяемость, сравнимость,

экономичность, оформление, публичность и прозрачность бухгалтерской отчетности.

Состав и содержание бухгалтерской отчетности: общая характеристика.

Пользователи бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления (промежуточной, годовой).

Значение бухгалтерской отчетности и использование ее данных в следственной и судебной практике.

Бухгалтерский баланс и отчетность как система показателей, отражающих финансово-хозяйственную деятельность организации. Содержание бухгалтерского баланса. Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках. Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансово-хозяйственной деятельности организации.

Отчет о прибылях и убытках: значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике. Показатели формы отчета о прибылях и убытках, порядок их формирования и отражения в регистрах бухгалтерского учета и форме отчета. Взаимосвязь отчета о прибылях и убытках с налоговыми декларациями и другими документами, представляемыми организацией в налоговые службы. Отчетные данные о распределении дохода (прибыли), порядок их формирования и отражения в формах бухгалтерской отчетности. Аналитическое использование отчета о прибылях и убытках в оценке доходности и рентабельности организации.

Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Отчет о движении денежных средств: целевое назначение для внутренних и внешних пользователей. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности. Информация о событиях после отчетной даты. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности. Информация о связанных сторонах. Информация по сегментам. Информация по прекращаемой деятельности. Информация о прибыли на одну акцию.

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

Раздел 5. Исследование и проверка данных бухгалтерского учета

Тема 23. Документальный анализ и его применение в юридической практике

Понятие документального анализа бухгалтерской документации. Значение документального анализа и его использование в расследовании преступлений. Документ как объект исследования.

Основные приемы и способы документального анализа и практика их использования.

Приемы выявления особенностей и противоречий в содержании отдельного документа: формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка. Приемы выявления несоответствий в содержании нескольких взаимосвязанных документов: встречная проверка, взаимный контроль. Приемы проверки документов, отображающих одно-родные операции: восстановление учетных записей по документам, обратная калькуляция, хронологический анализ, сравнительный анализ.

Признаки недоброкачества документа, устанавливаемые формальной и нормативной проверкой. Факторы, от которых зависит успешное применение формальной проверки. Виды подлогов в документах, устанавливаемые арифметической проверкой. Факторы, ограничивающие применение нормативной и арифметической проверки сотрудниками правоохранительных органов.

Факторы успешного применения и ситуации эффективного использования метода встречной проверки. Случаи, ограничивающие применение метода встречной проверки.

Основные приемы и задачи, решаемые применением метода взаимного контроля. Факторы, влияющие на эффективность применения метода взаимного контроля. Признаки подлогов в документах, выявляемые при использовании метода взаимного контроля. Установление данных путем создания модели документа посредством применения метода взаимного контроля.

Случаи применения метода восстановления учетных записей по документам.

Данные, получаемые и сопоставляемые при контрольном сличении остатков. Причины образования излишков, выявляемых контрольным сличением. Результаты применения контрольного сличения.

Случаи применения метода обратной калькуляции.

Признаки подлогов, устанавливаемых путем применения хронологического или сравнительного анализа.

Использование документов неофициального учета при восстановлении количественно-суммового учета и контрольном сличении остатков.

Понятие и значение комплексного анализа подложных документов.

Тема 24. Способы криминалистического анализа бухгалтерских документов

Криминалистический анализ бухгалтерских документов. Установление исполнителя документа (почерковедение). Установление автора тек-

ста (автороведение). Техничко-кримналістическое исследование бухгалтерских документов в целях установления способа изготовления документа, факта и способа внесения изменений в документ, скрытой информации; восстановления первоначального вида документа; определения времени изготовления документа; отождествления использованных при его изготовлении предметов и лиц, изготовивших документ. Виды и способы подделки документов. Признаки подчистки и их выявление. Выявление признаков травления. Выявление подчищенных, смытых, замазанных или залитых текстов. Распознавание переделки и дописки. Выявление подделок подписей. Установление подделки оттисков печатей и штампов. Выявление подделки машинописных текстов, текстов, изготовленных на принтере. Исследование полиграфической продукции.

Тема 25. Экономический анализ и основы его применения в юридической практике

Научные основы экономического анализа: цель, задачи, предмет и метод анализа. Экономический анализ как база обоснования и принятия управленческих решений. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении организацией. Пользователи экономической информации как субъекты проведения экономического анализа. Финансовый и управленческий учет, бухгалтерская отчетность как информационная база экономического анализа. Взаимосвязь экономических и учетных несоответствий, ее использование при обнаружении и доказывании преступлений. Механизм влияния преступлений на показатели, формируемые в экономической информации. Формы проявления признаков преступлений в материалах периодической отчетности организации. Признаки преступлений, обнаруживаемые при общих схемах анализа и особенности их оценки.

Методы и методика экономического анализа. Методы факторного анализа. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Информационное обеспечение и организация экономического анализа.

Взаимосвязь между документальным анализом бухгалтерских документов, криминалистическим анализом бухгалтерских документов и экономическим анализом и использование данных в юридической практике.

Раздел 6. Использование специальных бухгалтерских и экономических знаний в следственной и судебной практике

Тема 26. Финансовый контроль

Понятие и сущность финансового контроля. Основные задачи финансового контроля. Виды финансового контроля: в зависимости от уровня управления (общегосударственный, ведомственный, негосударственный, самоконтроль; по времени осуществления (предварительный, текущий, последующий); в зависимости от метода осуществления (документальный, фактический).

Тема 27. Инвентаризация как универсальный метод применения бухгалтерских знаний

Понятие инвентаризации. Ее основные цели и задачи. Условия обязательного проведения инвентаризации. Основания проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Требования, предъявляемые к проведению инвентаризации: внезапность, комиссионность, действительность, непрерывность, участие материально-ответственного лица.

Виды инвентаризации: по основаниям проведения; по объему проверки; по полноте охвата; по объекту проверки.

Общий порядок проведения инвентаризации. Постоянно действующие инвентаризационные комиссии, их состав и полномочия. Инвентаризационные группы в межинвентаризационный период, их состав и полномочия. Сроки проведения плановых инвентаризаций. Порядок проведения внеплановых инвентаризаций. Этапы проведения инвентаризации: подготовительный, основной (рабочий), заключительный. Правила составления первичной учетной документации по инвентаризации. Инвентаризационные описи. Протокол рабочей инвентаризационной комиссии. Составление сличительных ведомостей по инвентаризации. Оформление результатов инвентаризации. Приемы и методы, используемые при проведении инвентаризации. Возможные результаты инвентаризации: недостача, излишки, пересортица (случайная, умышленная, простая, сложная), естественная убыль. Способы сокрытия недостач и излишков при проведении инвентаризации и методы их обнаружения.

Инвентаризация, назначаемая по инициативе правоохранительных органов и ее роль в уточнении данных текущего учета.

Тема 28. Основы документальной ревизии

Понятие и содержание документальной ревизии. Цели и задачи, решаемые при проведении ревизии. Классификация ревизии: по основаниям назначения (плановые, внеплановые), в зависимости от органов ее проводящих (ведомственные, вневедомственные), по составу ревизионной группы (бухгалтерские, комплексные), по объему проверяемой деятельности (полные, частичные), по методу проведения (сплошные, выборочные, комбинированные), по повторяемости контрольных действий (первичные, повторные, дополнительные).

Контрольно-ревизионные управления. Порядок оформления полномочий ревизора. Права и обязанности ревизора.

Этапы проведения ревизии. Подготовительный, проведение неотложных контрольных действий, проведение документальной ревизии, составление итоговых материалов по документальной ревизии. Программа ревизии, порядок составления и внесения в нее изменений. Порядок оформления результатов ревизии. Требования, предъявляемые к оформлению результатов ревизии.

Приемы и методы анализа первичных документов и учетных регистров, используемые при проведении ревизии.

Документальная проверка: приемы выявления особенностей и противоречий в содержании отдельного документа (формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка); приемы выявления несоответствий в содержании нескольких взаимосвязанных документов (встречная проверка, взаимный контроль); приемы проверки документов, отображающих однородные операции (восстановление учетных записей по документам, обратная калькуляция, хронологический анализ, сравнительный анализ). Фактическая проверка хозяйственных операций.

Оформление результатов ревизии.

Тема 29. Назначение и проведение ревизии по требованию следователя и суда

Особенности организации и проведения документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов. Фактические и юридические основания для проведения первичной, повторной и дополнительной ревизии по инициативе следователя, суда и органа дознания. Цель ревизии, назначаемой по требованию правоохранительных органов. Возможности ревизии, назначаемой в связи с уголовным делом. Органы, выполняющие требования о производстве ревизии. Требования, предъявляемые к ревизио-

рам, производящим ревизию в связи с уголовным делом. Процессуальное положение ревизора. Характер заданий, которые ставятся перед ревизором.

Основные задачи оперативного работника ОВД, следователя по обеспечению эффективности документальной ревизии. Действия следователя и оперативного работника по подготовке проведения документальной ревизии. Вопросы, согласуемые следователем с ревизором при подготовке проведения ревизии. Действия следователя во время производства ревизии в процессе расследования; обстоятельства, устанавливаемые следователем при проверке обоснованности выводов документальной ревизии. Организация взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов. Значение внезапности ревизии и одновременности проведения ее во взаимосвязанных звеньях, организациях.

Приемы исследования данных бухгалтерского учета при производстве ревизии, помогающие ревизорам вскрыть факты правонарушений. Сообщение ревизором следователю о фактах, выявленных им до составления акта ревизии. Следственная проверка выявленных ревизором фактов.

Оформление результатов ревизии. Значение и порядок составления промежуточных актов ревизии. Акт ревизии и предъявляемые к нему требования. Структура акта ревизии.

Место материалов ревизии в системе доказательств и проверка их следователем.

Различия между обычной ревизией и ревизией, проводимой по инициативе правоохранительных органов и суда: по основаниям назначения, по содержанию программы ревизии, по кругу используемых ревизионных методов, по выбору времени назначения, по оценке реальных перспектив ревизии, по срокам проведения, по порядку назначения и взаимоотношению участников, по оценке результатов и принятию решения.

Тема 30. Аудиторская деятельность и ее значение в юридической практике

Аудит в системе финансового контроля РФ. Понятие аудиторской деятельности. Виды аудита. Цели и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Услуги, сопутствующие аудиту. Принципы аудита. Аудитор и аудиторская организация. Обязательный аудит.

Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Стандарты аудиторской деятельности. Квалификационный аттестат аудитора. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов.

Кодекс профессиональной этики аудиторов. Саморегулируемые организации и совет по аудиторской деятельности.

Подготовительный этап аудиторской проверки. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом. Взаимодействие руководства и персонала проверяемого экономического субъекта с аудиторами в ходе аудиторской проверки. Получение разъяснений от руководства проверяемого экономического субъекта в ходе аудиторской проверки. Общение с руководством экономического субъекта в ходе аудиторской проверки.

Основные методы, используемые при проведении аудиторской проверки.

Аудиторское заключение: требования к содержанию. Заведомо ложное аудиторское заключение. Порядок оформления и представления аудиторского заключения.

Тема 31. Формы применения специальных бухгалтерских и экономических знаний в следственной и судебной практике

Использование специальных знаний специалиста-бухгалтера и аудитора в судебно-следственной практике (процессуальные и непроцессуальные формы). Непосредственное использование следователем специальных познаний в области бухгалтерского учета. Участие специалиста-бухгалтера при производстве следственных действий (осмотра; обыска и выемки; контроля и записи переговоров; наложения ареста на почтово-телеграфные отправления, их осмотра и выемки; допросов и очных ставок; следственного эксперимента; проверки показаний на месте). Производство документальной ревизии. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы. Аудит. Консультационная деятельность. Оказывание правоприменителю технической помощи. Справочно-информационная деятельность. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера в расследовании и судебном рассмотрении дел.

Раздел 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Тема 32. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы

Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в дореволюционный период России, в период СССР и в Российской Федерации.

Нормативно-правовая база судебно-бухгалтерской экспертизы. Принципы, на которых основывается государственная судебно-экспертная деятельность. Правовой статус и квалификация эксперта-бухгалтера.

Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы и ее взаимосвязь с другими видами экспертиз.

Признаки, по которым производится отграничение судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии, инвентаризации, аудита и бухгалтерского учета: целевой, информационный, организационный, правовой, документально-результативный.

Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Функции судебно-бухгалтерской экспертизы в регулировании финансово-хозяйственных отношений.

Виды преступлений, при расследовании которых проводится судебно-бухгалтерская экспертиза.

Организационные формы судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации. Экспертно-криминалистические управления и отделы, организация их работы. Подготовка кадров экспертов-бухгалтеров. Права и обязанности экспертов бухгалтеров, планирование и организация их работы.

Тема 33. Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

Понятие предмета судебно-бухгалтерской экспертизы.

Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы: общие и специальные.

Общая методика судебно-бухгалтерской экспертизы. Понятие и классификация методов судебно-бухгалтерской экспертизы.

Методические приемы исследования экспертом-бухгалтером основных финансово-хозяйственных операций; исследование экспертом-бухгалтером кассовых и банковских операций; операций с товарно-материальными ценностями; товарных операций в торговле и общественном питании; операций по расходованию заработной платы и специальных фондов стимулирования производства продукции, работ и услуг; выявление недостатков и нарушений в совершении, оформлении и учете указанных операций.

Тема 34. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии

Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного следствия. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Определение юридического, фактического основания и момента назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Выбор эксперта.

Вынесение постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Подготовка и предоставление материалов на исследование.

Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы в случае проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в экспертном учреждении и вне его.

Постановка вопросов на разрешение эксперту-бухгалтеру. Требования, предъявляемые к формулировке вопросов эксперту. Группы типичных вопросов, которые могут быть поставлены на разрешение эксперту-бухгалтеру.

Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы. Характеристика методических приемов судебно-бухгалтерской экспертизы.

Заключение эксперта-бухгалтера. Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы, содержание, форма, стиль изложения. Требования, предъявляемые к заключению эксперта-бухгалтера. Доказательное значение заключения эксперта-бухгалтера.

Акт о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения. Порядок вынесения акта о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения. Причины невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения. Порядок действий эксперта-бухгалтера и следователя в случае возникновения причин невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения. Структура, форма, содержание акта о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения.

Рассмотрение заключения эксперта-бухгалтера и оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения эксперта-бухгалтера, учет факторов процессуального и научно-методического характера. Вопросы, выясняемые судом при проверке обоснованности назначения, законности и полноты заключения эксперта-бухгалтера.

Роль следователя в назначении и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, проводимой вне экспертного учреждения. Порядок назначения экспертизы, процесс выбора следователем эксперта, информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы, проводимой вне экспертного учреждения, взаимодействие следователя с экспертом в процессе проведения экспертизы.

Производство повторной и дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания ее назначения. Процессуальное оформление. Порядок проведения.

Предложения эксперта-бухгалтера по совершенствованию планирования, учета и контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 35. Участие эксперта-бухгалтера в судебном исследовании обстоятельств дела

Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном разбирательстве в рамках уголовного, гражданского и арбитражного процессов. Фактические и юридические основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в суде. Процессуальное оформление назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в суде. Процессуальное положение эксперта-бухгалтера в судебном разбирательстве. Постановка вопросов эксперту-бухгалтеру. Дача заключения экспертом-бухгалтером в суде. Допрос эксперта.

Основания, порядок назначения и производства дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.

ВОПРОСЫ
для подготовки к зачету
«Основы бухгалтерского учета
и судебно-бухгалтерской экспертизы»

1. Понятие, виды хозяйственного учета. Измерители, применяемые в хозяйственном учете.
2. Понятие и правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации. Задачи и требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации. Перспективы и основные направления развития бухгалтерского учета.
3. Предмет и объекты бухгалтерского учета. Значение бухгалтерского учета для следственной и судебной практики.
4. Метод бухгалтерского учета.
5. Бухгалтерский баланс: понятие, сущность, виды, контрольное значение.
6. Форма и принципы построения бухгалтерского баланса в Российской Федерации. Элементы бухгалтерского баланса и их взаимосвязь.
7. Влияние хозяйственных операций на валюту баланса.
8. Понятие и структура бухгалтерского счета. Сущность метода двойной записи и его контрольное значение.
9. Взаимосвязь бухгалтерских счетов с балансом. Активные и пассивные счета. Отражение хозяйственных операций и порядок образования сальдо на активных и пассивных счетах.
10. Характеристика синтетического и аналитического учетов, их контрольное значение. Субсчета и забалансовые счета.
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Структура, построение и значение Плана счетов.
12. Классификация бухгалтерских документов. Требования, предъявляемые к форме и содержанию полноценных бухгалтерских документов.
13. Понятие и виды недоброкачественных бухгалтерских документов. Выявление и исправление ошибок, допущенных в учетных документах.
14. Учетные регистры: виды, содержание, назначение.
15. Понятие, сущность и виды бухгалтерской отчетности. Анализ бухгалтерской отчетности как средство хозяйственного управления и форма финансового контроля.
16. Состав, порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.

17. Учетная политика организации: понятие, требования к ее форме и содержанию.
18. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции.
19. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера.
20. Инвентаризация и ее виды.
21. Общий порядок назначения, проведения и оформления результатов инвентаризации.
22. Документальная ревизия: понятие, виды, порядок проведения.
23. Контрольно-ревизионные подразделения, права и обязанности ревизора. Приемы и методы, используемые при проведении ревизии.
24. Аудит – понятие, функции, виды, значение.
25. Порядок производства аудиторской проверки и оформление результатов аудита.
26. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы.
27. Правовое регулирование назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.
28. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
29. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
30. Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
31. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
32. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
33. Цели, задачи и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Взаимосвязь СБЭ с другими видами экспертиз.
34. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии, инвентаризации, аудита и бухгалтерского учета.
35. Виды преступлений, при расследовании которых требуется производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
36. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Круг вопросов, разрешаемых экспертом-бухгалтером, и их формулировка.
38. Процессуальный статус и компетенция эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы.
39. Роль следователя при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
40. Стадии судебно-экспертного исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе. Судебно-бухгалтерские процедуры: виды и этапы.
41. Экономический анализ и основы его применения в следственной и судебной практике.

42. Документальный анализ и его применение в расследовании преступлений.
43. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа.
44. Методы проверки взаимосвязанных бухгалтерских документов.
45. Методы проверки документов, отображающих однородные хозяйственные операции.
46. Методы фактической проверки хозяйственных операций.
47. Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы, его доказательственное значение. Рассмотрение заключения эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом.
48. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном разбирательстве. Участие эксперта-бухгалтера в судебном исследовании обстоятельств дела.
49. Производство дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
50. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
для подготовки к семинарским занятиям по курсу
«Основы бухгалтерского учета
и судебно-бухгалтерской экспертизы»

Общая часть

Тема 1. Хозяйственный учет: виды, сущность и значение.
Предмет и метод бухгалтерского учета

Вопросы темы:

1. Понятие хозяйственного учета, его сущность и значение.
2. Виды хозяйственного учета и его измерители.
3. Понятие и правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.
4. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
5. Задачи и требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.
6. Общая характеристика метода бухгалтерского учета.
7. Значение бухгалтерского учета в следственной и судебной практике.
8. Перспективы развития бухгалтерского учета.

Методические рекомендации:

1. Первое знакомство с основами бухгалтерского учета традиционно начинается с формирования общего представления о хозяйственном учете и о значении бухгалтерского учета для хозяйственной деятельности организации. Изучение данной темы предполагает, прежде всего, уяснение понятия, сущности и значения хозяйственного учета. Для этого необходимо познакомиться с целями и задачами хозяйственного учета, его особенностями.

2. Важно уметь различать виды хозяйственного учета: оперативный (оперативно-технический), статистический и бухгалтерский учет, а также измерители, при помощи которых хозяйственные средства и процессы отражаются в учете: натуральный, трудовой и денежный.

3. Для формирования общего представления о нормативно-правовой базе учетной деятельности следует знать источники правового регулирования бухгалтерского учета, уметь устанавливать принадлежность того или иного нормативного документа соответствующему уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

4. Изучение курса «Основ бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» немыслимо без четкого представления о содержании понятия бухгалтерского учета, раскрытого в Федеральном Законе. Необходимо знать предмет и объекты бухгалтерского учета, уметь их классифицировать.

5. При изучении следующего вопроса важно остановиться на принципах бухгалтерского учета, которые предполагают использование определенных допущений и требований, установленных соответствующими нормативно-правовыми актами. Следует обратить внимание на задачи бухгалтерского учета, сформулированные в тексте Федерального Закона.

6. Рассматривая вопрос о методе бухгалтерского учета, важно раскрыть содержание его элементов: текущего наблюдения (документация и инвентаризация), систематизации и группировки учетной информации, содержащейся в первичных документах (счета и двойная запись), стоимостного измерения объектов учета (оценка и калькуляция), периодического обобщения хозяйственных процессов (баланс и отчетность).

7. В завершение изучения темы необходимо обратить внимание на вопросы, связанные со значением бухгалтерского учета в следственной и судебной практике, вытекающим из содержания его защитных и общих позитивных функций.

8. Для дальнейшего изучения основ бухгалтерского учета важно иметь представление об основных направлениях его развития, среди которых можно назвать: приведение бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности, реорганизацию системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, формирование профессии бухгалтера с учетом современных требований и др. При характеристике общемировых тенденций развития бухгалтерского учета следует помнить о существовании разных типов учетных систем, а также о разных подходах к пониманию гармонизации учета. Важно знать о содержании нормативно-правовых актов Российской Федерации, принимаемых в ходе реформирования отечественного бухгалтерского учета.

Нормативные акты к теме

1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».

2. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

4. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

Литература к теме

1. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2008.

2. Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Книжный мир, 2004.

3. Бородин В.А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

4. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. Ростов н/Д : Феникс, 2008.

5. Бутин М.Е., Тимохов А.А. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза. Алма-Ата, 1972.

6. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2010.

7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. М. : Проспект, 2007.

8. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник. 3-е изд., испр. и доп. М., 2007.

9. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : КНОРУС, 2009.

10. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

Статьи

1. Бакаев А. Бухгалтерский учет в России: основные направления развития // Финансовая газета. 2001. № 3.

2. Каз С.М. Концептуальные основы международных стандартов учета и отчетности // Вестник Том. гос. ун-та. 2006. № 292.

3. Кувалдина Т.Б. Нормативное регулирование бухгалтерского учета // Закон и право. 2006. № 4.

4. Соколов Б. МСФО: возможности и перспективы // СПС «КонсультантПлюс»; Аудит и налогообложение. 2008. № 10.

5. Суворов А.В. Требования к раскрытию учетной информации по МСФО. Бухгалтерский баланс // СПС «КонсультантПлюс» ; Международный бухгалтерский учет. 2008. № 10.

6. Сухарев И.Р. Возможности сближения налогового и бухгалтерского учетов // СПС «КонсультантПлюс» ; Бухгалтер и закон. 2008. № 10.

7. Сухов А.Б. Статистика знает все // СПС «КонсультантПлюс»; Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2008. № 19.

Тема 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета

Вопросы темы:

1. Понятие и сущность бухгалтерского баланса. Понятие самостоятельного баланса.

2. Виды бухгалтерского баланса.

3. Форма и принципы построения бухгалтерского баланса в Российской Федерации.

4. Элементы бухгалтерского баланса и их взаимосвязь.

5. Влияние хозяйственных операций на валюту баланса.

6. Контрольное значение бухгалтерского баланса и использование его данных в следственной и судебной практике.

Методические рекомендации:

1. Изучение данной темы предполагает, прежде всего, уяснение понятия бухгалтерского баланса и его сущности как элемента метода бухгалтерского учета и как одной из форм бухгалтерской отчетности. Для прочного усвоения сущности бухгалтерского баланса следует особо выделить понятие самостоятельного бухгалтерского баланса. Следует познакомиться с порядком составления бухгалтерского баланса, а также установить и классифицировать потенциальных пользователей информации, содержащейся в бухгалтерском балансе организации на конкретный момент времени.

2. Существует ряд классификаций бухгалтерских балансов, среди которых наибольший интерес представляют классификации, проведенные по следующим основаниям: по времени и целям составления; по способу составления; по форме построения; по источникам составления; по способу очистки; по характеру и видам деятельности; по объекту отражения информации и др. Следует также иметь представление о значении той или иной классификации бухгалтерского баланса для хозяйствующих субъектов и для правоохранительной деятельности.

3. Отдельного рассмотрения заслуживает вопрос о форме и принципах построения бухгалтерского баланса. В рамках данного вопроса необходимо раскрыть понятия актива и пассива баланса, а также принципиаль-

ные положения, касающиеся порядка отражения имущества экономического субъекта в указанных частях баланса.

4. Помимо формирования общего представления об элементах бухгалтерского баланса как обобщающего документа, входящего в состав бухгалтерской отчетности, важно знать содержательное наполнение таких элементов баланса как часть, раздел и статья. Важно разобраться во взаимосвязи указанных элементов.

5. Рассматривая далее тему, следует раскрыть содержание четырех типов балансовых изменений, происходящих в связи с совершением отдельных хозяйственных операций. Помимо указания порядковых номеров – хозяйственные операции первого типа, второго типа, третьего типа, четвертого типа – их иногда обозначают соответственно как активные и пассивные пермутации, положительные и отрицательные модификации.

6. В завершение изучения названной темы необходимо понять контрольное значение бухгалтерского баланса, составить представление о бухгалтерском балансе как источнике информации, характеризующей показатели финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Следует знать, что означает термин «ликвидность баланса». Завершает изучение темы знакомство с основными направлениями использования информации, содержащейся в бухгалтерском балансе, в следственной и судебной практике.

Практическое задание

Определить, к какой части (активу или пассиву) и к какой статье баланса следует отнести следующие показатели:

- Задолженность покупателей за продукцию.
- Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев.
- НДС при приобретении основных средств.
- Земельные участки в собственности.
- Задолженность перед персоналом по оплате труда.
- Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.
- Товары отгруженные.
- Топливо.
- Товары на складах.
- Задолженность перед Пенсионным фондом РФ.
- Запасные части.
- Товары в розничной торговле.
- Задолженность по налогам.
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

- Строительство объектов основных средств.
- Денежные средства в кассе.
- Уставный капитал.
- Нераспределенная прибыль.
- Денежные средства на расчетном счете.
- Аккредитивы.
- Основные средства.
- Нематериальные активы.

Нормативные акты к теме

1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
3. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Литература к теме

1. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2008.
2. Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Книжный мир, 2004.
3. Бородин В.А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
4. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. Ростов н/Д : Феникс, 2008.
5. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : КНОРУС, 2009.
6. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

Статьи

1. Смирнова Н. Оценка статей баланса // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». Вып. 1. 2002.
2. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н. Формирование бухгалтерского баланса при реорганизации юридического лица // Бухгалтерский учет. 2002. № 15.
3. Киселев М. Порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках // Финансовая газета. 2001. № 3–4, 6–9.

4. Заббарова О.А., Капустяк А.Н. Влияние балансовой политики на достоверность бухгалтерской отчетности организации // СПС «КонсультантПлюс»; Все для бухгалтера. 2008. № 10.

Тема 3. Счета бухгалтерского учета. Сущность метода двойной записи

Вопросы темы:

1. Понятие и структура бухгалтерского счета.
2. Активные и пассивные счета. Отражение хозяйственных операций и порядок образования сальдо на активных и пассивных счетах. Взаимосвязь бухгалтерских счетов с балансом.
3. Классификация счетов бухгалтерского учета.
4. Сущность метода двойной записи и его контрольное значение.
5. Характеристика синтетического и аналитического учетов, их контрольное значение.
6. Субсчета и забалансовые счета.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Структура и значение Плана счетов.
8. Значение бухгалтерских счетов для анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятий, и в следственной и судебной практике.

Методические рекомендации:

1. Изучение данной темы целесообразно начать с уяснения понятия бухгалтерского счета и его значения. Структура бухгалтерского счета на данном этапе может быть обозначена лишь в самом общем виде: следует разобраться в значении понятий «дебет», «кредит», «оборот», «сальдо (начальное, конечное, плавающее и развернутое)».

2. Поскольку счета бухгалтерского учета могут быть сгруппированы в зависимости от объектов отражения хозяйственной деятельности на активные, пассивные и активно-пассивные, необходимо усвоить порядок учета хозяйственных средств с использованием этих счетов. Необходимо изучить процесс образования начального сальдо, процесс образования оборотов по дебету и кредиту счетов, а также правила выведения конечного сальдо по счету. Следует разобраться, каким образом взаимосвязаны счета и бухгалтерский баланс.

3. Счета бухгалтерского учета могут быть классифицированы по различным основаниям. В зависимости от экономического содержания вы-

деляют счета активов, счета источников, счета хозяйственных процессов и результатов. В зависимости от их назначения и структуры счета бывают: основные (инвентарные, фондовые, счета расчетов); регулирующие (дополнительные, контрарные, контрарно-дополнительные); операционные (собираательно-распределительные, бюджетно-распределительные, калькуляционные); сопоставляющие (финансово-результативные, операционно-результативные); забалансовые.

4. Одним из ключевых вопросов всего учебного курса «Основ бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы» является вопрос о сущности двойной записи. В первую очередь необходимо уяснить сущность метода двойной записи, понять его контрольное значение. Затем следует усвоить содержание таких понятий, как «корреспонденция счетов» и «бухгалтерская проводка». Различают простые и сложные бухгалтерские проводки. Следует иметь представление о порядке производства систематической, хронологической и синхронистической записей бухгалтерских проводок в учетных регистрах.

5. В связи с требованиями законодательства и сложившейся практикой хозяйственной деятельности важно различать счета синтетического и аналитического учета, поскольку степень детализации бухгалтерской информации может быть различной. Следует понимать, в чем выражается взаимосвязь между аналитическими и синтетическими счетами. Их контрольное значение проявляется как в ходе текущего анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, так и в следственной практике.

6. Понятия «субсчет» и «забалансовый счет» не являются смежными. Вместе с тем, необходимо иметь представление об их назначении и о том, какая учетная информация подлежит отражению на данных счетах.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцию по его применению следует изучать с учетом практического значения данного документа для деятельности бухгалтера. Краткое определение плана счетов приведено в Федеральном законе «О бухгалтерском учете». Для прочного усвоения содержания Плана счетов следует изучить его внутреннюю структуру, ознакомиться с построением Инструкции по применению Плана счетов.

8. Система счетов бухгалтерского учета позволяет не только упорядочить процесс ведения учетной деятельности, но способствует проведению различного рода аналитических процедур и обеспечивает возможность оперативного контроля за хозяйственной деятельностью организации со стороны правоохранительных органов. Поэтому не стоит недооценивать значение системы счетов для выявления потенциальных нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организации.

Нормативные акты к теме

1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Литература к теме

1. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2008.
2. Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Книжный мир, 2004.
3. Бородин В.А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
4. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. Ростов н/Д : Феникс, 2008.
5. Макаров В.Г. Экономические основы классификации счетов бухгалтерского учета. М., 1958.
6. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М. : Финансы и статистика. 1994.
7. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : КНОРУС, 2009.
8. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

Статьи

1. Ануфриев В.Е. Классификация счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2001. № 9.
2. Жуков Е.А. Учет на забалансовых счетах // Главбух. 2001. № 3.
3. Захарьин В.Р. Краткая сравнительная характеристика нового и прежнего планов счетов бухгалтерского учета // Консультант бухгалтера. 2001. № 1.
4. Карзаева Н.Н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2004. № 1.
5. Сарафанова Е.О. Особенности нового Плана счетов бухгалтерского учета // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. № 2.

6. Шнейдман Л.З. Новый План счетов бухгалтерского учета // Финансовая газета. 2000. № 48.

Тема 4. Документирование хозяйственных операций – как элемент метода бухгалтерского учета

Вопросы темы:

1. Роль и значение документов в бухгалтерском учете.
2. Требования, предъявляемые к составлению бухгалтерских документов.
3. Классификация бухгалтерских документов.
4. Понятие и виды недоброкачественных бухгалтерских документов.
5. Учетные регистры, их виды, содержание и назначение.
6. Выявление и исправление ошибок, допущенных в учетных документах.
7. Документооборот и его стадии.
8. Требования, предъявляемые к хранению бухгалтерских документов.

Методические рекомендации:

1. Документирование является неотъемлемым элементом метода бухгалтерского учета. В связи с этим важно знать понятие и значение документа для учетной деятельности любой организации.

2. Одним из важнейших требований, которые предъявляются к бухгалтерскому документу, является соблюдение единства формы и содержания. Необходимо знать, каким, с точки зрения законодательства о бухгалтерском учете, должен быть доброкачественный документ по форме и содержанию, а также различать обязательные и дополнительные реквизиты документа. Важно различать зональную, анкетную, табельную и комбинированную формы документов.

3. Далее необходимо рассмотреть классификацию документов бухгалтерского учета исходя из следующих оснований: по назначению (распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные); по порядку оформления (первичные, сводные); по способу использования (разовые, накопительные); по месту составления (внутренние, внешние); по количеству учетных позиций (однопозиционные, многопозиционные); по оформлению однородных операций (унифицированные, прочие документы); по способу заполнения (вручную, машинописным способом, полностью составленные автоматизированным путем); по качеству (полноценные, неполноценные).

4. Особый интерес для юристов представляет вопрос о недоброкачественных (неполноценных) бухгалтерских документах. Недоброкачественными могут быть признаны документы по форме и по содержанию. В связи с этим следует знать понятие и виды подлога (материальный и интеллектуальный), различать бестоварные и безденежные документы. В рамках данного вопроса уместно сделать акцент на способах подделки документов и способах выявления такой подделки.

5. Информация, отраженная в принятых к учету первичных бухгалтерских документах, в дальнейшем переносится в учетные регистры. Необходимо знать понятие и виды учетных регистров, порядок ведения в них бухгалтерских записей. Различают следующие виды учетных регистров: по внешнему виду (бухгалтерские книги, карточки (контокоррентные, многографной формы, количественного учета) и свободные листы (ведомости); по степени обобщения производимых записей (синтетические, аналитические); по характеру записей (хронологические, систематические). В свою очередь, по строению учетные регистры классифицируют на регистры параллельного, последовательного и комбинированного размещения – исходя из размещения бухгалтерских записей в соответствующих графах.

6. Наличие ошибок в содержании бухгалтерских документов не является редкостью. Поэтому в теории бухгалтерского учета предусмотрен ряд способов выявления ошибок в счетных записях и их последующего исправления. Необходимо уточнить, какому виду ошибок соответствует тот или иной способ исправления. Вместе с тем, существует ряд документов, в которых внесение исправлений не допускается.

7. При изучении следующего вопроса необходимо остановиться на понятии документооборота, его стадиях и требованиях к его организации. Среди основных стадий документооборота традиционно называют: создание документа, принятие его к учету, бухгалтерскую обработку, передачу в архив. Следует знать содержание правовых норм, устанавливающих ответственность за организацию документооборота, создание, оформление и передачу документов.

8. В завершение изучения названной темы необходимо рассмотреть требования нормативно-правовых актов, касающиеся хранения бухгалтерских документов: к срокам хранения, условиям хранения, а также осветить вопросы ответственности за хранение. Кроме того, следует ознакомиться с порядком изъятия бухгалтерских документов из архива по запросу следователя и суда.

Нормативные акты к теме

1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
3. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
5. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)».
6. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете / Утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105.

Литература к теме

1. Атанесян Г.А., Поташник Д.П. Криминалистическое и судебно-бухгалтерское исследование документов при расследовании хищений социалистического имущества. М., 1986.
2. Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Книжный мир, 2004.
3. Бородин В.А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
4. Бородина В.В. Документирование в бухгалтерском учете : учеб. пособие. М. : ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2008.
5. Бочкова Л.И. Судебная бухгалтерия. Часть Общая : учеб. пособие. М. : Дашков и К, 2008.
6. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. Ростов н/Д : Феникс, 2008.
7. Вейсман М.И. Документы, учетные регистры и формы бухгалтерского учета. М., 1958.
8. Еремин С.Г., Зиновьев С.Е. Использование бухгалтерских документов при выявлении и расследовании хищений денежных средств : учеб. пособие. Волгоград, 2001.
9. Журавлев В.Н. Первичные документы и регистры налогового учета. М. : Налог-Инфо, 2006.

10. Любович Ю.О., Первичная документация и оперативный учет производства. М., 1949.
11. Масенко В.Г., Кириллов Ю.Л. Бухгалтерское исследование документов. Нижний Новгород, 1995.
12. Рошаль Я.И., Тарасов А.Г. Машинно-ориентированная форма бухгалтерского учета. М., 1983.
13. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : КНОРУС, 2009.
14. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
15. Тохин В.Д., Самойлов Ю.З. Бухгалтерские документы, их классификация. М., 1990.

Статьи

1. Абрамова Н.В. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и налоговых расчетах // Главбух. 2001. № 20.
2. Гаджиев Н. Документальный контроль по выявлению правонарушений в экономике. // Законность. 1996. № 10.
3. Касьянова Г.Ю. Документирование хозяйственных операций // Бухгалтерский учет. 2001. № 19.
4. Киселева С.А. Типичные ошибки бухгалтера и способы их исправления // СПС «КонсультантПлюс» ; Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2008. № 10.
5. Костюк Г.И. Ошибки при составлении бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. № 16.
6. Ланина И.Б. Документооборот как составная часть учетной политики предприятия // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 51.
7. Никульшина О.Г. Исследование банковских документов-доказательств путем производства судебно-бухгалтерской, финансово-экономической, налоговедческой, компьютерно-технической экспертиз // Следователь. 2002. № 7.
8. Новодворский В.Д., Назаров Д.В., Клинов Н.Н. Ошибки в бухгалтерской отчетности: способы выявления и исправления // Бухгалтерский учет. 2001. № 22.
9. Поленова С.Н. Первичные учетные документы в системе бухгалтерского учета // СПС «КонсультантПлюс» ; Бухгалтер и закон. 2008. № 10.
10. Тимченко В.А. Бухгалтерские документы и записи при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу // Законность. 2000. № 10.

11. Шедина О.В. О документах, подтверждающих возникновение у получателя средств денежных обязательств по оплате // СПС «КонсультантПлюс»; Советник в сфере образования. 2008. № 5.

12. Щербаков М.Н. Первичные учетные документы – составление и принятие к учету // Консультант бухгалтера. 2001. № 4.

Тема 5. Бухгалтерская отчетность. Анализ данных бухгалтерского учета и его применение в юридической практике

Вопросы темы:

1. Сущность и значение бухгалтерской отчетности.
2. Состав, порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.
3. Виды бухгалтерской отчетности.
4. Анализ бухгалтерской отчетности как средство хозяйственного управления и форма финансового контроля.
5. Экономический анализ бухгалтерской отчетности и основы его применения в следственной и судебной практике.
6. Документальный анализ бухгалтерской отчетности и его применение в расследовании преступлений.
7. Методы и способы документального и криминалистического анализа бухгалтерских документов.

Методические рекомендации:

1. Изучение данной темы следует начать с уяснения понятия и сущности бухгалтерской отчетности. Важно знать требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности: достоверность, целостность, своевременность, простота, проверяемость, сравнимость, экономичность, оформление, публичность и прозрачность бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность имеет особое значение для следственной и судебной практики.

2. Состав бухгалтерской отчетности определен в тексте ряда нормативных актов по бухгалтерскому учету. Как порядок составления, так и содержание бухгалтерской отчетности оформлены в виде правовых предписаний. Следует обратить особое внимание на такое важное свойство бухгалтерской отчетности, как публичность.

3. Далее необходимо остановиться на формах и видах бухгалтерской отчетности. Виды отчетности классифицируются по нескольким основаниям: в зависимости от периодичности составления (промежуточная и годовая); по объему сведений (первичная и сводная); по назначению (внешняя и внутренняя).

4. Отдельного рассмотрения заслуживают вопросы анализа как бухгалтерской отчетности и иной бухгалтерской документации с целью использования результатов этого анализа в целях финансового контроля за хозяйственной деятельностью, так и в следственной и судебной практике. В данном ракурсе следует говорить, прежде всего, о сущности, предмете, объектах, целях и методах экономического, документального и криминалистического анализа.

5. Среди методов экономического анализа следует изучить: горизонтальный (временной) анализ, вертикальный (структурный) анализ, трендовый анализ, анализ относительных показателей (коэффициентов), сравнительный (пространственный) анализ, факторный анализ. В результате соответствующих аналитических процедур проясняются абсолютные показатели прибыли, относительные показатели рентабельности, финансового состояния и платежеспособности организации, эффективности использования заемного капитала, а также осуществляется экономическая диагностика финансового состояния организации и рейтинговая оценка эмитентов.

6. Содержание документального анализа может быть раскрыто через содержание следующих его приемов и методов: приемы выявления особенностей и противоречий в содержании отдельного документа (формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка); приемы выявления несоответствий в содержании нескольких взаимосвязанных документов (встречная проверка, взаимный контроль); приемы проверки документов, отображающих однородные операции (восстановление учетных записей по документам, обратная калькуляция, хронологический анализ, сравнительный анализ).

7. Необходимо знать в каких случаях подлежит применению тот или иной прием или метод, в чем его сильные и слабые стороны. Так, например, применительно к методам проверки взаимосвязанных документов необходимо рассмотреть факторы их успешного использования, а также случаи, ограничивающие применение данных методов. При характеристике методов проверки документов, отображающих однородные операции, следует рассмотреть случаи применения метода восстановления учетных записей по документам. Не следует принижать значение данных, получаемых и сопоставляемых при контрольном сличении остатков; результатов применения контрольного сличения, обратной калькуляции. Признаки подлогов могут быть установлены путем применения хронологического либо сравнительного анализа.

В рамках криминалистического анализа документов проводятся следующие исследования: установление исполнителя документа (почерко-

ведение), установление автора текста (автороведение), технико-криминалистическое исследование бухгалтерских документов. Все это осуществляется в целях установления способа изготовления документа, факта и способа внесения в документ изменений или скрытой информации, восстановления первоначального вида документа, определения времени изготовления документа, отождествления конкретных предметов и лиц, печатающих документ.

Различные виды анализа данных бухгалтерского учета тесно взаимосвязаны и широко используются в юридической практике.

Нормативные акты к теме

1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
3. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Литература к теме

1. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М. : Дело и Сервис, 1998.
2. Актуальные проблемы совершенствования учета и экономического анализа, деятельности предприятий и объединений. М., 1980.
3. Алексеева Н.С. Основы бухгалтерского учета и методика анализа баланса. Л., 1958.
4. Анализ хозяйственной деятельности предприятий / под ред. В.П. Копняева. М., 1966.
5. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / под ред. В.И. Бариленко. М. : Омега-Л, 2009.
6. Байкина С.Г. Учет и анализ банкротств : учеб. пособие. М. : Дашков и К, 2008.
7. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М. : Финансы и статистика, 2000.
8. Белобородова В.А. Бухгалтерский учет с основами экономического анализа. М., 1982.
9. Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Книжный мир, 2004.
10. Бородин В.А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

11. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. Ростов н/Д : Феникс, 2008.
12. Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А. Теория экономического анализа : учеб. пособие. М. : Дашков и К, 2009.
13. Глейх Е.И. Документация хозяйственных операций, формы учета и отчетность. М., 1946.
14. Голубятников С.П., Дубровин В.А. Использование экономического анализа при расследовании преступлений. М. : Юрид. лит., 1981.
15. Дедков Е.П. Бюджетный учет и отчетность. М., 1958.
16. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. М. : ДИС, 1998.
17. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. М. : Эксмо, 2009.
18. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : КНОРУС, 2009.
19. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
20. Шумак Г.А. Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений. Минск, 1985.
21. Щенков С.А. Отчетность промышленных предприятий. М., 1966.

Статьи

1. Абдуллаев Н., Зайнетдинов Ф. Формирование системы анализа финансового состояния предприятия // Финансовая газета. 2000. № 28, 30, 32.
2. Газарян А.В. Значение анализа финансового состояния предприятия для выводов в аудиторском заключении // Бухгалтерский учет. 2001. № 7.
3. Генералова Н.В. Методология бухгалтерского учета и ее влияние на показатели финансовой отчетности // Финансы и бизнес. 2008. № 1.
4. Ефимова О.В. Анализ показателей ликвидности // Бухгалтерский учет. 1997. № 11.
5. Кожинов В.Я. Бухгалтерский анализ, планирование и прогнозирование финансового результата // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1998. № 34.
6. Коровин А.В. Особенности финансового анализа в аудите // Финансы. 2000. № 8.
7. Пласкова Н., Тойкер Д. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. № 35.

8. Соловьева О.В. Понятие финансового учета и финансовой отчетности // Вестник Мос. ун-та. Сер. 6. Экономика. 2008. № 6.

9. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия // Бухгалтерский учет. 2001. № 13.

Тема 6. Организация бухгалтерского учета

Вопросы темы:

1. Понятие и принципы организации бухгалтерского учета.
2. Учетная политика организации.
3. Формы бухгалтерского учета.
4. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции.
5. Права и обязанности главного бухгалтера.
6. Юридическая ответственность главного бухгалтера.
7. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации.

Методические рекомендации:

1. Изучение темы следует начать с уяснения понятия и основных принципов организации бухгалтерского учета. Существует разграничение ответственности в области организации бухгалтерского учета между руководителем организации и бухгалтером, и необходимо знать существенные основы этого разграничения.

2. Рассматривая вопрос об учетной политике организации, необходимо раскрыть содержание ряда допущений и требований, предъявляемых к ее формированию. Нельзя обойти вниманием порядок ее утверждения учетной политики и внесения в нее изменений в дальнейшем.

3. На сегодня существует несколько форм бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная, автоматизированная. По каждой форме учета следует знать, какие используются документы бухгалтерского оформления, что служит основанием для их составления, и какие применяются учетные регистры.

4. По вопросу о функциях и структуре бухгалтерского аппарата необходимо изучить виды разделения труда учетного персонала: предметное, линейное и функциональное. Кроме того, в зависимости от конкретных условий в той или иной организации бухгалтерский учет может быть организован по централизованной, децентрализованной и смешанной форме.

5. Содержание прав и обязанностей бухгалтера в области ведения бухгалтерского учета изложено в целом ряде нормативных источников, касающихся регулирования бухгалтерского учета, а также в отраслевых кодифицированных нормативно-правовых актах.

6. Из содержания предыдущего вопроса логически вытекает вопрос о наступлении юридической ответственности в случае совершения лицом противоправного деяния в сфере бухгалтерского учета. Необходимо помнить виды юридической ответственности главного бухгалтера, основания и порядок ее возникновения.

7. Несмотря на то, что ведущей функцией бухгалтерского учета является контрольная функция, при ее практическом осуществлении на первый план выходит деятельность главного бухгалтера, осуществляемая им исходя из его компетенции. При изучении данного вопроса следует уяснить, за счет чего еще осуществляется контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации.

Нормативные акты к теме

1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».

2. Постановление Правительства РФ от 15.06.2004 № 278 (ред. от 24.03.2011) «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора».

3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

4. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).

Литература к теме

1. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль. М., 2000.

2. Выявление скрытых хищений средствами анализа, а также путем совершенствования деятельности контрольно-ревизионных аппаратов. М., 1977.

3. Гаджиев Н.Г. Современный контроль и бухгалтерская экспертиза в России : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1995.

4. Еремин С.Г. Теоретические и практические проблемы использования специальных бухгалтерских познаний по делам о преступлениях в сфере экономики. Волгоград, 2006.

5. Ланина И.Б. Учетная политика организации. М. : Финансовая газета, 2008.

6. Леонтьева Е.В. Материальная ответственность. М. : Филинь, 1997.

7. Лукьяненко П.А. Учет и контроль в системе управления. М., 1975.
8. Наринский А.С., Гаденчев Н.К. Контроль и бухгалтерская экспертиза. Кишинев, 1993.
9. Сафонова М.Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза / М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. Ростов н/Д : Феникс, 2008.
10. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / Под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
11. Югунов В.В. Деятельность контрольно-ревизионного управления в контроле за целевым использованием бюджетных средств. М., 1998.

Статьи

1. Дуленков В. Учетная и налоговая политика // Финансовая газета. 2002. № 29.
2. Курбангалеева О.А. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) // СПС «КонсультантПлюс»; Советник бухгалтера. 2009. № 1.
3. Титова Г. Административная ответственность за нарушения правил бухгалтерского учета и налогообложения // Финансовая газета. 2002. № 35.
4. Функции и структура бухгалтерского аппарата // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 39.

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ КУРСА

Тема 7. Финансовый контроль за хозяйственной деятельностью организации. Формы применения специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике

Вопросы темы:

1. Понятие и виды финансового контроля.
2. Общий порядок назначения, проведения и оформления результатов инвентаризации.
3. Организация и порядок проведения ревизии.
4. Контрольно-ревизионные подразделения, права и обязанности ревизора.
5. Приемы и методы, используемые при проведении ревизии.
6. Назначение ревизии по требованию следователя, органа дознания и суда.

7. Аудит – понятие, функции, виды, значение.
8. Этапы аудиторской проверки и оформление результатов аудита.
9. Использование специальных познаний специалиста-бухгалтера, аудитора в судебно-следственной практике.

Методические рекомендации:

1. Первое знакомство с понятием финансового контроля происходит еще при изучении курса финансового права. Для того, чтобы данные знания могли быть взаимоувязаны с пониманием роли финансового контроля в юридической практике, необходимо изучить содержание следующих видов финансового контроля: в зависимости от уровня управления (общегосударственный, ведомственный, негосударственный, самоконтроль (внутренний аудит); по времени осуществления (предварительный, текущий, последующий); в зависимости от метода осуществления (документальный, фактический).

2. Инвентаризация, наряду с документированием, является элементом метода бухгалтерского учета и обеспечивает возможность наблюдения за хозяйственными процессами и явлениями в организации. При изучении данного вопроса, помимо определения понятия инвентаризации, важно определить ее основные цели и задачи. Необходимо знать перечисленные в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» случаи обязательного проведения инвентаризации, а также рассмотреть основания проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Основными классификационными критериями инвентаризации являются: основания проведения инвентаризации; объем проверки; полнота охвата; объект проверки. Следует иметь в виду требования, предъявляемые к проведению инвентаризации: внезапность, комиссионность, действительность, непрерывность, участие материально-ответственного лица. Требуется рассмотрения вопрос о содержании этапов инвентаризации: подготовительный, основной (рабочий), заключительный. Необходимо помнить, что каждый этап содержит определенный набор действий, подлежащих последующему оформлению. Поскольку результаты инвентаризации могут различаться (установление равенства фактического и книжного остатков, выявление излишков или недостач), следует знать источники формирования излишков или возможные причины недостач. В связи с этим необходимо знать содержание терминов «пересортица», «естественная убыль», а также иметь представление о способах сокрытия недостач и излишков при проведении инвентаризации, методах их обнаружения.

3. От инвентаризации следует отличать иную контрольную процедуру – ревизию. Это отличие может быть установлено как на уровне опре-

делений понятий «ревизия» и «инвентаризация», так и на содержательном уровне. Прежде всего, следует знать цели и задачи, решаемые путем производства ревизии. Ревизии могут быть классифицированы: по основаниям назначения (плановые, внеплановые), в зависимости от органов, ее проводящих (ведомственные, вневедомственные), по составу ревизионной группы (бухгалтерские, комплексные), по объему проверяемой деятельности (полные, частичные), по методу проведения (сплошные, выборочные, комбинированные), по повторяемости контрольных действий (первичные, повторные, дополнительные).

4. Далее необходимо установить, какие субъекты вправе проводить ревизии. Права ревизора и порядок наделения его полномочиями заслуживают отдельного рассмотрения.

5. Прежде чем перейти к характеристике содержания методов, применяемых при производстве ревизии, следует запомнить этапы ее проведения (подготовительный, проведение неотложных контрольных действий, проведение документальной ревизии, составление итоговых материалов по документальной ревизии) и порядок оформления ее результатов, а также изучить требования, предъявляемые к оформлению результатов ревизии. Среди методов и приемов ревизии заслуживают детального анализа методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций.

Документальная проверка включает в себя: приемы выявления особенностей и противоречий в содержании отдельного документа (формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка); приемы выявления несоответствий в содержании нескольких взаимосвязанных документов (встречная проверка, взаимный контроль); приемы проверки документов, отображающих однородные операции (восстановление учетных записей по документам, обратная калькуляция, хронологический анализ, сравнительный анализ). При производстве документальной проверки следует знать основные признаки недоброкачества документа, устанавливаемые формальной и нормативной проверкой, а также факторы, от которых зависит успешное применение формальной проверки, виды подлогов в документах, устанавливаемые арифметической проверкой. Следует помнить о содержании ограничений по осуществлению нормативных и арифметических проверок сотрудниками правоохранительных органов. Среди методов проверки взаимосвязанных документов необходимо рассмотреть факторы успешного применения и ситуации эффективного использования метода встречной проверки, а также случаи, ограничивающие применение данного метода. По методу взаимного контроля следует остановиться на приемах и задачах, решаемых

мые с помощью данного метода, факторах, влияющие на эффективность его применения. При изучении методов проверки документов, отображающих однородные операции, следует ознакомиться со случаями применения метода восстановления учетных записей по документам, контрольного сличения остатков, обратной калькуляции. Необходимо знать; признаки подлогов, устанавливаемые путем применения хронологического либо сравнительного анализа.

6. Отдельного рассмотрения требует вопрос об особенностях организации и проведения ревизии по инициативе следователя, суда и органа дознания. В рамках данного вопроса необходимо изучить основания для проведения первичной, повторной и дополнительной ревизии по инициативе названных субъектов; порядок назначения этих ревизий; основные задачи оперативного работника ОВД, следователя по обеспечению эффективности документальной ревизии; порядок действий следователя и оперативного работника по подготовке проведения документальной ревизии; вопросы, согласуемые следователем с ревизором при подготовке проведения ревизии; порядок действий следователя во время производства ревизии; организационные вопросы взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов.

Необходимо уметь отличать обычные ревизии от ревизий, проводимых по инициативе правоохранительных органов и суда, по следующим основаниям: по основаниям назначения, по содержанию программы ревизии, по кругу используемых ревизионных методов, по выбору времени назначения, по оценке реальных перспектив ревизии, по срокам проведения, по порядку назначения и взаимоотношению участников ревизии, по оценке результатов и принятию решения.

7. В настоящее время нормативно-правовая база аудита динамично развивается, в связи с чем необходимо особое внимание уделить позиции законодателя по вопросам о сущности, содержании, юридическом значении аудиторской деятельности, о видах аудита.

8. Говоря об этапах аудиторской проверки, правах и обязанностях аудиторов и лиц, подлежащих аудиту, основных методах аудиторской проверки, структуре аудиторского заключения, следует иметь в виду сущность и назначение аудита, а также содержание нормативно-правовых предписаний, регламентирующих отдельные стороны аудиторской деятельности.

9. Завершением изучения темы может стать уяснение различных возможностей применения специальных познаний специалиста-бухгалтера и аудитора в судебной-следственной практике (процессуальные и непроцессуальные формы).

Нормативные акты к теме

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 21.11.2011).
2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 03.12.2011).
3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 12.07.2011).
4. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».
5. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 21.11.2011) «Об аудиторской деятельности».
6. Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. от 28.06.2009) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
7. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа».
8. Приказ МВД РФ № 511 от 29.06.2005 «Об утверждении инструкции по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации».

Литература к теме

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М. : Дело и Сервис, 1998.
2. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М. : Филинь, 1998
3. Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Книжный мир, 2004.
4. Бородина В.В. Инвентаризация в бухгалтерском учете : учеб.-практич. пособие. М.: Городец, 2005.
5. Бутынец Ф.Ф. Инвентаризация в предприятиях сельского хозяйства. М., 1982.
6. Вайсман М.З. Учет, анализ и ревизия при журнально-ордерной форме счетоводства. Кишинев, 1964.
7. Воронец С.И. Инвентаризация товарно-материальных ценностей. М., 1957.
8. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Аудит в юридической практике : учеб. пособие. М., 2002.

9. Дергач Н.С. Извекова Н.Б. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы и ее доказательственное значение : учеб.-метод. пособие. Томск : Изд-во Том. ун-та, 2003.
10. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2010.
11. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита : пер. с англ. М. : ЮНИТИ, 1995.
12. Нелезина Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
13. Правовые основы бухгалтерского и налогового учета, аудита в Российской Федерации : учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / отв. ред. Е.М. Ашмарина. М. : Юристъ, 2006.
14. Сергеев Л.А. Ревизия при расследовании преступлений. М., 1969.
15. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
16. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
17. Танасевич В.Г. Ревизия и бухгалтерская экспертиза. М. : Госюриздат, 1958.
18. Шеремет А.Д., Суйц В.Л. Аудит : учебник. М. : ИНФРА, 2001.
19. Юдина Г.А. Основы аудита : учеб. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М. : КноРус, 2009.

Статьи

1. Борисов А. Инвентаризация имущества и финансовых результатов // Финансовая газета. 2001. № 6, 9.
2. Войнова Н.Н. Особенности юридической природы ревизии и аудиторской проверки // Юридические науки. 2006. № 3.
3. Гаджиев Н., Гаджикасумов С. Использование специальных познаний аудитора в судебно-следственной практике // Российская юстиция. 1997. № 5.
4. Гутников О.В. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств // Главбух. 2000. № 8.
5. Данилевский Ю.А. Становление аудита в России // Бухгалтерский учет. 1995. № 5–7.
6. Курочкина А.В. Документальная ревизия по делам о преступном использовании фиктивных юридических лиц: некоторые проблемы производства // Закон и право. 2008. № 8.
7. Лихинина И.В. Инвентаризация имущества // Главбух. 2002. № 1.

8. Парушина Н.В. Инвентаризация имущества и учет ее результатов // Бухгалтерский учет. 2001. № 22.

9. Попова Т.А. Теоретические аспекты аудиторских правоотношений // Юрист. 2005. № 9.

10. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Бухгалтерский учет, аудит и судебная бухгалтерия // Аудиторские ведомости. 2000. № 4.

11. Солодов А.К. Существенность в аудите. Взгляд финансового менеджера // СПС «КонсультантПлюс» ; Налоговая политика и практика. 2008. № 10.

12. Чеботарева Е.Н. Регулирование аудиторской предпринимательской деятельности с участием саморегулируемых объединений // СПС «КонсультантПлюс» ; Право и экономика. 2008. № 10.

Тема 8. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы

Вопросы темы:

1. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Правовое регулирование назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.
3. Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы и взаимосвязь с другими видами экспертиз.
7. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии, инвентаризации, аудита.
8. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на совершенствование финансово-хозяйственной деятельности организации.

Методические рекомендации:

1. Изучение истоков становления судебно-бухгалтерской экспертизы следует начать с исследования ее истории, начиная с дореволюционного периода и заканчивая современным состоянием.

2. Следует иметь ясное представление о перечне и содержании нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Необходимо знать принципы, на которых основывается государственная судебно-экспертная деятельность, сформулированные в соответствующем Федеральном Законе. Также необходимо рассмотреть вопрос о правовом статусе и квалификации эксперта-бухгалтера.

3–5. Вопросы о предмете, объектах, методах, целях и задачах судебно-бухгалтерской экспертизы широко освещены в специальной литературе, и ознакомление с ними обычно не создает особых трудностей для понимания.

6. Сущность судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличительные особенности наиболее ясно выделяются при сравнении с иными видами экспертиз (финансово-экономической, криминалистическими, товароведческими, техническими, физико-техническими и прочими).

7. Сопоставление судебно-бухгалтерской экспертизы с аудитом, ревизией и инвентаризацией может быть осуществлено по следующим основаниям: процессуальная сущность, основания для назначения, основания для проведения, сроки проведения, методы проведения, оформление результатов, нормативно-правовое регулирование, круг объектов, а также факторы, определяющие объем работы.

8. Вопрос о степени влияния судебно-бухгалтерской экспертизы и о направлениях такого влияния остается на данный момент в числе актуальных, а поэтому требует особого рассмотрения.

Задача

В ходе расследования уголовного дела установлено следующее. Г-н Дубцов В.З., работая в ОАО «Чулым» в качестве торгового агента и г-н Рошин А.А., работая там же в качестве бухгалтера, за период с 01.01.2011 г. по 01.12.2011 г. получали денежные средства, принадлежащие ОАО «Высота», от частных предпринимателей Канарейкина В.П. и Цукан П.А. и присваивали их. В ходе следствия были изъяты следующие материалы: в ОАО «Высота» – кассовые книги за период с января по декабрь 2011г. (в количестве 7 штук); книги расчетов с покупателями – 4 книги; книга учета доверенностей, книга возврата доверенностей, кассовые отчеты – 45 книг. У частных предпринимателей – квитанции к приходным кассовым ордерам (№ 33 у Канарейкина В.П., № 22 у Цукан П.А.). У бухгалтера Рошина А.А. – тетради с записями о ведении «двойной бухгалтерии», 2 доверенности. У Дубцова В.З. – черновые записи с расчетами, 10 квитанций к приходным кассовым ордерам.

Вынести постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Нормативные акты к теме

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 21.11.2011).

2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 03.12.2011).

3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 12.07.2011).
4. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».
5. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 21.11.2011) «Об аудиторской деятельности».
6. Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. от 28.06.2009) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
7. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа».
8. Приказ МВД РФ № 511 от 29.06.2005 «Об утверждении инструкции по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации».

Литература к теме

1. Баширов Р.А., Баширова Н.В. Судебная бухгалтерия. Ростов н/Д : Феникс, 2004.
2. Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Книжный мир, 2004.
3. Бочкова Л.И. Судебная бухгалтерия. Часть Общая : учеб. пособие. М. : Дашков и К, 2008.
4. Дергач Н.С. Извекова Н.Б. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы и ее доказательственное значение : учеб.-метод. пособие. Томск : Изд-во Том. ун-та, 2003.
5. Долматова И.В. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие. М. : Дашков и К, 2009.
6. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2010.
7. Еремин С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. М. : ЦОКР МВД России, 2005.
8. Нелезина Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
9. Сафонова М.Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза / М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. Ростов н/Д : Феникс, 2008.
10. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

11. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

12. Фортинский С.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М. : Гостюриздат, 1962.

Статьи

1. Белозерова И.И. Судебно-бухгалтерская и финансово-экономическая экспертиза при расследовании незаконной предпринимательской деятельности // Российский следователь. 2003. № 8.

2. Державина Н.А. Место бухгалтерской экспертизы в системе экономического контроля // Экономические науки. 2007. № 7.

3. Дмитриенко Т.М. Экспертиза и аудит // Закон. 1994. № 7.

4. Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Привлечение аудиторов к экспертизам и проверкам по поручению правоохранительных органов // Аудиторские ведомости. 2001. № 4.

5. Махарадзе Д. Экспертиза и профилактика // Сов. юстиция. 1990. № 15.

6. Михайлова Л.Л. Комплексная судебно-экономическая экспертиза в расследовании преступлений в сфере предпринимательской деятельности // Юридические науки. 2005. № 5.

7. Нерсесян М.Г. Судебная экономическая экспертиза // Теория и практика судебной экспертизы. 2007. № 4(8).

8. Ромашов А. Судебно-бухгалтерская экспертиза // Соц. законность. 1971. № 5.

9. Смирнов А.Е. Налоговая экспертиза // Учет, налоги, право. 2003. № 30.

10. Фархудинов И. Судебно-бухгалтерская экспертиза и предупреждение правонарушений // Соц. законность. 1971. №8.

Тема 9. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

Вопросы темы:

1. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.

2. Виды преступлений, при расследовании которых обязательно проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.

3. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.

4. Круг вопросов, разрешаемых экспертом-бухгалтером и их формулировка.

5. Роль следователя в назначении и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, проводимой вне экспертного учреждения.

6. Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы, его доказательственное значение.

7. Рассмотрение заключения эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом.

8. Акт о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения.

9. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном разбирательстве. Участие эксперта-бухгалтера в судебном исследовании обстоятельств дела.

10. Производство дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.

Методические рекомендации:

1. Для раскрытия первого вопроса темы следует перечислить конкретные основания, по которым делается вывод о необходимости привлечения специальных знаний эксперта-бухгалтера. Кроме того, важно подробно рассмотреть порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы: определение юридического и фактического основания и момента назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, выбор эксперта, составление постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, подготовка и предоставление материалов на исследование.

2. В юридической практике сложился перечень преступлений, по которым в обязательном порядке используется заключение судебно-бухгалтерской экспертизы для решения вопроса о наличии состава преступления, а также для установления иных юридически значимых обстоятельств.

3. По вопросу об информационном обеспечении судебно-бухгалтерской экспертизы следует уяснить понятие информационного обеспечения, иметь представление о том, кем и в какой форме оно осуществляется. Важно знать источники информации, необходимой для эксперта, а также о различиях в информационном обеспечении в случае проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в экспертном учреждении и вне его.

4. На данный момент существует ряд требований, предъявляемых к постановке вопросов на разрешение эксперта-бухгалтера. Следует знать о содержании этих требований, а также иметь представление о составе ти-

пичных вопросов, которые могут быть поставлены при вынесении постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

5. При изучении роли следователя в назначении и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, проводимой вне экспертного учреждения, необходимо говорить о порядке назначения данной экспертизы, о процессе выбора следователем эксперта, об информационном обеспечении судебно-бухгалтерской экспертизы, проводимой вне экспертного учреждения, о взаимодействии следователя с экспертом в процессе проведения экспертизы.

6. Помимо исследования собственно структуры заключения судебно-бухгалтерской экспертизы, следует уделить некоторое внимание вопросам содержания экспертного заключения, его формы, стиля изложения. Иными словами, следует еще раз остановиться на требованиях, предъявляемых к заключению эксперта-бухгалтера, придающих ему доказательственное значение.

7. Оценка заключения эксперта-бухгалтера производится с учетом связи заключения с другими источниками доказательств, а также факторов процессуального и научно-методического характера, получивших отражение в содержании заключения эксперта. В ходе оценки подлежат проверке обоснованность назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, законность и полнота экспертного заключения.

8. В отдельных случаях результат привлечения эксперта-бухгалтера по делу выражается в составлении акта о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения. Следует знать причины невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения, порядок действий эксперта-бухгалтера и следователя в случае возникновения данной ситуации. Акт о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения как юридический документ может быть оценен с точки зрения его формы и содержания акта. Необходимо иметь представления о структуре данного документа.

9. В рамках уголовного, гражданского и арбитражного судопроизводства может возникнуть необходимость в назначении судебно-бухгалтерской экспертизы в ходе судебного разбирательства. В связи с этим необходимо знать фактические и юридические основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном разбирательстве. Следует помнить, каким образом осуществляется в данном случае процессуальное оформление назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в суде, учитывать процессуальное положение эксперта-бухгалтера в судебном разбирательстве. Порядок постановки вопросов эксперту-бух-

галтеру, дачи им заключения в суде, а также особенности допроса эксперта подлежат детальному изучению.

10. В соответствии с процессуальными нормами, допускается назначение дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы. Следует иметь представление об основаниях и порядке назначения такой судебно-бухгалтерской экспертизы, о специфике ее производства и оформления экспертного заключения.

Нормативные акты к теме

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 21.11.2011).

2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 03.12.2011).

3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 12.07.2017).

4. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».

5. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 21.11.2011) «Об аудиторской деятельности».

6. Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. от 28.06.2009) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

7. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа».

8. Приказ МВД РФ № 511 от 29.06.2005 «Об утверждении инструкции по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации».

Литература к теме

1. Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Книжный мир, 2004.

2. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие. М. : Дело, 1993.

3. Дергач Н.С. Извекова Н.Б. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы и ее доказательственное значение : учеб.-метод. пособие. Томск : Изд-во Том. ун-та, 2003.

4. Дмитриенко Т.М., Чаадаев С.Г. Судебная (правовая) бухгалтерия : учебник. М. : Проспект, 1999.

5. Зинин А.М., Майлис Н.П. Судебная экспертиза : учебник. М. : Право и закон, 2002.
6. Мегорский Б.В., Ульянов Л.Н., Ромашов А.М. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М. : Юрид. лит., 1981.
7. Нелезина Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
8. Попова Л.В., Шибаева Н.А., Исакова Р.Е. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие. М. : Дело и сервис, 2003.
9. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе. М. : Норма, 2005.
10. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
11. Фортинский С.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М. : Гостюриздат, 1962.
12. Шадрин В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. М. : Юрлитинформ, 2003.

Статьи

1. Белов А. Судебно-бухгалтерская экспертиза // Финансовая газета. 2001. № 52.
2. Воюцкая И.В. Бухгалтерская экспертиза в предупреждении экономических правонарушений // Вестник Оренбург. гос. ун-та. 2007. № 3.
3. Воюцкая И.В. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой // Вестник Оренбург. гос. ун-та. 2006. № 13.
4. Гаджиев Н.Г., Гаджиев А.Н. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертных исследований // Аудиторские ведомости. 2001. № 8.
5. Горябин Л. Судебная экспертиза // Соц. законность. 1970. № 1.
6. Лебедев А. Назначена экспертиза // Сов. милиция. 1970. № 6.
7. Шляхов А.Р., Ромашов А.М. Судебно-бухгалтерская экспертиза // Соц. законность. 1971. № 5.

ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ ПО «ОСНОВАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ»

1. Хозяйственный учет, его виды и значение в деятельности организации.
2. Предмет и метод бухгалтерского учета.
3. Объекты бухгалтерского учета.
4. Значение бухгалтерского учета в следственной и судебной практике.
5. Принципы ведения бухгалтерского учета.
6. Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности.
7. Новая форма бухгалтерского баланса и ее значение в развитии бухгалтерского учета в РФ.
8. Счета бухгалтерского учета и их классификация.
9. Метод двойной записи и ее контрольное значение.
10. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и его значение.
11. Понятие и значение документов в бухгалтерском учете и их классификация.
12. Регистры бухгалтерского учета.
13. Форма, реквизиты и требования, предъявляемые к составлению бухгалтерского документа.
14. Ошибки, допускаемые в бухгалтерских документах и способы их выявления и исправления.
15. Уставный капитал и учет его формирования.
16. Внеоборотные активы и правила их учета.
17. Инвентаризация и ее место в бухгалтерском учете.
18. Финансовые активы и их место в бухгалтерском учете.
19. Дебиторская и кредиторская задолженность: понятие и нормативная база.
20. Забалансовые счета.
21. Понятие и основные принципы организации бухгалтерского учета.
22. Формы бухгалтерского учета.
23. Сущность и значение бухгалтерской отчетности на современном этапе.
24. Документальный анализ и основы его применения в юридической практике.
25. Способы криминалистического анализа бухгалтерских документов.

26. Анализ бухгалтерской отчетности.
27. Инвентаризация как метод применения бухгалтерских знаний.
28. Основы документальной ревизии.
29. Назначение и проведение ревизии по требованию следователя и суда.
30. Правовые основы аудиторской деятельности и ее значение в юридической практике.
31. Использование специальных знаний специалиста-бухгалтера и аудитора в следственной и судебной практике.
32. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской деятельности.
33. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
34. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
35. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
36. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Роль следователя при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
38. Соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы как форм применения специальных бухгалтерских познаний.
39. Выявление признаков хищений в документах и записях бухгалтерского учета.
40. Применение компьютерных технологий в бухгалтерском учете.

ТЕМАТИКА ДИПЛОМНЫХ РАБОТ ПО КУРСУ «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ»

1. Документы в бухгалтерском учете и их значение по уголовным делам.
2. Документы в бухгалтерском учете и их значение по гражданским и арбитражным делам.
3. Документальный анализ и основы его применения в юридической практике.
4. Способы криминалистического анализа бухгалтерских документов.
5. Тактика проведения документальной ревизии.
6. Документальная ревизия как метод хозяйственного контроля и собирания доказательств.
7. Экономический анализ и основы его применения в юридической практике.
8. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Использование специальных бухгалтерских и экономических знаний в следственной и судебной практике.
10. Тактика назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и ее доказательственное значение.
11. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и основания ее назначения.
12. Процессуальные и непроцессуальные формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике.
13. Криминалистическое и судебно-бухгалтерское исследование документов при расследовании хищений.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО КУРСУ «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ» ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЗО ЮИ ТГУ

Учебным планом ОЗО Юридического института ТГУ предусмотрено выполнение контрольной работы по дисциплине «Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы».

Выбор варианта контрольной работы осуществляется по первой букве фамилии студента.

Контрольная работа предоставляется в письменной форме. Оформление контрольной работы должно соответствовать указаниям, приведенным в тексте заданий. Контрольная работа должна заканчиваться списком использованных источников и литературы, оформленным в соответствии с установленными правилами библиографического описания документов.

ВАРИАНТ 1. А–Ж

Задание № 1

Раскрыть содержание темы в соответствии с нижеприведенными вопросами. Объем работы 10–15 печатных страниц (шрифт 12).

Тема: Бухгалтерская документация.

1. Роль и значение документов в бухгалтерском учете.
2. Классификация документов.
3. Реквизиты документов.
4. Формы документов.
5. Виды недоброкачественных документов.
6. Учетные регистры и их роль в бухучете.
7. Порядок и способы выявления и исправления ошибок в первичных учетных документах, учетных регистрах.
8. Документооборот (понятие и стадии).
9. Хранение документов.

Задание № 2

Заполнить графу «Корреспонденции счетов» в журнале хозяйственных операций. Открыть счета в соответствии с журналом хозяйственных операций и составить баланс по состоянию на 01.02.2011г.

Примечание:

1. Позиции (суммы) по балансу на 01.01.11г. являются начальным сальдо для открытия счетов, для новых счетов начальное сальдо нулевое.

2. Операции записываются на счетах согласно нумерации по журналу хозяйственных операций.

3. Счет «Расчеты с подотчетными лицами» (71) активно-пассивный, конечное сальдо определяется путем вычисления разницы между кредитовым и дебетовым оборотами (из большего вычитается меньшее).

4. Задача, выполненная на бухгалтерских бланках, не принимается.

Баланс на 01.01.11 г. ООО «Марина»

АКТИВ	Сумма в тыс. руб.	ПАССИВ	Сумма в тыс. руб.
Основные средства (01)	70	Уставный капитал (80)	100
Материалы (10)	26	Расчеты с персоналом по заработной плате (70)	23,7
Расчетный счет (51)	28,8	Прибыли и убытки (99)	1,1
ИТОГО	124,8	ИТОГО	124,8

Журнал хозяйственных операций за январь 2011 г.

№ операции	Документ. Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Поступило в кассу с расчетного счета				21 200
2	Выдано из кассы зарплата персоналу предприятия				16 900
3	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы				3 100
4	Поступило в кассу остатка неизрасходованных подотчетных сумм				500
5	Внесен на расчетный счет остаток наличных денег в кассе				1 700
6	Поступили на склад от поставщиков материалы				4 700
7	Зачислено на расчетный счет краткосрочная ссуда банка				2 400

8	Отпущены материалы со склада в основное производство				6 000
9	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы				4 000
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по ссуде банка				300

Задание № 3

В магазине «Сладкая жизнь», где продавец Вадькова Е.Н. и товаровед Шеломова П.В. были материально ответственными лицами, 31 октября 2010 г. проведена инвентаризация, которая установила недостачу в пределах норм естественной убыли.

В приеме ценностей в описи на 31 октября 2010 г. расписалась только Шеломова П.В. После проведения инвентаризации Шеломова П.В. к работе не приступила, в магазине работала продавец Вадькова Е.Н.

01 декабря 2010 г. была выявлена недостача на сумму 3 7066 руб.

По материалам дела, члены инвентаризационной комиссии показали, что при снятии остатков на 31 октября 2010 г. Шеломова П.В. предъявила в подсобном помещении магазина большое количество нераспечатанных коробок с товаром (алкогольная продукция), содержимое которых не проверялось, поскольку на тот момент на месте не было рабочих.

Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

ВАРИАНТ 2. 3–Н

Задание № 1

Раскрыть содержание темы в соответствии с нижеприведенными вопросами. Объем работы 10–15 печатных страниц (шрифт 12).

Тема: **Бухгалтерская отчетность.**

1. Понятие и структура бухгалтерской отчетности.
2. Требования, порядок составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
3. Бухгалтерский баланс, его сущность и особенность (как элемент метода бухгалтерского учета и как элемент бухгалтерской отчетности), контрольное значение бухгалтерского баланса и его использование в судебной практике.

4. Форма бухгалтерского баланса, его построение и содержание.
5. Взаимосвязь частей и разделов бухгалтерского баланса.
6. Четыре типа изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.

7. Анализ отчетности как средство хозяйственного управления и форма последующего финансового контроля. Основные приемы анализа. Признаки преступлений, обнаруживаемые при общих схемах анализа и особенности их оценки. Возможные недостатки анализа, способствующие несвоевременному выявлению преступлений.

Задание № 2

Заполнить графу «Корреспонденции счетов» в журнале хозяйственных операций. Открыть счета в соответствии с журналом хозяйственных операций и составить баланс по состоянию на 01.02.2011 г.

Примечание:

1. Позиции (суммы) по балансу на 01.01.11 г. являются начальным сальдо для открытия счетов, для новых счетов начальное сальдо нулевое.
2. Операции записываются на счетах согласно нумерации по журналу хозяйственных операций.
3. Счет «Расчеты с подотчетными лицами» (71) активно-пассивный, конечное сальдо определяется путем вычисления разницы между кредитовым и дебетовым оборотами (из большего вычитается меньшее).
4. Задача, выполненная на бухгалтерских бланках, не принимается.

Баланс на 01.01.11 г. ООО «Марина»

АКТИВ	Сумма в тыс. руб.	ПАССИВ	Сумма в тыс. руб.
Основные средства (01)	280	Уставный капитал (80)	350
Материалы (10)	62,1	Расчеты с персоналом по заработной плате (70)	49
Расчетный счет (51)	62,4	Прибыли и убытки (99)	5,5
ИТОГО	404,5	ИТОГО	404,5

Журнал хозяйственных операций за январь 2011 г.

№ операции	Документ. Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Поступило в кассу с расчетного счета				38 000

2	Выдано из кассы зарплаты персоналу предприятия				34 400
3	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы				1 800
4	Поступило в кассу остатки неизрасходованных подотчетных сумм				200
5	Внесен на расчетный счет остаток наличных денег в кассе				2 000
6	Поступили на склад от поставщиков материалы				57 000
7	Зачислено на расчетный счет краткосрочная ссуда банка				40 000
8	Отпущены материалы со склада в основное производство				42 000
9	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы				55 000
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по ссуде банка				7 700

Задание № 3

Заведующий трикотажным отделом магазина «Супермодно» г. Томска Семенов А.И. привлечен к уголовной ответственности по ч. 2 ст. 160 УК РФ за то, что в период с 15 февраля 2010 г. по 05 января 2011 г. систематически изымал часть выручки из кассы и присваивал. При проведении инвентаризаций Семенов скрывал нарастающую недостачу путем завышения цен на товары. Проведенная по магазину ревизия определила недостачу товарно-материальных ценностей в подотчете у Семенова А.И. в размере 75 000 руб.

Ознакомившись с выводами ревизии Семенов А.И. заявил, что он с размером недостачи не согласен, поскольку ревизор, по его мнению, не учел товары, отправленные им магазину «Анаконда» г. Томска в сентябре 2010 г., поскольку в отчеты его, Семенова А.И., документ об этом отпуске не включен, т.к. он вероятно утерян.

Документальной проверкой в магазине «Анаконда» установлено, что 15 сентября 2010 г. Семенов А.И. действительно отпустил этому магази-

ну по фактуре № 121 различных товаров на сумму 7 500 руб. В связи с этим была произведена банковская операция по оплате товара.

Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

ВАРИАНТ 3. О–У

Задание № 1

Раскрыть содержание темы в соответствии с нижеприведенными вопросами. Размер работы 10–15 печатных страниц (шрифт 12).

Тема: **Основы судебно-бухгалтерской экспертизы.**

1. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в РФ.
2. Предмет, метод, объекты, цели и задачи СБЭ.
3. Сущность СБЭ и взаимосвязь с другими видами экспертиз (технологической, экономической, почерковедческой и т.д.).
4. Информационное обеспечение СБЭ
5. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и суде.
6. Круг вопросов, разрешаемых экспертом-бухгалтером и их формулировка.
7. Роль следователя в назначении СБЭ, проводимой вне экспертного учреждения.
8. Структура заключения СБЭ, его доказательственное значение.
9. Акт о невозможности проведения СБЭ и дачи заключения.
10. Производство дополнительной и повторной СБЭ.

Задание № 2

Заполнить графу «Корреспонденции счетов» в журнале хозяйственных операций. Открыть счета в соответствии с журналом хозяйственных операций и составить баланс по состоянию на 01.02.2011 г.

Примечание:

1. Позиции (суммы) по балансу на 01.01.11 г. являются начальным сальдо для открытия счетов, для новых счетов начальное сальдо нулевое.
2. Операции записываются на счетах согласно нумерации по журналу хозяйственных операций.
3. Счет «Расчеты с подотчетными лицами (71)» активно-пассивный.
4. Задача, выполненная на бухгалтерских бланках, не принимается.

Баланс на 01.01.11 г. ООО «Марина»

АКТИВ	Сумма в тыс. руб.	ПАССИВ	Сумма в тыс. руб.
Основные средства (01)	138	Уставный капитал (80)	200
Материалы (10)	59,2	Расчеты с персоналом по заработной плате (70)	43
Расчетный счет (51)	58,5	Прибыли и убытки (99)	12,7
ИТОГО	255,7	ИТОГО	255,7

Журнал хозяйственных операций за январь 2011 г.

№ опе- рации	Документ. Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Поступило в кассу с рас- четного счета				41 900
2	Выдано из кассы зарплата персоналу предприятия				29 600
3	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы				8 500
4	Поступило в кассу остат- ки неизрасходованных подотчетных сумм				1 500
5	Внесен на расчетный счет остаток наличных денег в кассе				5 300
6	Поступили на склад от поставщиков материалы				18 000
7	Зачислено на расчетный счет краткосрочная ссуда банка				25 000
8	Отпущены материалы со склада в основное произ- водство				21 000
9	Перечислено с расчетного счета в погашение задол- женности поставщикам за материалы				14 400
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задол- женности по ссуде банка				3 700

Задание № 3

15 декабря 2010 года возбуждено уголовное дело в отношении бухгалтера расчетной группы ОГУЗ «Медицинский центр «Звезда» г. Благовещенск» Уваровой Л.М. по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ.

При расследовании установлено, что в период с августа по сентябрь 2010 г. Уварова Л.М. вносила недостоверные сведения в заявки на оплату расходов ОГУЗ «Медицинский центр «Звезда» г. Благовещенск» путем завышения размеров денежных средств, выделяемых на выплату заработной платы. На основании заявок денежные средства перечислялись платежными поручениями на расчетный счет ОГУЗ «Медицинский центр «Звезда» г. Благовещенск». Впоследствии Уварова Л.М. предоставила в Амурское отделение «НРК-банка» реестры за август 2010 г. на зачисление заработной платы работников ОГУЗ «Медицинский центр «Звезда» г. Благовещенск», в том числе содержащие сведения о начислении заработной платы на имя Уваровой Л.М. в сумме 48 288 руб. 61 коп.

Размер фактически начисленной заработной платы на имя Уваровой Л.М. за август 2010 г. по данным расчетно-платежной ведомости № 8 составил 14 217 руб. 47 коп.

Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

ВАРИАНТ 4. Ф–Я

Задание № 1

Раскрыть содержание темы в соответствии с нижеприведенными вопросами. Размер работы 10-15 печатных страниц (шрифт 12).

Тема: Формы применения специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике.

1. Организация и порядок проведения ревизии.
2. Контрольно-ревизионные подразделения, права и обязанности ревизора.
3. Назначение ревизии по требованию следователя или суда.
4. Приемы и методы, используемые при проведении ревизии.
5. Общий порядок проведения инвентаризации.
6. Этапы и порядок оформления инвентаризации.
7. Аудит – функции, виды, значение.

Задание № 2

Заполнить графу «Корреспонденции счетов» в журнале хозяйственных операций. Открыть счета в соответствии с журналом хозяйственных операций и составить баланс по состоянию на 01.02.2011 г.

Примечание:

1. Позиции (суммы) по балансу на 01.01.11 г. являются начальным сальдо для открытия счетов, для новых счетов начальное сальдо нулевое.
2. Операции записываются на счетах согласно нумерации по журналу хозяйственных операций.
3. Счет «Расчеты с подотчетными лицами (71)» активно-пассивный.
4. Задача, выполненная на бухгалтерских бланках, не принимается.

Баланс на 01.01.11 г. ООО «Марина»

АКТИВ	Сумма в тыс. руб.	ПАССИВ	Сумма в тыс. руб.
Основные средства (01)	80	Уставный капитал (80)	110
Материалы (10)	30,6	Расчеты с персоналом по заработной плате (70)	35
Расчетный счет (51)	35,6	Прибыли и убытки (99)	1,2
ИТОГО	146,2	ИТОГО	146,2

Журнал хозяйственных операций за январь 2011 г.

№ операции	Документ. Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Поступило в кассу с расчетного счета				28 000
2	Выдано из кассы зарплата персоналу предприятия				22 200
3	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы				3 300
4	Поступило в кассу остатков неизрасходованных подотчетных сумм				400

5	Внесен на расчетный счет остаток наличных денег в кассе				2 900
6	Поступили на склад от поставщиков материалы				29 000
7	Зачислено на расчетный счет краткосрочная ссуда банка				20 000
8	Отпущены материалы со склада в основное производство				18 400
9	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы				29 000
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по ссуде банка				1 200

Задание № 3

В период времени с 01.08.10 по 01.10.10 в магазине «Модная одежда» по пер. Апрельскому, 41 г. Томска были незаконно присвоены денежные средства на общую сумму 193 916 р., принадлежавшие ООО «Козерог», в результате чего последнему причинен материальный ущерб на сумму 193 916 р.

В ходе расследования обнаружены расхождения между данными о торговой выручке по тетради продаж за период с февраля по июль 2010 г. и суммами из контрольно-кассовых лент за период с 10.02.10 г. по 31.07.10 г. Директор ООО «Козерог» К.В. Коробейников пояснил, что магазин по данному адресу работает с февраля 2010 года, с момента открытия магазина функции продавца выполняет Л.А. Сомова по трудовому договору от 08.02.10 г. Между ООО «Козерог» и Л.А. Сомовой заключен договор от 08.02.10 г. о полной материальной ответственности.

Составить постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

КРАТКИЙ СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ И ПОНЯТИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫХ В ПРАВОВОЙ (СУДЕБНОЙ) БУХГАЛТЕРИИ

Авансовый отчет – документ типовой формы, составляемый и представляемый подотчетными лицами.

Аккредитив – обязательство банка произвести по просьбе и в соответствии с указаниями покупателя платеж поставщику.

Актив – левая часть бухгалтерского баланса, в которой отражается наличие имущества по составу и размещению в денежной оценке.

Акциз – вид косвенного налога, включаемого в цену товара и оплачиваемого покупателем.

Амортизация основных средств – постепенное изнашивание основных средств и перенос их стоимости по мере износа на изготовленную продукцию.

Аналитический учет – учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Баланс бухгалтерский – способ экономической группировки хозяйственных средств организации и их источников в денежном выражении на определенную дату.

Балансовые счета – счета бухгалтерского учета, показатели которых отражены в бухгалтерском балансе.

Банк – учреждение, которое осуществляет кредитно-расчетные, кассовые и другие финансовые операции, посредничает во взаимных платежах и расчетах между предприятиями, организациями или отдельными лицами, регулирует денежное обращение в стране, включая выпуск (эмиссию) новых денег и ценных бумаг.

Бланк – форма документа, отпечатанная в типографии с включением необходимых реквизитов.

Бухгалтер – специалист по бухгалтерскому учету, служащий, наделенный определенными правами и обязанностями в области учета и контроля.

Бухгалтерия – структурное подразделение организации, осуществляющее бухгалтерский учет и отчетность.

- Бухгалтерские книги* – вид учетных регистров синтетического и аналитического учета.
- Бухгалтерская отчетность* – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.
- Бухгалтерская проводка* – запись, содержащая корреспонденцию счетов и сумму хозяйственной операции.
- Бухгалтерский документ* – письменное свидетельство факта совершения и содержания хозяйственной операции или право на ее совершение.
- Бухгалтерский учет* – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.
- Валюта* – денежная единица, положенная в основу денежной системы страны или иностранного государства.
- Валюта баланса* – итоги по активу и пассиву бухгалтерского баланса за отчетный период, выраженные в денежной оценке.
- Вексель* – письменное долговое обязательство, дающее его владельцу право по истечении срока требовать с должника уплаты обозначенной денежной суммы.
- Выручка* – денежные средства, полученные, вырученные организацией от продажи продукции, товаров, работ, услуг.
- Гармонизация учета* – увязка разных систем учета и отчетности, обеспечение их непротиворечивости на базе основополагающих законодательных документов.
- Главная книга* – учетный регистр, предназначенный для синтетического учета.
- Двойная запись* – способ регистрации хозяйственных операций в счетах бухгалтерского учета, при котором сумма каждой хозяйственной операции записывается в двух счетах — по дебету одного и кредиту другого счета.
- Дебет* – левая часть счета бухгалтерского учета.
- Дебитор* – физическое или юридическое лицо, за которым числится долг организации.
- Дебиторская задолженность* – задолженность организации за товары и услуги, продукцию, по выданным авансам, суммы за подотчетными лицами и др.
- Депонент* – физическое или юридическое лицо, которому принадлежат денежные средства, временно хранящиеся у организации.

Дивиденд – чистая прибыль, доход акционеров, подлежащий распределению и выплате акционерам.

Документ – письменное доказательство, свидетельство.

Документальная ревизия – вид последующего документального контроля хозяйственно-финансовой деятельности организации.

Документация – способ оформления имущества, обязательства и хозяйственных операций бухгалтерскими документами.

Документооборот – движение документов в учетном процессе с момента их составления до сдачи в архив.

Дополнительная бухгалтерская проводка – способ исправления ошибок в учетных документах, применяемый, если в учетных регистрах записана сумма меньше действительной.

Журнал-ордер – учетный регистр хронологической регистрации, синтетического и в ряде случаев аналитического учета.

Забалансовые счета – счета бухгалтерского учета, сальдо по которым не входит в бухгалтерский баланс и показываются за его валютой, т.е. за балансом.

Заключение эксперта – письменный документ, отражающий ход и результаты исследований, проведенных экспертом.

Закрытие счетов – записи, после которых счета бухгалтерского учета не имеют сальдо.

Инвентаризация – способ периодической проверки соответствия наличия хозяйственных средств данным бухгалтерского учета.

Калькуляция – определение затрат в стоимостной форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств.

Корректурный способ исправления ошибок – порядок исправления ошибок в учетных записях путем зачеркивания ошибочной записи и внесения правильной.

Корреспонденция счетов – взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета при регистрации хозяйственных операций способом двойной записи.

Кредит – правая часть счета бухгалтерского учета.

Кредитор – физическое или юридическое лицо, которому должна организация.

Кредиторская задолженность – сумма задолженности организации другим организациям и физическим лицам.

Лимит кассы – сумма денег, находящаяся в кассе организации, установленная по согласованию с банком.

Маркетинг – всестороннее изучение состояния и перспектив развития рынка.

- Международные стандарты бухгалтерского учета* – свод правил, методов и процедур бухгалтерского учета, разработанных высокопрофессиональными международными организациями, носящих рекомендательный характер.
- Мемориальный ордер* – документ, в котором отражается бухгалтерская проводка.
- Менеджмент* – совокупность принципов, методов, средств и форм управления производством, разработанных с целью повышения эффективности производства.
- Метод бухгалтерского учета* – способ познания и отражения предмета бухгалтерского учета.
- Модификация* – тип хозяйственных операций, при которых валюта баланса увеличивается или уменьшается.
- Накладная* – первичный разовый документ по учету товарно-материальных ценностей.
- Накладные расходы* – расходы по управлению и обслуживанию производства.
- Налог на добавленную стоимость (НДС)* – косвенный налог на товары и услуги, базой которого служит стоимость, добавляемая на каждой стадии производства и продажи товара.
- Налоговый учет* – комплексный учет налоговых платежей и поступлений всех зарегистрированных и незарегистрированных в органах налоговой инспекции налогоплательщиков.
- Нематериальные активы* – результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени.
- Оборотные ведомости* – способ обобщения данных учетной регистрации в счетах бухгалтерского учета.
- Обороты по счетам* – итоги записей по дебету и кредиту счетов бухгалтерского учета.
- Обработка документов* – подготовка документов для записи в учетные регистры.
- Оперативный учет* – разновидность учета, связанная с наблюдением за ходом производственных процессов и хозяйственной деятельности, заключающаяся в сборе и регистрации данных, необходимых для оперативного управления, бухгалтерского и статистического учета.
- Оправдательные документы* – бухгалтерские документы, удостоверяющие факт совершения хозяйственной операции.

- Основные средства* – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.
- Открытие счетов* – запись наименования счета и его сальдо.
- Оценка* – способ выражения имущества и источников средств организации в денежном измерителе.
- Пассив* – правая часть бухгалтерского баланса, в которой показываются источники образования и назначения хозяйственных средств организации.
- Пермутация* – тип хозяйственных операций, при которых валюта баланса остается неизменной.
- План счетов бухгалтерского учета* – систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета.
- Платежное поручение* – письменное распоряжение плательщика банку о списании с его расчетного счета и зачислении на счет получателя определенной суммы денежных средств.
- Платежное требование* – расчетный документ, который подтверждает приказ поставщика банку перечислить ему соответствующую сумму со счета плательщика за отгруженные товары, выполненную работу или оказанные услуги.
- Подотчетные суммы* – суммы, выданные авансом подотчетным лицам на предстоящие расходы.
- Прибыль* – экономическая категория, выражающая финансовые результаты хозяйственной деятельности организации.
- Расчетный счет* – счет организации в банковском учреждении, предназначенный для хранения свободных денежных средств и ведения текущих расчетов в наличной и безналичной форме.
- Реквизиты документов* – обязательные сведения в документах, отсутствие которых лишает их юридической силы.
- Руководитель организации* – руководитель исполнительного органа организации либо лицо, ответственное за ведение дел организации.
- Сальдо* – остаток по счету бухгалтерского учета.
- Синтетический учет* – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.
- Стандартизация бухгалтерского учета* – установление ограниченного набора альтернативных методов для обеспечения гибкости бухгалтерского учета.

- Статистический учет* – учет, основанный на методах статистики, предусматривающий создание системы сбора, анализа, накопления информации, выявления тенденций, позволяющих делать выводы о развитии общества, организации, явления.
- Статья бухгалтерского баланса* – строка актива или пассива баланса, характеризующая отдельные виды имущества организации и ее обязательства.
- Сторно («красное сторно»)* – один из способов исправления бухгалтерских ошибок, осуществляется путем составления дополнительной бухгалтерской проводки отрицательными числами, оформляется бухгалтерской записью красными чернилами.
- Субсчет* – промежуточный счет, предназначенный для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета.
- Судебная экспертиза* – процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу.
- Судебно-бухгалтерская экспертиза* – исследование бухгалтером-экспертом хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерских документах и учетных регистрах.
- Счет-фактура* – счет, выписываемый продавцом на имя покупателя и удостоверяющий фактическую поставку товара или услуг и их стоимость.
- Счет бухгалтерского учета* – способ группировки и текущего учета однородных по экономическому содержанию хозяйственных средств организации, их источников, а также хозяйственных процессов.
- Унификация учета* – использование единых способов и процедур учета и составления отчетности.
- Управленческий учет* – деятельность, связанная с подготовкой информации для руководства организации.
- Учет* – наблюдение, измерение и регистрация количественных и качественных параметров социально-экономических сторон жизни общества.
- Учетная политика организации* – совокупность способов ведения бухгалтерского учета.
- Учетный процесс* – осуществление учетных работ в определенной последовательности и системе.

Учетный регистр – документ для регистрации и группировки данных учета.

Финансовый учет – процесс генерации бухгалтерской информации, пользователи которой непосредственно не относятся к данной организации.

Форма бухгалтерского учета – совокупность учетных регистров, определяющих связь синтетического и аналитического учета, методику и технику регистрации хозяйственных операций, технологию и организацию учетного процесса.

Хозяйственные операции – действия, вызывающие изменения в объеме, составе, размещении и использовании средств, а также в составе и назначении их источников.

Хозяйственный учет – это информационная система управления хозяйствующим субъектом.

Чек – вид ценной бумаги, денежный документ строго установленной формы, содержащий ничем не обусловленный приказ владельца счета в кредитном учреждении о выплате определенному лицу или предъявителю чека указанной в нем суммы.

При составлении словаря использованы литературные источники:

1. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2008. 240 с.

2. Краткий экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. 4-е изд. доп. М. : Ин-т новой экономики, 2008. 1088 с.

3. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник / Н.Г. Сапожникова. 3-е изд., перераб. и доп. М. : КНОРУС, 2009. 480 с.

4. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. 223 с.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ ПО КУРСУ «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ»

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ).
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 21.11.2011).
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 21.11.2011).
4. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 03.12.2011).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 30.11.2011).
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 21.11.2011).
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 N 146-ФЗ (ред. от 30.06.2008).
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 04.10.2010).
9. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 12.07.2011).
10. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 30.11.2011).
11. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 22.11.2011).
12. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.06.2011).
13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.07.2011).
14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.11.2011)
15. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».
16. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 21.11.2011) «Об аудиторской деятельности».

17. Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. от 28.06.2009) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

18. Федеральный закон от 31.07.1998 № 147-ФЗ (ред. от 29.07.2004) «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

19. Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах».

20. Федеральный закон от 11.01.1995 № 4-ФЗ (ред. от 29.12.2010) «О Счетной палате Российской Федерации».

21. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 21.11.2011) «О валютном регулировании и валютном контроле».

22. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

23. Федеральный закон от 28.11.2009 № 297-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов».

24. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 21.11.2011) «О банках и банковской деятельности».

25. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 03.12.2011) «О несостоятельности (банкротстве)».

26. Федеральный закон от 25.02.1999 № 40-ФЗ (ред. от 21.11.2011) «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций».

27. Федеральный закон от 17.01.1992 № 2202-1 (ред. от 21.11.2011) «О прокуратуре Российской Федерации».

28. Закон РФ от 27.04.1993 № 4866-1 (ред. от 09.02.2009) «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан».

29. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 21.11.2011) «О налоговых органах Российской Федерации».

30. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

31. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 27.01.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

32. Постановление Правительства РФ от 08.07.1997 № 835 «О первичных учетных документах».

33. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 24.03.2011) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

34. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа».

35. Постановление Правительства РФ от 04.10.1999 № 1116 (ред. от 05.09.2011) «Об утверждении порядка отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей интересов Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ».

36. Постановление Правительства РФ от 15.06.2004 № 278 (ред. от 24.03.2011) «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора».

37. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

38. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

39. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

40. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

41. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).

42. Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)».

43. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)».

44. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

45. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)».

46. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)».

47. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)».

48. Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/01)».

49. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)».

50. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)».

51. Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».

52. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)».

53. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)».

54. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

55. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)».

56. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)».

57. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)».

58. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)».

59. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)».

60. Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)».

61. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)».

62. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

63. Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)».

64. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 97н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом».

65. Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 № 15 (ред. от 23.01.2001) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

66. Приказ Минфина РФ от 19.12.2000 № 110н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете негосударственных пенсионных фондов операций по негосударственному пенсионному обеспечению».

67. Приказ Минфина РФ от 28.01.2000 № 14н «Об утверждении Порядка бухгалтерского учета и отчетности при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии».

68. Приказ Минфина РФ, МВД РФ, ФСБ РФ от 07.12.1999 № 89н/1033/717 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов РФ с Генеральной прокуратурой РФ, Министерством внутренних дел РФ, Феде-

ральной службой безопасности РФ при назначении и проведении ревизий (проверок)».

69. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

70. Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 №29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

71. Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

72. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

73. Приказ Минфина РФ от 09.08.2005 № 101н (ред. от 06.12.2010) «Об утверждении Положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы».

74. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 161н «Об утверждении порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора».

75. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете / Утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105.

76. «Положение о Правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (утв. ЦБ РФ 26.03.2007 № 302-П) (ред. от 29.12.2010).

77. «Положение о порядке ведения бухгалтерского учета операций, связанных с выпуском и погашением кредитными организациями сберегательных и депозитных сертификатов» (утв. ЦБ РФ 30.12.1999 № 103-П) (ред. от 01.06.2005).

78. Приказ ЦБ РФ от 13.06.1995 № 02-124 (ред. от 20.11.2001) «О правилах бухгалтерского учета облигаций федеральных займов (ОФЗ)».

79. Приказ ЦБ РФ от 06.12.1996 № 02-447 (ред. от 30.11.2000) «О введении в действие Инструкции «О порядке ведения бухгалтерского учета операций с драгоценными металлами в кредитных организациях».

80. Указание ЦБ РФ от 13.12.2010 № 2538-У «О порядке бухгалтерского учета уполномоченными банками (филиалами) отдельных видов банковских операций с наличной иностранной валютой и операций с чеками (в том числе дорожными чеками), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, с участием физических лиц».

81. Указание ЦБ РФ от 28.03.2005 № 1568-У «О порядке бухгалтерского учета в банках-агентах и признанных банкротами банках операций, предусмотренных Указанием Банка России от 17 ноября 2004 года № 1517-У «Об осуществлении выплат Банка России по вкладам физических лиц в признанных банкротами банках, не участвующих в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации, и о порядке взаимодействия банков-агентов с Банком России».

82. Указание ЦБ РФ от 11.01.2002 № 1095-У «Об особенностях Порядка бухгалтерского учета кредитными организациями операций с долговыми обязательствами Российской Федерации, подлежащими обратному выкупу Банком России».

83. Указание ЦБ РФ от 27.07.2001 № 1007-У (ред. от 13.12.2001) «О порядке отражения в бухгалтерском учете операций, совершаемых кредитными организациями при прекращении обязательств, обеспечении исполнения обязательств и перемене лиц в обязательствах по договорам на предоставление (размещение) денежных средств».

84. Указание ЦБ РФ от 27.12.2000 № 887-У «О порядке бухгалтерского учета операций кредитных организаций на ОРЦБ».

85. Указание ЦБ РФ от 07.03.2000 № 754-У «О порядке бухгалтерского учета кредитными организациями операций по обмену облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии на облигации государственного валютного облигационного займа 1999 года и/или на облигации федерального займа с фиксированным купонным доходом».

86. Указание ЦБ РФ от 25.11.1998 № 422-У (ред. от 26.08.1999) «О порядке бухгалтерского учета в кредитных организациях-резидентах Российской Федерации требований и обязательств по неисполненным срочным контрактам».

87. Указание ЦБ РФ от 03.11.1997 № 12-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России «О порядке ведения бухгалтерского учета операций с драгоценными металлами в кредитных организациях» от 6 декабря 1996 г. № 52».

88. Указание ЦБ РФ от 10.09.2001 № 1032-У «О сроках представления банковскими холдингами консолидированной отчетности».

89. Приказ ФНС РФ от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@ (ред. от 21.07.2011) «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению Акта налоговой проверки».

90. Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 № 347 «Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ».

91. Письмо Минюста РФ от 12.04.2001 № 13-109 «О примерном перечне нормативных правовых актов и иных документов, регламентирующих деятельность судебно-экспертных учреждений Министерства юстиции РФ».

92. Приказ МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».

93. Приказ МВД РФ от 29.06.2005 № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации».

94. Приказ ФСБ РФ от 23.06.11 № 277 «Об организации производства судебных экспертиз в экспертных подразделениях органов федеральной службы безопасности».

95. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению».

96. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

97. Постановление Госкомстата РФ № 21, Минфина РФ № 29н от 03.04.2001 «Об утверждении единой формы бухгалтерского учета гуманитарной помощи (содействия) № ГП-1 и указаний по ее заполнению».

98. Постановление Госкомстата РФ от 27.09.1995 № 157 «Об утверждении порядка сбора и обработки годовой бухгалтерской отчетности организаций и представления сводной информации органам государственной власти и местного самоуправления, а также другим заинтересованным пользователям».

99. Письмо ФКЦБ РФ от 04.08.2000 № ИК-04-3906 «О представлении бухгалтерской отчетности в составе ежеквартального отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг».

100. Письмо ЦБ РФ от 07.09.2007 №141-Т «Об отражении в бухгалтерском учете операций купли-продажи ценных бумаг с обязательством их последующей продажи-выкупа».

101. Приказ Росавтодора от 21.01.2000 № 16 «Об утверждении Методических указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

МОНОГРАФИИ, КНИГИ, УЧЕБНЫЕ ПОСОБИЯ

1. Абрамин В.Н., Козловцев В.А. Судебная бухгалтерия в вопросах и ответах. М., 1996.

2. Абрамин В.Н., Козловцев В.А., Климов Р.Н. Альбом схем по курсу судебная бухгалтерия. М., 1993.

3. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М. : Дело и Сервис, 1998.

4. Аверьянова Т.В., Белкин Р.С., Корухов Ю.Г., Россинская Е.Р. Криминалистика : учебник для вузов / под ред. Р.С. Белкина. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Норма, 2004.

5. Актуальные вопросы судебно-бухгалтерской экспертизы / отв. ред. А.М. Ромашов. М., 1978.

6. Актуальные вопросы теории судебной экспертизы / отв. ред. В.Д. Арсеньев. М., 1976.

7. Актуальные проблемы совершенствования учета и экономического анализа, деятельности предприятий и объединений. М., 1980.

8. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М. : Дело и Сервис, 1998.

9. Алексеев Р.А. Тактика следственных действий и иных процессуальных действий на этапе расследования уклонения от уплаты налогов с организаций : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Краснодар, 2001.

10. Алексеева Н.С. Основы бухгалтерского учета и методика анализа баланса. Л., 1958.

11. Аминов Д.И., Ревин В.П. Преступность в кредитно-банковской сфере в вопросах и ответах. М., 1997.

12. Анализ хозяйственной деятельности предприятий / под ред. В.П. Копняева. М., 1966.

13. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / под ред. В.И. Бариленко. М. : Омега-Л, 2009.

14. Андреев С.В., Образцов В.А. Основы криминалистического документоведения: Курс лекций. М. : Экзамен, 2006.
15. Арзуманян Т.М., Танасевич В.Г. Бухгалтерская экспертиза при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел. М. : Юрид. лит., 1975.
16. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости и процедуры, связанные с банкротством. М. : Ось-89, 1995.
17. Асташкевичер Е.Т., Петрова Л.И. Научная организация труда в бухгалтерии. М., 1971.
18. Атанесян Г.А., Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие. М. : Юрид. лит., 1989.
19. Атанесян Г.А., Остроумов С.С., Танасевич В.Г., Фортинский С.П. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие. М., 1980.
20. Атанесян Г.А., Поташник Д.П. Криминалистическое и судебно-бухгалтерское исследование документов при расследовании хищений социалистического имущества. М., 1986.
21. Афанасьев А.А. Основы построения бухгалтерского баланса. М., 1952.
22. Афанасьев А.А. Принципы построения бухгалтерского баланса. М., 1948.
23. Байкина С.Г. Учет и анализ банкротств : учеб. пособие. М. : Дашков и К, 2008.
24. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. М., 1996.
25. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента : учебное пособие. М. : Финансы и статистика, 2000.
26. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М. : Финансы и статистика, 2000.
27. Баланс промышленного предприятия и его анализ. М., 1948.
28. Балансоведение : учеб. пособие / под ред. Н.А. Бреславцевой. Ростов н/Д : Феникс, 2004.
29. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М. : Феликс, 1998.
30. Басманов И.А. Основы бухгалтерского учета. Минск, 1965.
31. Баширов Р.А., Баширова Н.В. Судебная бухгалтерия. Ростов н/Д : Феникс, 2004.
32. Баширова Н.В. Использование бухгалтерских познаний в расследовании налоговых преступлений : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 2000.
33. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М., 1983.

34. Бекерская Д.А. Судебная бухгалтерия. Одесса, 1976.
35. Беликова Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. СПб. : ПитерПресс, 2007.
36. Беликова Т.Н. Все о счетах бухгалтерского учета. СПб. : ПитерПресс, 2008.
37. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. Общая и частная теории. М. : Юрид. лит., 1987.
38. Белкин Р.С. Криминалистическая энциклопедия. М. : Мегатрон XXI век, 2001.
39. Белкин Р.С. Учебный словарь-справочник по криминалистике. М. : Юристь, 1999.
40. Белобородова В.А. Бухгалтерский учет с основами экономического анализа. М., 1982.
41. Белов А.А., Белов А.Н. Судебная бухгалтерия в уголовном процессе. М., 2001.
42. Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Книжный мир, 2004.
43. Белоусов М.С., Титов Б.А. Учет основных фондов, материалов, труда и заработной платы. М., 1966.
44. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие. М.: Дело, 1993.
45. Богомолов А.М. Бухгалтерская экспертиза. М., 2000.
46. Богомолов А.М. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита и банкротстве. М. : Приор, 2002.
47. Бойцов Г.В. Ответственность главного бухгалтера: административная, уголовная, материальная. М. : ГроссМедиа, 2006.
48. Болдова Н.К., Голубева А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М., 1993.
49. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азриляна. М. : Институт новой экономики, 2002.
50. Бородин В.А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
51. Бородина В.В. Документирование в бухгалтерском учете : учеб. пособие. М. : ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2008.
52. Бородина В.В. Инвентаризация в бухгалтерском учете : учеб.-практич. пособие. М. : Городец, 2005.
53. Бортник Н.А. Информационные аспекты бухгалтерского баланса. Саратов, 1983.

54. Бочкова Л.И. Судебная бухгалтерия. Часть Общая : учеб. пособие. М. : Дашков и К, 2008.
55. Букаев Н.М. Основы судебной бухгалтерии. Ростов н/Д : Феникс, 2006.
56. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. Ростов н/Д : Феникс, 2008.
57. Булохов А.Г. Пособие по судебно-бухгалтерской экспертизе. М. : Юриздат, 1941.
58. Буринский Е.Ф. Судебная экспертиза документов, производство и пользование ею. М. : ЛексЭст, 2002.
59. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль. М., 2000.
60. Бутин М.Е., Тимохов А.А. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза. Алма-Ата, 1972.
61. Бутынец Ф.Ф. Инвентаризация в предприятиях сельского хозяйства. М., 1982.
62. Бухгалтерский словарь, настольная книга. М., 1994.
63. Бухгалтерский учет / под ред. А.В. Власова, А.О. Левинштейна М., 1967.
64. Бухгалтерский учет / под ред. И.А. Басманова. Минск, 1969.
65. Бухгалтерский учет / под ред. В.И. Петровой. М., 1984.
66. Бухгалтерский учет и анализ баланса / под ред. А.Ф. Румянцева. М., 1958.
67. Бухгалтерский учет и анализ в системе экономической кибернетики / под ред. В.Б. Ивашкевич. Л., 1980.
68. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в новых условиях. Куйбышев, 1972.
69. Бухгалтерский учет, финансы, кредит и статистика. Минск, 1975.
70. Быкова А.Л. Счета и двойная запись. М., 1959.
71. Вайсман М. Сущность журнально-ордерной формы счетоводства. Кишинев, 1961.
72. Вайсман М.З. Учет, анализ и ревизия при журнально-ордерной форме счетоводства. Кишинев, 1964.
73. Василенко П.Н. Основы бухгалтерского учета. М., 1971.
74. Введение в рыночную экономику / под ред. А.Я. Лившица, И.Н. Никулиной. М. : Высшая школа, 1994.
75. Ведерников С.С. Основы бухгалтерского учета. М., 1961.
76. Вейсман М.И. Документы, учетные регистры и формы бухгалтерского учета. М., 1958.
77. Вейсман М.И. Теория бухгалтерского учета и основы бухгалтерского учета отраслей народного хозяйства. М., 1962.

78. Вейсман М.И. Теория бухгалтерского учета. М., 1962.
79. Вейцман Н.Р. Баланс социалистического предприятия и его анализ. М., 1957.
80. Вейцман Н.Р. Бухгалтер – государственный контролер. М., 1962.
81. Вейцман Н.Р. Бухгалтер – профессия почетная. М., 1978.
82. Верин В.П. Преступления в сфере экономики. М., 1999.
83. Вещунова Н.Л. Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2009.
84. Виноградов И.В., Кочаров Г.И., Селиванов Н.А. Экспертизы на предварительном следствии. М., 1967.
85. Волга В.М. Судебно-экономическая экспертиза: общие положения и специфика производства на стадии предварительного следствия : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 2006.
86. Волынский А.Ф. Криминалистика : учебник. М., 2002.
87. Вопросы совершенствования учета, контроля и анализа в материальном производстве. Тюмень, 1984.
88. Вопросы статистической методологии и статистико-экономического анализа. Киев, 1963.
89. Воронец С.И. Инвентаризация товарно-материальных ценностей. М., 1957.
90. Выявление скрытых хищений средствами анализа, а также путем совершенствования деятельности контрольно-ревизионных аппаратов. М., 1977.
91. Гаврилов Б.И. Учебно-методическое пособие по курсу «Теория бухгалтерского учета». Минск, 1961.
92. Гаджиев Н.Г. Современный контроль и бухгалтерская экспертиза в России : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1995.
93. Галкин А.Ф. Теория бухгалтерского учета. М., 1976.
94. Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А. Теория экономического анализа : учеб. пособие. М.: Дашков и К, 2009.
95. Герасимов И.Ф., Драпкин Л.Я. Криминалистика. М., 1994.
96. Глейх Е.И. Документация хозяйственных операций, формы учета и отчетность. М., 1946.
97. Глейх Е.И. Курс бухгалтерского учета. М., 1954.
98. Глотов О.М. Осмотр документов следователем. Л., 1983.
99. Голощапов В.А. Права и обязанности работников учета. М., 1953.
100. Голубятников С.П., Дашкова Г.В., Танасевич В.Г. Выявление хищений экономико-криминалистическими средствами. Горький, 1983.

101. Голубятников С.П., Дубровин В.А. Использование экономического анализа при расследовании преступлений. М. : Юрид. лит., 1981.
102. Голубятников С.П., Кудрявцев Н.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. М. : Юрид. лит., 1965.
103. Голубятников С.П., Кравченко Ю.М., Меджевский А.А. Основы судебной бухгалтерии. Нижний Новгород, 1994.
104. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Аудит в юридической практике : учеб. пособие. М., 2002.
105. Гончаренко В.А. Экспертизы в судебной практике. Киев, 1977.
106. Горбачев А.В., Колотушкин С.М., Кочубей А.В. Налоговые преступления: основы технико-криминалистического обеспечения. Волгоград, 2005.
107. Гофман Г.А., Капелюш С.М. Очерки развития форм бухгалтерского учета. М., 1966.
108. Грешников П.Я. Пути и средства экспертной профилактики хищений в торговле. Алма-Ата, 1984.
109. Гуреев В.И. Подготовка и назначение судебно-бухгалтерских экспертиз по уголовным и гражданским делам. Минск, 1994.
110. Гуреев В.И. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М., 1992.
111. Дедков Е.П. Бюджетный учет и отчетность. М., 1958.
112. Дембинский Н.В. Основные теоретические проблемы науки о бухгалтерском учете. Минск, 1960.
113. Дембинский Н.В. Теория советского бухгалтерского учета. Минск, 1957.
114. Дергач Н.С. Извекова Н.Б. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы и ее доказательственное значение : Учеб.-метод. пособие. Томск : Изд-во Том. ун-та, 2003.
115. Дервягин Ю.Т. Участие специалиста-бухгалтера в проведении следственных и непроцессуальных действий по делам о хищениях. М., 1989.
116. Дмитриев О.В. Экономическая преступность и противодействие ей в условиях рыночной системы хозяйствования / отв. ред. М.П. Клейменов. М. : Юристъ, 2005.
117. Дмитриев М.В. Баланс промышленного предприятия и его экономический анализ. М., 1966.
118. Дмитриев М.В. Основы анализа баланса на промышленном предприятии. М., 1957.
119. Дмитриев О.В. Экономическая преступность и противодействие ей в условиях рыночной системы хозяйствования / отв. ред. М.П. Клейменов. М. : Юрист, 2005.

120. Дмитриенко Т.М., Чадаев С.Г. Судебная (правовая) бухгалтерия : учебник. М. : Проспект, 1999.
121. Дмитричев М.В. Курс бухгалтерского учета и анализа баланса. М., 1958.
122. Долматова И.В. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие. М. : Дашков и К, 2009.
123. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. М. : ДИС, 1998.
124. Дораш С.Г. Криминалистическое исследование документа. Кишинев, 1979.
125. Дрейден В.Г. Основные вопросы документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы в работе следователя. Л., 1969.
126. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2010.
127. Дубоносов Е.С., Емельянова И.В. Судебная бухгалтерия. Орел, 2000.
128. Дубоносов Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие. М. : Книжный мир, 2002.
129. Дьяченко Н.А. Методы анализа налоговой отчетности. М., 1949.
130. Дьячков А.М. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений : учеб. пособие. М., 2000.
131. Едророва В.Н., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов (акции, облигации, векселя). М. : Финансы и статистика, 1995.
132. Елгина Е.Б. Первичные документы. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Налог-Инфо, 2006.
133. Емельянова А.Ю. Документооборот в бухгалтерии. М. : Директ-Пресс, 2008.
134. Еремин С.Г. Судебная бухгалтерия : учебник. М. : ЦОКР МВД России, 2005.
135. Еремин С.Г. Теоретические и практические проблемы использования специальных бухгалтерских познаний по делам о преступлениях в сфере экономики. Волгоград, 2006.
136. Еремин С.Г., Зиновьев С.Е. Использование бухгалтерских документов при выявлении и расследовании хищений денежных средств : учеб. пособие. Волгоград, 2001.
137. Ершова И. В. Имущество и финансы предприятия. Правовое регулирование : учебно-практическое пособие. М. : Юристъ, 1999.
138. Жбанков В.А. Криминалистические средства и методы раскрытия неочевидных преступлений. М., 1987.

139. Жбанков В.А. Получение образцов для сравнительного исследования. М., 1992.
140. Журавлев В.Н. Первичные документы и регистры налогового учета. М. : Налог-Инфо, 2006.
141. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. М. : Эксмо, 2009.
142. Зайцев М.Г. Организация бухгалтерского учета в производственных объединениях и на предприятиях. Минск, 1979.
143. Зайцева Е.А. Применение специальных познаний в уголовном судопроизводстве. Волгоград, 2005.
144. Закатов А.А. Судебная товароведческая экспертиза промышленных товаров. Волгоград, 1979.
145. Защепин А.Н. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. М. 1970.
146. Зинин А.М., Майлис Н.П. Судебная экспертиза : учебник. М. : Право и закон, 2002.
147. Иванов С.Ф. Бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе. СПб. : Коммерч. лит., 1913.
148. Иванов Л.А. Использование специальных товароведческих познаний на предварительном следствии. Саратов, 1982.
149. Иванов Ю.В. Баланс и отчетные формы предприятия. Ростов н/Д, 1966.
150. Иванов Ю.В.. Щедрин Н.И. Организация механического учета. М., 1963.
151. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита. М. : Финансы и статистика, 1991.
152. Каплан А.И. Анализ показателей баланса промышленного предприятия. М., 1974.
153. Каплунов И.М. Криминалистическое исследование документов, изготовленных с помощью полиграфической техники : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Алма-Ата.1971.
154. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита : пер. с англ. М. : ЮНИТИ, 1995.
155. Карпова Т.П. Управленческий учет : учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
156. Касьянова Г.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая. 6-е изд., перераб. и доп. М. : АБАК, 2009.
157. Качалов С.Ф. Бухгалтерский учет. М., 1955.
158. Кеворкова Ж.А., Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие. М. : Вузовский учебник, 2007.

159. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. М., 1995.
160. Климович Л.П. Судебно-экономические экспертизы: теоретические и методические основы, значение при расследовании преступлений : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Красноярск, 2004.
161. Ключниченко В.С. Счетная проверка бухгалтерских отчетов и балансов. М., 1976.
162. Князьков А.С. Криминалистика : курс лекций / под ред. Н.Т. Ведерникова. Томск : ТМЛ-Пресс, 2008.
163. Ковалев А.П. Диагностика банкротства. М. : Финстатинформ, 1995.
164. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М. : Финансы и статистика, 2002.
165. Ковалев В.В. Как читать баланс. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2007.
166. Коваленко Е.Г., Лукьянчиков Е.Д. Судебные экспертизы в практике расследования органами внутренних дел хищений социалистической собственности. Киев, 1988.
167. Кожевников А.Н. Бухгалтерский учет и анализ баланса предприятия железнодорожного транспорта. Новосибирск, 1965.
168. Колесник И.В. Налоговые проверки и гражданское право. М., 1998.
169. Колесниченко А.Н. Судебные экспертизы при расследовании хищений государственного и общественного имущества. Харьков, 1974.
170. Кононов А.П. Бухгалтерский учет. М., 1968.
171. Контроль и ревизия : учеб. пособие / под ред. М.Ф. Овсийчук. 5-е изд. М.: КноРус, 2007.
172. Корнев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия : конспект лекций. СПб. : Изд-во Михайлова, 2000.
173. Корухов Ю.Г. Криминалистическое исследование документов. М., 1972.
174. Корчагин А.Г., Иванов А.М., Щербаков А.В. Экономические преступления. Политико-правовые аспекты. Владивосток, 1999.
175. Костюк П.А. Бухгалтерский словарь. Минск, 1971.
176. Костюк П.А. Словарь бухгалтера. Минск, 1984.
177. Кочинев Ю.Ю. Аудит. Теория и практика / под ред. Н.Л. Вешуновой. 4-е изд., обновл. и доп. СПб. : ПитерПресс, 2009.
178. Кошкин И.А. Оперативно-балансовый учет. Л., 1933.
179. Криминалистика / под ред. А.А. Закатова, Б.П. Смагоринского. М., 2003.
180. Криминалистика / под ред. В.А. Образцова. М. : Юрист, 1997.

181. Криминалистика : учебник / Л.Я. Драпкин, В.Н. Карагодин. М. : Проспект, 2008.
182. Крошин С.С. Учетная документация. М., 1959.
183. Кудрявцев А.Г. Актуальные проблемы уголовной ответственности за преступления, связанные с банкротством на современном этапе : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 2004.
184. Курс экономической теории : учебник. 4-е изд., доп. и перераб. Киров : АСА, 2000.
185. Кучеров И.И. Налоги и криминал: историко-правовой анализ. М., 2000.
186. Лазарева Н.В. Финансовый контроль как элемент управления финансовыми ресурсами территории. Ростов н/Д, 2000.
187. Ламыкин И.А. Основы бухгалтерского учета. М., 1981.
188. Ланина И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Омега-Л, 2007.
189. Ланина И.Б. Учетная политика организации. М. : Финансовая газета, 2008.
190. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет : учебник. М. : Проспект, 2009.
191. Ларичев В.Д. Предупреждение и раскрытие преступлений в сфере кредитно-денежных отношений. М., 1993.
192. Левин А.Е. Методика исчисления основных статистико-экономических показателей по данным хозяйственного учета. М., 1966.
193. Левицкий М.И., Матвеев А.И. Инвентаризация товарно-материальных ценностей в торговых предприятиях сельпо. М., 1955.
194. Леонтьев Н.А. Теория бухгалтерского учета. М., 1953.
195. Леонтьев Н.А., Умнов А.В. Основы бухгалтерского учета. М., 1956.
196. Леонтьева Е.В. Материальная ответственность. М. : Филинь, 1997.
197. Ливертровский Д.С. Вопросы организации бухгалтерского учета. М., 1953.
198. Лисиченко В.К. Криминалистическое исследование документов (Правовые и методологические проблемы) : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Киев, 1974.
199. Лозинский А.И. Актуальные вопросы организации учета по графику. Саратов, 1946.
200. Лузин А.Л. Экономико-математические основы теории бухгалтерского учета. Свердловск, 1982.

201. Лузин А.Л., Боровикова В.И. Теория бухгалтерского учета. Матричное представление бухгалтерского баланса. Свердловск, 1983.
202. Лукьяненко П.А. Учет и контроль в системе управления. М., 1975.
203. Лученок А.И. Мошенничество в бизнесе. Минск : Амалфея, 1997.
204. Любкин В.Б. Основы судебной бухгалтерии. Саратов, 1956.
205. Любович Ю.О, Первичная документация и оперативный учет производства. М., 1949.
206. Люди учетной профессии. М., 1969.
207. Макаров В.Г. Наглядные пособия по бухгалтерскому учету. М., 1950.
208. Макаров В.Г. Предмет и метод советского бухгалтерского учета. М., 1957.
209. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М., 1983.
210. Макаров В.Г. Экономические основы классификации счетов бухгалтерского учета. М., 1958.
211. Макарова И.Х. Использование специальных экономических познаний при расследовании преступлений в сфере экономики автомобильного транспорта (криминалистический аспект обнаружения и исследования признаков интеллектуального подлога) : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Свердловск, 1991.
212. Макоев О.С. Контроль и ревизия : учеб. пособие для вузов. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
213. Малютин И.А. Баланс и техника учета. Л., 1966.
214. Маматханова Е.В. Криминалистические и правовые проблемы расследования незаконного предпринимательства и лжепредпринимательства : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 2004.
215. Мамкин А.Н. Применение судебно-бухгалтерских знаний в практике выявления экономических преступлений : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 1999.
216. Марченко А.К., Барабанов И.М. Основы бухгалтерского учета. М., 1980.
217. Масенко В.Г., Кириллов Ю.Л. Бухгалтерское исследование документов. Нижний Новгород, 1995.
218. Мегорский Б.В., Ульянов Л.Н., Ромашов А.М. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М. : Юрид. лит., 1981.
219. Медведев М.Ю. Учетная политика организации на 2010 год : практ. пособие. М. : КноРус, 2010.
220. Мезенцев П. Лекции по теории бухгалтерского учета. М., 1956.
221. Мельник М.В. Ревизия и контроль : учебник. М. : КноРус, 2007.

222. Методы судебно-бухгалтерской экспертизы : курс лекций. М., 1975.
223. Митюшкин Т.С. Теория бухгалтерского учета. М., 1957.
224. Михалев В.В. Налоги и налоговые преступления. М., 1999.
225. Михеев Ф.А. Основы теории бухгалтерского учета. М., 1965.
226. Михеев Ф.А. Теория бухгалтерского учета. М., 1975.
227. Моисеева Т.Ф. Методы и средства экспертных исследований : учебник. М. : Изд-во Мос. психол.-соц. ин-та, 2006.
228. Моисеенко Г.И. Теория бухгалтерского учета. М., 1982.
229. Моляков Д.С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства : учеб. пособие. М. : Финансы и статистика, 1996.
230. Наринский А.С., Гаденчев Н.К. Контроль и бухгалтерская экспертиза. Кишинев, 1993.
231. Нелезина Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
232. Никитин И.Я., Сорокин В.А. Особенности проверки отчетов по налогу с оборота. М., 1974.
233. Нуждин А.М. Проблемы методики раскрытия и расследования криминальных банкротств : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1997.
234. Общая теория бухгалтерского учета / под ред. Гаврилова Б.И. М., 1970.
235. Организация работы с документами : учебник. М., 2001.
236. Орлов Ю.К. Производство экспертизы в уголовном процессе. М., 1985.
237. Основы судебной экспертизы. Ч. 1: Общая теория. М. : РФЦСЭ, 1997.
238. Остроумов С.С., Фортинский С.П. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. М. : ВЮЗИ, 1955.
239. Остроумов С.С. Лекции по основам бухгалтерского учета. М., 1952.
240. Остроумов С.С. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. М., 1972.
241. Остроумов С.С. Судебная бухгалтерия. М., 1975.
242. Остроумов С.С., Фортинский С.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза в советском уголовном процессе. М. : Госюриздат, 1956.
243. Очиченко И.И. Новые методы экспертных исследований балансовых взаимосвязей экономических показателей : методич. письмо для следователей, судей и экспертов. М. : РФЦСЭ, 1997.
244. Очиченко И.И. Производство судебно-бухгалтерских экспертиз при искаженном отражении в учете результатов инвентаризации : методич. письмо. М. : ВНИИСЭ, 1990.

245. Очиченко И.И., Нерсесян М.Г. Экспертные исследования хозяйственных операций, связанных с поступлением денежных средств от других предприятий : методич. рекомендации. М. : РФЦСЭ, 1998.
246. Очиченко И.И., Нерсесян М.Г., Цветкова Т.В. Виды искажения учетных данных, их признаки и способы выявления при производстве судебных экономических экспертиз : методич. пособие. М. : РФЦСЭ, 1998.
247. Павленко С.Д. Криминалистическое исследование оттисков печатных форм. Киев, 1970.
248. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник. 3-е изд., испр. и доп. М. : ИНФРА-М, 2007.
249. Пальцева И.В. Проблемы методики расследования налоговых преступлений : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 2000.
250. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика. 1994.
251. Песоцкий А.В. Методика расследования незаконного предпринимательства : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 2003.
252. Петрова В.И. Научная организация бухгалтерского учета. М., 1975.
253. Пильменштейн Д.И. Основы бухгалтерского учета. М., 1974.
254. Пинхасов Б.И. Использование документов в доказывании. Ташкент, 1977.
255. Писарев И.Ю. Система учета и статистики народного хозяйства СССР. М., 1947.
256. Поленова С.Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности: зарубеж. и рос. опыт. М. : Дашков и К, 2006.
257. Полякова С.И., Цешко Н.Д. Основы бухгалтерского учета. М., 1968.
258. Попова Л.В., Шибаева Н.А., Исакова Р.Е. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие. М. : Дело и сервис, 2003.
259. Пошюнас П.К. Применение бухгалтерских познаний при расследовании и предупреждении преступлений. Вильнюс, 1977.
260. Правовая бухгалтерия / отв. ред. С.Г. Чадаев. М., 2001.
261. Правовые основы бухгалтерского и налогового учета, аудита в Российской Федерации : учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / отв. ред. Е.М. Ашмарина. М. : Юрист, 2006.
262. Проблемы уголовного процесса и криминалистики : сб. науч. тр. М.: ВНИИ МВД СССР, 1987.
263. Процессуальные и криминалистические вопросы назначения судебной товароведческой экспертизы. Саратов, 1976.

264. Пудовкин Ю.И. Анализ нарушений финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. М. : ЭКАР, 1997.
265. Рашитов Р.С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М., 1979.
266. Резван П.А. Методика расследования криминальных банкротств : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 2004.
267. Рекомендации о порядке производства экономических экспертиз экспертно-криминалистическими подразделениями органов внутренних дел. М. : Учеб.-метод. совет ЭКЦ МВД РФ, 2004.
268. Реформа бухгалтерского учета. М., 2001.
269. Рогов Н.Г., Чувильский Н.П. Сборник задач по основам бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. Волгоград, 1973.
270. Розенберг Э.К. Наглядные пособия по курсу «Теория бухгалтерского учета». Л., 1947.
271. Ромашов А.М. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М., 1981.
272. Россинская Е.Р. Комментарий к Федеральному закону «О государственной судебно-экспертной деятельности». М. : Право и закон, 2002.
273. Россинская Е.Р. Криминалистика. М. : ЮНИТИ, 2000.
274. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе. М. : Норма, 2005.
275. Рошаль Я.И., Тарасов А.Г. Машинно-ориентированная форма бухгалтерского учета. М., 1983.
276. Савицкий Б.П. Централизация бухгалтерского учета. М., 1980.
277. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2009.
278. Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Ростов н/Д : Феникс, 2008.
279. Сахнов Т.В., Городец А.В. Судебная экспертиза. М., 1999.
280. Сергеев Л.А. Ревизия при расследовании преступлений. М., 1969.
281. Сергеев Л.А. Судебная бухгалтерия. М., 1975.
282. Сеславинский И.С. Азбука бухгалтерии. М., 1962.
283. Система финансовой, первичной и отчетной бухгалтерской документации бюджетных учреждений и организаций. М., 1982.
284. Следственный осмотр документов: Справочный альбом. М., 1958.
285. Смирнов Д.В. Основы бухгалтерского учета. Л., 1969.
286. Смирнов Д.В., Танасевич В.Г. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. Л., 1964.
287. Снетков В.А. Основы деятельности ЭКП ОВД по применению экспертно-криминалистических методов и средств в раскрытии и расследовании преступлений : учеб. пособие. М. : ЭКЦ МВД РФ, 1999.

288. Совершенствование бухгалтерского учета и экономического анализа в современных условиях / под ред. Р.П. Зайцевой. Саратов, 1978.
289. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. М., 2006.
290. Спирин Г.М. Расследование преступлений в сфере экономики: Руководство для следователей. М., 1999.
291. Стартов Ю.Н. Нарушение налогового законодательства и юридическая ответственность. Воронеж, 1995.
292. Судебная бухгалтерия : учебник / под ред. С.П. Голубятникова. М. : Юрид. лит., 1998.
293. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие / под ред. А.А. Толкаченко, В.И. Бобошко. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
294. Судебно-бухгалтерская экспертиза : справочник / Болдова Н.К., Голубева А.А., Гуреев В.И. и др. М. : Экономика, 1993.
295. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. пособие / под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
296. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. М. : ИЦ АНКЛ, АО «ДИС», 1997.
297. Сумцов А.И. Методы и формы бухгалтерского учета и проблемы их совершенствования. М., 1969.
298. Сумцов А.И. Теория бухгалтерского учета и бухгалтерский учет в промышленности. М., 1975.
299. Сумцов А.И. Теория бухгалтерского учета. М., 1964.
300. Сумцов А.И. Что нужно знать хозяйственнику о бухгалтерском учете. М., 1966.
301. Сумцов А.И. Экономическая реформа и вопросы теории бухгалтерского учета. М., 1971.
302. Сущность бухгалтерского учета, его предмет и метод / под ред. А.Д. Карбышева. М., 1983.
303. Танасевич В.Г. Ревизия и бухгалтерская экспертиза при расследовании дел о хищениях государственного и общественного имущества. М., 1958.
304. Танасевич В.Г. Ревизия и бухгалтерская экспертиза. М. : Госюр-издат, 1958.
305. Татур С.К. Теория бухгалтерского учета. М., 1952.
306. Теоретические основы бухгалтерского учета. М., 1955.
307. Терентьева Л.Ф. Бухгалтерская отчетность : практ. пособие. М. : Экзамен, 2006.
308. Терехов А.А. Аудит. М. : Финансы и статистика, 1998.

309. Титаева А.В. Проверка деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей органами контроля (надзора). М. : Налоговый вестник, 2006.
310. Толкаченко А.А. Судебная бухгалтерия. М., 1999.
311. Толкаченко А.А. Экономическая преступность (уголовно-правовые вопросы). М., 1994.
312. Толкаченко А.А., Харабет К.В. Правовая (судебная) бухгалтерия : курс лекций / под ред. Н.А. Петухова. М. : ИКФ ОмегаЛ, 2002.
313. Тохин В.Д., Самойлов Ю.З. Бухгалтерские документы, их классификация. М., 1990.
314. Тришкина Е.А. Методика расследования преступлений в сфере налогообложения : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 1999.
315. Тюрин В. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и при судебном рассмотрении уголовных дел. М., 1968.
316. Ульянов В.В., Бортник С.А. Счетная проверка бухгалтерских отчетов и балансов предприятия. М., 1970.
317. Уточкина Э. О. Бухгалтерский баланс. Омск, 1974.
318. Финансовое планирование и контроль / пер. с англ. ; под ред. М.А. Поукока и А.Х. Тейлора. М. : ИНФРА-М, 1996.
319. Финансовый менеджмент : учебник для вузов / под ред. Г.Б. Поляка. М. : Финансы. ЮНИТИ, 1997.
320. Фортинский С.П. Библиография по судебно-бухгалтерской экспертизе. М. : Изд-во Мос. ун-та, 1975.
321. Фортинский С.П. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. М., 1958.
322. Фортинский С.П. Проблемы судебной бухгалтерии // Вопросы советской криминалистики. М., 1951.
323. Фортинский С.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М. : Госюриздат, 1962.
324. Фридман И.Я. Судебная экспертиза и вопросы предупреждения преступлений : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 1974.
325. Хамидуллина Г.Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М. : Бухгалт. учет, 2008.
326. Хвостик Т.В. Бухгалтерский учет для юристов : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2006.
327. Целевое использование бюджетных средств: для руководителей и бухгалтеров социальной сферы. М. : Экар, 1998.
328. Чай В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов. М. : КноРус, 2005.

329. Чельшева О.В., Феськов М.В. Расследование налоговых преступлений. СПб., 2001.
330. Чемеренский К.С. Ответственность за уклонение от уплаты налогов с организаций (уголовно-правовые и криминалистические проблемы) : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Краснодар, 2000.
331. Черемисина С.В., Тюленева Н.А., Земцов А.А. Бухгалтерский и налоговый учет. 2-е изд., доп. и испр. Томск : НТЛ, 2006.
332. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы : учебник. М. : Юристь, 2000.
333. Шадрин В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе. М. : Юрлитинформ, 2003.
334. Шаповал М.В. Планы счетов бухгалтерского учета, принципы их построения и использования в практической работе. Донецк, 1975.
335. Швайкер В. Двойная бухгалтерия. М., 1994.
336. Шевчук И.А. Учет и контроль в агропромышленных объединениях. Киев, 1984.
337. Шермет А.Д., Суйц В.Л. Аудит : учебник. М. : ИНФРА, 2001.
338. Шестаков А.В., Шебаков Д.А. Введение в финансово-экономическую экспертизу. М., 2000.
339. Шиленко С.И. Основы аудита : учебник. М. : КноРус, 2009.
340. Шишкородова Н.Н. Бухучет для начинающих. Как научиться составлять проводки. М. : РОСБУХ, 2008.
341. Шляхов А.Р. Судебная экспертиза: организация и проведение. М., 1979.
342. Шляхов А.Р., Петрук И.А., Комаринец Б.М. Предупреждение преступлений и судебная экспертиза. М., 1968.
343. Шохин С.О. Правовые профессионально-этические и методические аспекты бюджетно-финансового контроля в России. М. : Прогресс, 1996.
344. Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в РФ. М. : Финансы и статистика, 1999.
345. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России : науч.-методич. пособие. М. : Финансы и статистика, 1997.
346. Шумак Г.А. Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений. Минск, 1985.
347. Щенков С.А. Отчетность промышленных предприятий. М., 1966.
348. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М., 1973.
349. Энциклопедия судебной экспертизы / под ред. Т.В. Аверьяновой и Е.Р. Россинской. М. : Юристь, 1999.

350. Югунов В.В. Деятельность контрольно-ревизионного управления в контроле за целевым использованием бюджетных средств. М., 1998.

351. Юдина Г.А. Основы аудита : учеб. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М.: КноРус, 2009.

352. Яни П.С. Экономические и служебные преступления. М. : ИнтелСинтез, 1997.

СТАТЬИ

1. Абдуллаев Н., Зайнетдинов Ф. Формирование системы анализа финансового состояния предприятия // Финансовая газета. 2000. № 28, 30, 32.

2. Абрамова Н.В. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и налоговых расчетах // Главбух. 2001. № 20.

3. Аверьянова Т.В. Некоторые проблемы теории и практики судебной экспертизы и пути их решения // Вестник МВД России. 2006. № 3.

4. Аврова И. Изменения оценочных значений. Новое ПБУ 21/2008 // СПС «КонсультантПлюс»; Бухгалтерия и кадры. 2008. № 12.

5. Акчурина С.Р. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. № 3.

6. Акчурина С.Р. Документальное оформление движения товаров // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. № 4.

7. Александров О.А. Аудит нематериальных активов // Аудиторские ведомости. 2002. № 4.

8. Александров О.А. Аудит основных средств в торговых организациях // Аудиторские ведомости. 2002. № 1.

9. Аленичев В. В. Некоторые вопросы завершающей стадии аудиторской проверки страховых организаций // Финансы. 1997. № 5.

10. Алиев А. Критически оценивать заключение эксперта // Соц. законность, 1966, № 5.

11. Андреев А.Г., Соменков А.Д. Правовые основы финансового контроля // Финансы. 1999. № 12.

12. Андреев С., Гордейчик С. Понятие последствий преступлений в сфере экономической деятельности // Рос. юстиция. 1997. № 1.

13. Анисимов Л. Полная материальная ответственность работника // СПС «КонсультантПлюс» ; Кадровик. Трудовое право для кадровика. 2009. № 2.

14. Ануфриев В.Е. Балансовая теория двойной записи // Бухгалтерский учет. 2002. № 11.

15. Ануфриев В.Е. Классификация счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2001. № 9.
16. Арсеньев В.Д. Заключение эксперта в уголовном процессе // Соц. законность. 1973. № 4.
17. Арсеньев В.Д. О понятии заключения эксперта в свете общей теории судебных доказательств // Актуальные вопросы теории судебной экспертизы. 1976. Вып. 21.
18. Ахалкаци О.В. Аудит расчетов по оплате труда // Аудиторские ведомости. 2000. № 2.
19. Бакаев А. Бухгалтерский учет в России: основные направления развития // Финансовая газета. 2001. № 3.
20. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. 2001. № 3.
21. Бакина С. Бухгалтерский учет и годовая отчетность малых предприятий // Финансовая газета. 2002. № 11, 12, 14.
22. Балакишин В. Заключение эксперта как среда доказывания по уголовному делу // Законность. 1999. № 1.
23. Банк В. Аудит производственных запасов // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2000. № 4.
24. Банк В. Аудит нематериальных активов // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2000. № 7.
25. Банк В., Федорова Л. Аудит основных средств на малых предприятиях // Финансовая газета. 1999. № 13.
26. Баранова З., Сергеев П. Расследование завышения объема и стоимости выполненных строительных работ // Соц. законность. 1963. № 7.
27. Барсукова И.В. Документальное оформление поступления товаров в организации торговли // Новое в бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. 2004. № 13.
28. Безбородова Т.И. Анализ особенностей формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности на различных стадиях жизненного цикла организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 1.
29. Безруких П.С. Промежуточная бухгалтерская отчетность: новые правила // Главбух. 2000. № 7.
30. Белов А. Судебно-бухгалтерская экспертиза // Финансовая газета. 2001. № 52.
31. Белозерова И.И. Судебно-бухгалтерская и финансово-экономическая экспертиза при расследовании незаконной предпринимательской деятельности // Российский следователь. 2003. № 8.

32. Белозерова Н. Судебно-бухгалтерская и финансовая экспертизы при расследовании предпринимательской деятельности // Российский следователь. 2003. № 8.

33. Берник В., Головкин А., Демешева Е. и др. Приказ об учетной и налоговой политике предприятия // Налоги и финансовое право. 1997. № 2.

34. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: подготовка информации // Бухгалтерский учет. 2002. № 3–4.

35. Богер И.Б. Принципы бухгалтерской экспертизы как предмет научного познания // Вестник Белгород. ун-та потребит. кооперации. 2006. № 4.

36. Богушев С.И. Проверка кассы и кассовых операций при ревизиях финансово-хозяйственной деятельности горрайорганов // Экономический вестник МВД России. 2008. № 7.

37. Боев Д.И. Документальное оформление и регулирование выявленных расходов по результатам проведенных инвентаризаций // Консультант бухгалтера. 2000. № 9.

38. Бокун Н., Кулибаба И. Проблемы статистической оценки теневой экономики // Вопр. статистики. 1997. № 7.

39. Болотова Ю.В. Гражданско-правовые договоры: методика аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 2002. № 9.

40. Бондарь Е. Аудит бухгалтерской отчетности // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2002. Вып. 1.

41. Бондарь Н.Н., Виноградова М.М. О проблемах методического обеспечения судебных экономических экспертиз на современном этапе // Теория и практика судебной экспертизы. 2007. № 4.

42. Борисов А. Инвентаризация имущества и финансовых результатов // Финансовая газета. 2001. № 6, 9.

43. Бородин С, Зуев Е. Некоторые проблемы организации судебной экспертизы // Сов. милиция. 1967. № 5.

44. Бородина В. Как правильно исправлять ошибочные записи в бухгалтерском учете // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2000. № 2.

45. Братковская В. Усилить борьбу с хищениями государственного и общественного имущества // Соц. законность. 1967. № 8.

46. Бровкина Н.Д. Аудит унитарных предприятий: расчеты с учредителями и новый План счетов бухгалтерского учета // Аудиторские ведомости. 2001. № 7.

47. Букина О.А. Об учетной политике по-новому. Проект ПБУ 1/2008 // СПС «КонсультантПлюс»; Бухгалтерский бюллетень. 2008. № 10.

48. Булгаков Л.Д., Ларичев В.Д., Цепелев В.Н. Пути пресечения правонарушений // Финансы. 1994. № 5.

49. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2002. № 8.
50. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: формирование нормативно-законодательной базы // Журнал российского права. 2000. № 7.
51. Бурцев В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации // Аудиторские ведомости. 2002. № 10.
52. Бухгалтерский учет: нормативно-правовое регулирование // Финансовая газета. 1998. № 35.
53. Бычкова С.М., Филатова О.Н. Виды искажений в бухгалтерской отчетности // Аудиторские ведомости. 2001. № 4.
54. Веденин К.В. Информационные технологии в работе аудиторско-консультационной фирмы // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. № 5.
55. Викторов П. Нужны новые виды экспертиз // Соц. законность. 1978. № 8.
56. Винберг А. О закономерности научных основ судебных экспертиз // Соц. законность. 1976. № 1.
57. Винберг А. Разграничение предметов, методов и объектов судебных экспертиз // Соц. законность. 1978. № 8.
58. Винберг А. Специалист в процессе предварительного следствия // Соц. законность. 1961. № 9.
59. Виноградова М.М. Судебная экономическая экспертиза: виды и возможности // Вестник Мос. ун-та МВД России. 2006. № 7.
60. Войнова Н.Н. Особенности юридической природы ревизии и аудиторской проверки // Юридические науки. 2006. № 3.
61. Володина Н.В. Анализ движения денежных средств // Бухгалтерский учет. 2000. № 21.
62. Воронова Е.Ю. Планирование аудита как системный процесс // Аудиторские ведомости. 1998. № 3.
63. Воюцкая И.В. Бухгалтерская экспертиза в предупреждении экономических правонарушений // Вестник Оренбург. гос. ун-та. 2007. № 3.
64. Воюцкая И.В. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой // Вестник Оренбург. гос. ун-та. 2006. № 13.
65. Гаджиев Н. Документальный контроль по выявлению правонарушений в экономике. // Законность. 1996. № 10.
66. Гаджиев Н., Гаджикасумов С. Использование специальных познаний аудитора в судебно-следственной практике // Российская юстиция. 1997. № 5.

67. Гаджиев Н.Г. Современная экономическая преступность: экспертно-ревизионные аспекты // Рос. юстиция. 1995. № 11.
68. Гаджиев Н.Г. Экспертам-аудиторам – специальную подготовку // Рос. юстиция. 1995. № 2.
69. Гаджиев Н.Г., Гаджиев А.Н. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертных исследований // Аудиторские ведомости. 2001. № 8.
70. Газарян А.В. Значение анализа финансового состояния предприятия для выводов в аудиторском заключении // Бухгалтерский учет. 2001. № 7.
71. Газарян А.В. Методы аудиторской выборки // Бухгалтерский учет. 2000. № 15.
72. Газарян А.В. Подготовка аудиторского заключения // Бухгалтерский учет. № 6. 2001.
73. Газарян А.В., Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности, связанной с определенной степенью риска // Бухгалтерский учет. 2001. № 19.
74. Газарян А.В., Ширкина Е.И. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. № 13.
75. Генералова Н.В. Методология бухгалтерского учета и ее влияние на показатели финансовой отчетности // Финансы и бизнес. 2008. № 1.
76. Георгиев Л.И. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы // Сов. милиция. 1975. № 9.
77. Георгиев Л.И. Организация судебно-бухгалтерских экспертиз // Соц. законность. 1974. № 12.
78. Главный бухгалтер организации: права и обязанности // Финансовая газета. 1998. № 34.
79. Голомазова Л.А. Судебная практика по спорам, связанным с применением законодательства о налогах и сборах // Бухгалтерский учет. 2002. № 13.
80. Голубятников С.П. Анализ экономических показателей при выявлении и расследовании хищений // Вопросы борьбы с преступностью. Вып. 6. Волгоград, 1977.
81. Голубятников С.П., Мамкин А.Н. Судебная бухгалтерия и судебно-экономическая экспертиза // Эксперт-криминалист. 2009. № 4.
82. Голубятников С.П., Тимченко В.А. Судебная бухгалтерия: учебная дисциплина, наука, практика // Аудиторские ведомости. 2001. № 1.
83. Горябин Л. Судебная экспертиза // Соц. законность. 1970. № 1.
84. Гостюнин В.Ю. Бухгалтерская экспертиза отчетности в период нестабильности предприятия // Вестник Астрахан. гос. техн. ун-та. 2006. № 4.
85. Грибков А.Ю. Постановка бухгалтерского учета в организациях // Бухгалтерский учет. 2000. № 16.

86. Громов Н. Заключение эксперта как источник доказательств // Законность. 1997. № 9.
87. Громов Н., Смородинова А., Соловьев В. Заключение эксперта: от мнения правоведа до выводов медика // Законность. 1999. № 8.
88. Гусева Т. Административная ответственность за нарушение порядка ведения кассовых операций // Хозяйство и право. 1999. № 12.
89. Гутников О.В. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств // Главбух. 2000. № 8.
90. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости. 2002. № 1-8, 10.
91. Давлетов А. Специалист в уголовном процессе: новые возможности и проблемы // Рос. юстиция. 2003. № 9.
92. Данилевский Ю. Финансовый контроль – на пороге перемен // Экономика и жизнь. 1991. № 20.
93. Данилевский Ю.А. Становление аудита в России // Бухгалтерский учет. 1995. № 5-7.
94. Данилова Е.В. За что отвечает бухгалтер? // Главбух. 2001. № 11.
95. Дарбека Е.М. Аудит реализации экспортной продукции // Аудиторские ведомости. 1999. № 4.
96. Дегтярев В.А. Юридическая сила организационно-распорядительных документов предприятия // Главбух. 1999. № 24.
97. Державина Н.А. Место бухгалтерской экспертизы в системе экономического контроля // Экономические науки. 2007. № 7.
98. Дмитриенко Т.М. Экспертиза и аудит // Закон. 1994. № 7.
99. Документирование хозяйственных операций и организация документооборота в бухгалтерском учете // Выпуск АКДИ БП. 1996. № 18.
100. Дуленков В. Учетная и налоговая политика // Финансовая газета. 2002. № 29.
101. Дьячков А.М. Тактика подготовки, назначения и производства документальной ревизии, аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы // Инф. бюллетень СК МВД России. 2001. № 2.
102. Евграфов О. Судебные дела // СПС «КонсультантПлюс»; Современный предприниматель. 2008. № 10.
103. Евсеев М.А., Пономарев А.В. Ошибки, выявляемые при аудите формирования налоговой базы по налогу на прибыль // СПС «КонсультантПлюс»; Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2009. № 4.
104. Егорова Л.В. Специфика учетной политики некоммерческих организаций // Финансы и бизнес. 2007. № 3.
105. Егорова С.К., Каурова О.В. Аудит предприятий бытового обслуживания // Аудиторские ведомости. 2002. № 1.

106. Еремин С.Г. О назначении и производстве судебных экспертиз в стадии возбуждения уголовных дел // Проблемы судебной экспертизы на современном этапе : сб. науч. тр. / под ред. В.А. Ярмака. Волгоград, 2003.
107. Еремин С.Г. Об участии специалиста-бухгалтера в выявлении и расследовании преступлений // Теоретические и практические проблемы экспертно-криминалистической деятельности : сб. науч. тр. Тюмень, 2004.
108. Еремин С.Г. Организация фактического контроля в бухгалтерском учете с целью выявления признаков экономических преступлений // Известия вузов. Правоведение. 2007. № 2.
109. Ефимова О.В. Анализ показателей ликвидности // Бухгалтерский учет. 1997. № 11.
110. Жуков Е.А. Учет на забалансовых счетах // Главбух. 2001. № 3.
111. Заббарова О.А., Капустяк А.Н. Влияние балансовой политики на достоверность бухгалтерской отчетности организации // СПС «КонсультантПлюс» ; Все для бухгалтера. 2008. № 10.
112. Зажицкий В. И. Заключение аудитора – экспертиза или ревизия? // Рос. юстиция. 1994. № 8.
113. Зайцева С.А. Специалист и его заключение в уголовном процессе // Следователь. 2004. № 2.
114. Захарина Б. Недостатки в оценке заключений экспертиз // Соц. законность. 1975. № 2.
115. Захарьин В.Р. Краткая сравнительная характеристика нового и прежнего планов счетов бухгалтерского учета // Консультант бухгалтера. 2001. № 1.
116. Земляченко С.В. Основные правила оформления приказа об учетной политике // Главбух. Отраслевое приложение «Учет в сфере образования». 2002. № 1.
117. Золотарева В.И. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на стадии планирования аудита // Аудиторские ведомости. 1999. № 3.
118. Зубарева С. Истина в суде // СПС «КонсультантПлюс» ; Новая бухгалтерия. 2008. № 10.
119. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка кассовых операций // Бухгалтерский учет. 2001. № 2.
120. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Аудиторская проверка долговых обязательств // Аудиторские ведомости. 2000. № 1.
121. Ильина Ю.В. Как трансформировать данные российского бухгалтерского учета в отчетность, соответствующую требованиям МСФО // СПС «КонсультантПлюс» ; Международный бухгалтерский учет. 2008. № 10.

122. Инвентаризация – гарантия достоверности бухгалтерской отчетности // Выпуск АКДИ БП. 2000. № 47.
123. Инвентаризация имущества и отражение ее результатов в бухгалтерской отчетности // Выпуск АКДИ БП. 2000. № 23.
124. Инвентаризация: что нужно знать бухгалтеру // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 35.
125. Каз С.М. Концептуальные основы международных стандартов учета и отчетности // Вестник Том. гос. ун-та. 2006. № 292.
126. Карзаева Н.Н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2004. № 1.
127. Касьянова Г.Ю. Документирование хозяйственных операций // Бухгалтерский учет. 2001. № 19.
128. Кашин В.Ю. Аналитическая часть аудиторского заключения// Российский налоговый курьер. 2000. № 2.
129. Кеворкова Ж.А. Методологические аспекты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы // Вестник Ставроп. гос. ун-та. 2005. Вып. 41.
130. Кедрус Ф. Повысить качество документальных ревизий по уголовным делам // Соц. законность. 1971. № 8.
131. Киселев М. Переход на новый План счетов // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. № 39-41.
132. Киселев М. Порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках // Финансовая газета. 2001. № 3–4, 6–9.
133. Киселева С.А. Типичные ошибки бухгалтера и способы их исправления // СПС «КонсультантПлюс»; Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2008. № 10.
134. Климович Л.П. Возможности судебно-экономической экспертизы в установлении признаков объективной стороны составов преступлений в сфере экономической деятельности // Вестник Тюмен. гос. ун-та. 2004. № 1.
135. Ковалев Н.Н., Сабадашев А.Г. Методологические подходы к организации и проведению судебно-бухгалтерской экспертизы экономического субъекта // Вестник Брян. гос. ун-та, 2009. № 3.
136. Коваль Л.С. Роль Министерства юстиции Российской Федерации в реформировании бухгалтерского учета в России // Юстиция. 2007. № 3.
137. Кожин В.Я. Бухгалтерский анализ, планирование и прогнозирование финансового результата // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1998. № 34.
138. Кожин В.Я. Международные стандарты финансовой отчетности: мифы и реальность // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. № 2.

139. Кокова Е. Современные аспекты развития системы контрольной работы налоговых органов // СПС «КонсультантПлюс» ; Налоговое планирование. 2008. № 3.
140. Колесниченко А. Недостатки судебно-бухгалтерских экспертиз // Соц. законность. 1969. № 8.
141. Копылова Л.П. Аудит товарно-материальных ценностей // Аудиторские ведомости. 1999. № 9.
142. Коровин А.В. Особенности финансового анализа в аудите // Финансы. 2000. № 8.
143. Костылев В.А. Бухгалтерский и налоговый учет в организации // Аудиторские ведомости. 2002. № 4–6.
144. Костюк Г.И. Аудиторская проверка основных средств // Бухгалтерский учет. 2000. № 17.
145. Костюк Г.И. Аудиторская проверка счетов организации в банках // Бухгалтерский учет. 2000. № 19.
146. Костюк Г.И. Ошибки при составлении бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. № 16.
147. Кравец Г. Полнее использовать возможности бухгалтерской экспертизы // Соц. законность. 1974. № 1.
148. Кравец Г., Суходуб П. Полнее использовать возможности бухгалтерской экспертизы // Социалистическая законность. 1974. № 1.
149. Кривенко Т., Куранова Э. Расследование преступлений в сфере экономики // Законность. 1995. № 8.
150. Крикунов А. Ключевые вопросы в организации Российского аудита: ближайшая перспектива // Финансовая газета. 2001. № 3.
151. Крикунов А.В. Аудиторская профессия: современный этап развития // Аудиторские ведомости. 2002. № 7.
152. Крикунов А.В. Становление в новом законодательном формате системы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации // Аудиторские ведомости. 2002. № 12.
153. Крикунова А. Аудит в России: вопросы повышения качества услуг и правовое поле // Финансовая газета. 2000. № 36.
154. Кринина М. Методы оценки платежеспособности предприятия // ФПА АКДИ «Экономика и жизнь». Вып. 6. 2002.
155. Кувалдина Т.Б. Нормативное регулирование бухгалтерского учета // Закон и право. 2006. № 4.
156. Кузнецова Н.В. Оперативное исследование бухгалтерского баланса // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 17.

157. Кулагин Н.И. Организационные и тактические вопросы назначения и проведения ревизий по уголовному делу // Проблемы предварительного следствия. Вып. № 4. Волгоград, 1975.
158. Куликова Л.И. Аудит операций с основными средствами // Аудиторские ведомости. 1999. № 1.
159. Курбангалеева О.А. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) // СПС «КонсультантПлюс»; Советник бухгалтера. 2009. № 1.
160. Курочкина А.В. Документальная ревизия по делам о преступном использовании фиктивных юридических лиц: некоторые проблемы производства // Закон и право. 2008. № 8.
161. Ланина И.Б. Документооборот как составная часть учетной политики предприятия // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 51.
162. Лапшова О., Сироткина М. Исправление ошибок, допущенных в бухгалтерском учете // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. № 9.
163. Лебедев А. Назначена экспертиза // Сов. милиция. 1970. № 6.
164. Леханова Е.С. О научных основах судебно-экономических экспертиз // Эксперт-криминалист. 2008. № 3.
165. Лихина И.В. Инвентаризация имущества // Главбух. 2002. № 1.
166. Лопашенко Н.А. Глава 22 Уголовного кодекса нуждается в совершенствовании // Государство и право. 2000. № 7.
167. Лопашенко Н.А. Ещё раз об оценочных категориях и законодательных формулировках преступлений в сфере экономической деятельности // Уголовное право. 2002. № 3.
168. Луговской Д.В., Картавченко М.Н. Методика бухгалтерского учета доходов и расходов будущих периодов в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности // СПС «Консультант Плюс»; Все для бухгалтера. 2008. № 10.
169. Лукницкий М. Участие эксперта в деле // Соц. законность. 1978. № 25.
170. Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Привлечение аудиторов к экспертизам и проверкам по поручению правоохранительных органов // Аудиторские ведомости. 2001. № 4.
171. Макаров Д. Экономические и правовые аспекты теневой экономики в России // Вопросы экономики. 1998. № 3.
172. Макарова Л.Г. К вопросу о составлении аудиторского заключения // Аудиторские ведомости. 2000. № 4.
173. Макарова Л.Г. Классификация внутренних стандартов аудиторских организаций // Аудиторские ведомости. 2001. № 11.

174. Макарова Н.С. Аудит организации первичного учета на участке списания сырья, материалов и полуфабрикатов в производство // Аудиторские ведомости. 2002. № 11.
175. Макарова Н.С. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками // Аудиторские ведомости. 2002. № 4.
176. Макарьева В.И. О промежуточной бухгалтерской отчетности // Налоговый вестник. 2001. № 8.
177. Максимов К.В. Учетные системы и внутренний контроль в корпорациях // Вопросы экономических наук. 2006. № 6.
178. Матвеева В.М. Подходы к анализу деятельности организации // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. № 7.
179. Матвеева Т.В. Представление налоговой и бухгалтерской отчетности через Интернет // Российский налоговый курьер. 2002. № 21.
180. Махарадзе Д. Экспертиза и профилактика // Советская юстиция. 1990. № 15.
181. Медведев М.Ю. Ошибочные записи: классификация и способы исправления // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2000. № 17-18.
182. Методика изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации в ходе аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 1998. № 9.
183. Методика расследования уголовных дел по фактам проведения (лжеэкспортных) операций // Инф. бюллетень СК МВД РФ. 2002. № 1.
184. Мещерякова О.Н. Документооборот в системе бухгалтерского учета совместных операций // Экономика и финансы. 2006. № 3.
185. Митин А.И. Внешний контроль качества аудиторских проверок – проблемы, цели и перспективы развития // Аудиторские ведомости. 2002. № 8.
186. Миславская Н.А. Современные учетные системы и факторы, определяющие их развитие // Финансовый менеджмент. 2004. № 4.
187. Михайлова Л.Л. Комплексная судебно-экономическая экспертиза в расследовании преступлений в сфере предпринимательской деятельности // Юридические науки. 2005. № 5.
188. Мишин Ю.А. Современные методы балансового обобщения бухгалтерской учетной информации // Общество и право. 2006. № 1.
189. Мозгалина Е.А. Аудит кредитных операций коммерческого банка: стадия планирования // Аудиторские ведомости. 1999. № 11.
190. Моисеева Ю. Централизованные бухгалтерии // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. № 18.
191. Мстиславский В.А., Волков В.А. К вопросу о регулировании аудита // Финансы. 2000. № 7.

192. Мусин Э.Ф. Методика производства судебно-экономических экспертиз: вопросы теории и практики // Вестник МВД России. 2006. № 3.
193. Назаров Д.В., Клинов Н.Н. Как написать пояснительную записку к годовому отчету // Бухгалтерский учет. 2000. № 1.
194. Нейман Е. Независимая оценка и формирование финансовой отчетности предприятий. // Финансовая газета. 1999. № 1.
195. Нерсесян М.Г. Судебная экономическая экспертиза // Теория и практика судебной экспертизы. 2007. № 4(8).
196. Николаева С.А. Было ли подготовлено Минфином России введение нового Плана счетов с 1 января 2001 года? // Российский налоговый курьер. 2001. № 2.
197. Николаева С.А. Категория качества в работе бухгалтера // Бухгалтерский учет. 2000. № 5.
198. Никульшина О. Г. Исследование по уголовным делам банковских документов-доказательств путем производства документальной ревизии и аудиторской проверки // Следователь. 2002. № 8.
199. Никульшина О.Г. Исследование банковских документов-доказательств путем производства судебно-бухгалтерской, финансово-экономической, налоговедческой, компьютерно-технической экспертиз // Следователь. 2002. № 7.
200. Новик В.В., Абаканова В.А. О некоторых особенностях криминалистической характеристики преступлений, совершаемых в экономической сфере // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики : сб. науч. ст. Саратов, 1999.
201. Новиков А., Гаврилова Н. К Положению о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке // Финансовая газета. 1999. № 25.
202. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н. Формирование бухгалтерского баланса при реорганизации юридического лица // Бухгалтерский учет. 2002. № 15.
203. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н., Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. № 13, 14.
204. Новодворский В.Д., Назаров Д.В., Клинов Н.Н. Ошибки в бухгалтерской отчетности: способы выявления и исправления // Бухгалтерский учет. 2001. № 22.
205. Новый план счетов: еще ближе к международным стандартам // Выпуск АКДИ БП. 2000. № 49.
206. Нор-Аревян Г.Г. Принципы формирования учетного процесса // Современные наукоемкие технологии. 2006. № 1.

207. Носов А.В. Криминалистическая классификация преступлений, совершенных в сфере экономической деятельности // Криминалистические проблемы борьбы с преступлениями в сфере экономики. Волгоград, 2000.

208. О применении нового плана счетов бухгалтерского учета // Выпуск АҚДИ БП. 2001. № 11.

209. Овсянников Л.Н. Вопросы контроля в бюджетном кодексе // Финансы. 1999. № 1.

210. Овсянников Л.Н. Время узаконить ревизию // Финансы. 1997. № 11.

211. Овсянников Л.Н. Ревизоры ждут новую инструкцию // Финансы. 1999. № 12.

212. Овчарова Е.В. Новый Кодекс РФ об административных правонарушениях: за что придется отвечать бухгалтеру // Главбух. 2002. № 10.

213. Огудин И. Вносим изменения в учетную политику // Практический бухгалтерский учет. 2006. № 12.

214. Орлова В.М. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета // СПС «КонсультантПлюс»; Налоги (газета). 2008. № 38.

215. Орлова Е.В. Бухгалтерский и налоговый учет в период приостановления деятельности // Российский налоговый курьер. 2002. № 20.

216. Основы организации бухгалтерского учета // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 1.

217. Особенности бухгалтерского учета // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 11.

218. Островенко Т. Совершенствование бухгалтерской отчетности. Показатели бухгалтерской отчетности // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2000. № 23.

219. Остроумов С.С. Трудности и проблемы бухгалтерской экспертизы и ревизии // Соц. законность. 1973. № 5.

220. Палиашвили А. Допрос эксперта в суде // Соц. законность. 1969. № 8.

221. Панкова С.В. Об организации внешнего контроля качества аудита // Аудиторские ведомости. 2000. № 2.

222. Панченко Т.М. Аудит снабженческо-сбытовых и торговых организаций: нарушения методологии бухгалтерского учета, документального оформления хозяйственных операций, налогового законодательства // Аудиторские ведомости. 1999. № 1.

223. Парушина Н.В. Анализ собственного и привлеченного капитала в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2002. № 3.

224. Парушина Н.В. Анализ внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2002. № 2.

225. Парушина Н.В. Аудит цикла выпуска и продажи готовой продукции // Аудиторские ведомости. 2001. № 11–12.
226. Парушина Н.В. Инвентаризация имущества и учет ее результатов // Бухгалтерский учет. 2001. № 22.
227. Парушина Н.В., Губина О.В. Аудит рентабельности коммерческого (торгового) предприятия // Аудиторские ведомости. 2001. № 7.
228. Пахомов Д. Качество аудиторских услуг: организация контроля // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. № 1.
229. Петров А.Ю. Закон об аудите: на что обратить внимание бухгалтеру и аудитору // Главбух. 2001. № 16.
230. Петрова В.И. Аудиторская проверка качества управления кредитной организацией // Аудиторские ведомости. 1998. № 1.
231. Петросян Д.С., Раскатов А.В. Развитие системы управления финансовой организацией // Финансы. 1998. № 7.
232. Пизенголец М.З. Бухгалтерский учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2000. № 14.
233. Пизенголец М.З. Регистры бухгалтерского учета по новому Плану счетов // Бухгалтерский учет. 2001. № 18.
234. Пласкова Н., Тойкер Д. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. № 35.
235. Подкопаев М.В. Учитываем излишки при инвентаризации // СПС «КонсультантПлюс»; Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. № 10.
236. Подольский В.И., Щербакова Н.С. Анализ содержания журнала хозяйственных операций при проведении аудита в условиях компьютерной обработки данных // Аудиторские ведомости. 1998. № 10.
237. Подольский В.И., Щербакова Н.С. Использование базы данных бухгалтерии при проведении аудита // Аудиторские ведомости. 2000. № 1.
238. Поленова С.Н. Первичные учетные документы в системе бухгалтерского учета // СПС «КонсультантПлюс»; Бухгалтер и закон. 2008. № 10.
239. Попова Т.А. Теоретические аспекты аудиторских правоотношений // Юрист. 2005. № 9.
240. Потемкина Т.И. Организация документооборота в бухгалтерии // Бухгалтерский учет. 2001. № 24.
241. Просвирина И.И. Информация о неосязаемых активах и аналитические возможности баланса // Международный бухгалтерский учет. 2005. № 12.
242. Радуцкий А.Г. Электронная финансовая отчетность // Бухгалтерский учет. 2000. № 13.

243. Рекшинский А.Н. Формирование рабочего плана счетов // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. № 1.
244. Ремизов Н.А. Как проверить качество аудита // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. № 5.
245. Ремизов Н.А., Золотухина Ю.А. Международные стандарты аудита и российская аудиторская практика // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. № 1–2.
246. Репникова Ю.А. Систематизация бухгалтерского законодательства // Бухгалтерский учет. 2000. № 12.
247. Роженцова И.А. Юридические аспекты и методика бухгалтерского учета расчетов по агентским договорам // СПС «КонсультантПлюс»; Все для бухгалтера. 2009. № 4.
248. Романов А., Бакаев А., Островский О. Новый этап подготовки профессиональных бухгалтеров // Финансовая газета. 2001. № 22.
249. Романов А.Н. Деятельность ИПБ России на современном этапе // Бухгалтерский учет. 2002. № 4.
250. Романова С.А. Современная теория бухгалтерского баланса // Современные аспекты экономики. 2005. № 2.
251. Ромашов А. Судебно-бухгалтерская экспертиза // Соц. законность. 1971. №5.
252. Ромашов А.М. Вопросы теории и практики судебно-бухгалтерской экспертизы // Актуальные проблемы развития судебно-бухгалтерских экспертиз. М., 1974.
253. Русакова Е.Н. Амортизация объектов основных средств в учете // Бухгалтерский учет. 2001. № 21.
254. Ручкина Г. Незаконное предпринимательство // Закопность. 2003. № 8.
255. Савватеев В.В. Аудит издержек в комплексных производствах // Аудиторские ведомости. 1998. № 11.
256. Савватеев В.В. Практика проведения выборочных проверок // Аудиторские ведомости. 1998. № 6.
257. Саенко К.С., Белозеров А.Е. Аудит инновационных мероприятий хозяйствующего субъекта // Аудиторские ведомости. 1999. № 12. – 2000. № 1.
258. Сарафанова Е.О. Особенности нового Плана счетов бухгалтерского учета // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. № 2.
259. Селиванов Н.А. Криминалистические характеристики преступлений и следственные ситуации в методике расследования // Соц. законность. 1977. № 2.
260. Селиванов Н.А. Спорные вопросы судебной экспертизы // Соц. законность. 1978. № 5.

261. Селиванов Н.А. Сущность методики расследования и её принципы // Соц. законность. 1976. № 5.
262. Селина Е. Эксперт или свидетель // Законность. 1997. № 26.
263. Семенов М.В. Составляем план финансово-хозяйственной деятельности АУ // СПС «КонсультантПлюс»; Автономные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. № 10.
264. Семкина Е., Хачатрян Н. Проверка не по правилам: уроки правовой защиты // СПС «КонсультантПлюс»; Консультант. 2009. № 13.
265. Середа С. Вклад эксперта // Сов. милиция. 1973. № 7.
266. Ситникова О.Г. Защита экономических интересов в сфере налогообложения и предпринимательства уголовно-правовыми средствами // Юрист. 2003. № 4.
267. Ситнов А. Порядок, цели и задачи финансового анализа при аудите хозяйствующего субъекта // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2000. № 41.
268. Ситнов А. Финансовый анализ в аудиторской деятельности // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2000. № 39.
269. Скобара В.В. Аудиторские доказательства и методы их получения // Аудиторские ведомости. 1998. № 11.
270. Скрыбикова Т.С. Специальные бухгалтерские и экономические познания при расследовании преступлений // Сибирский Юридический Вестник. 2001. № 3.
271. Смирнов А.Е. Налоговая экспертиза // Учет, налоги, право. 2003. № 30.
272. Смирнов В.Д. Бухгалтерский учет: следует ли его разделять на финансовый и управленческий // ЭКО. 2007. № 3.
273. Смирнова Н. Авансовый отчет // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2001. Вып. 38.
274. Смирнова Н. Оценка статей баланса // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2002. Вып. 1.
275. Соколов Б. МСФО: возможности и перспективы // СПС «КонсультантПлюс»; Аудит и налогообложение. 2008. № 10.
276. Соколов П.А. Составление рабочего плана счетов как элемент организации бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2000. № 5.
277. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет и экономический кризис // Вестник СПб. ун-та. Сер. 5. Экономика. 2009. Вып. 2.
278. Соколов Я.В. План счетов и реформирование бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2000. № 12.
279. Соколов Я.В., Бычкова С.М. «Ключ коммерции» – первая книга по двойной бухгалтерии в России // Бухгалтерский учет. 2001. № 17.

280. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Бухгалтерский учет, аудит и судебная бухгалтерия // Аудиторские ведомости. 2000. № 4.
281. Соколов Я.В., Семенова М.В. XXIII Европейский конгресс бухгалтеров // Бухгалтерский учет. 2000. № 12.
282. Соловьев И.Н. Правовые основы, значение и особенности проведения судебно-экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений // Налоговый вестник. 1999. № 4.
283. Соловьева О.В. Понятие финансового учета и финансовой отчетности // Вестник Мос. ун-та. Сер. 6. Экономика. 2008. № 6.
284. Солодов А.К. Существенность в аудите. Взгляд финансового менеджера // СПС «КонсультантПлюс» ; Налоговая политика и практика. 2008. № 10.
285. Сотникова Л.В. Новые формы бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. № 8.
286. Степанов В., Шапиро Л. Документальные проверки и ревизии как средство собирания информации в уголовном судопроизводстве // Уголовное право. 2006. № 4.
287. Степанов В., Шапиро Л. Показания специалиста в уголовном судопроизводстве // Уголовное право. 2006. № 2.
288. Суворов А.В. Требования к раскрытию учетной информации по МСФО. Бухгалтерский баланс // СПС «КонсультантПлюс» ; Международный бухгалтерский учет. 2008. № 10.
289. Сухарев И.Р. Возможности сближения налогового и бухгалтерского учетов // СПС «КонсультантПлюс»; Бухгалтер и закон. 2008. № 10.
290. Сухов А.Б. Статистика знает все // СПС «КонсультантПлюс» ; Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2008. № 19.
291. Табалина С.А. Проверка соблюдения законодательных и нормативных актов при проведении аудита // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. № 7.
292. Танасевич В.Г. Определение размеров похищенного имущества и ущерба по делам о хищениях // Соц. законность. 1963. № 7.
293. Танасевич В.Г., Орлов Я.В., Шрага И.Л. Проблемы выявления хищений // Вопросы борьбы с преступностью. Вып. 23. 1997.
294. Тартаковская Н.Ф. Взаимодействие руководителей проверяемых объектов и аудиторов // Аудиторские ведомости. 2000. № 7.
295. Тербулатов А.Х. Преднамеренное банкротство // Законность. 2000. № 2.
296. Тимченко В.А. Бухгалтерские документы и записи при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу // Законность. 2000. № 10.

297. Тимченко В.А. Использование бухгалтерской информации при раскрытии преступлений по статье 170 УК РФ «Регистрация незаконных сделок...» // Следователь. 2003. № 3.
298. Тимченко В.А. Судебная бухгалтерия: учебная дисциплина, наука, практика // Аудиторские ведомости. 2001. № 1.
299. Титова Г. Административная ответственность за нарушения правил бухгалтерского учета и налогообложения // Финансовая газета. 2002. № 35.
300. Титова Г.Г. Обязательный аудит индивидуальных предпринимателей // Аудиторские ведомости. 2002. № 2.
301. Тихоновский А.В., Соловьев А.В. Аудит в современной России // Финансовая газета. 1995. № 4.
302. Толпегина О.А. Показатели прибыли: экономическая сущность и их содержание // СПС «КонсультантПлюс»; Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 20.
303. Тотьева Н.Ю. Особенности гражданско-правовой ответственности аудиторов // Банковское право. 2005. № 6.
304. Требования к учетным регистрам при ведении бухгалтерского учета с применением вычислительной техники // Выпуск ФПА АКДИ 1997. № 13.
305. Трусова Г.С. К вопросу о становлении основ регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации // Правовые проблемы укрепления российской государственности : сб. статей / под ред. В.Ф. Володи-ча. Томск : Изд-во Том. ун-та, 2002. Ч. 13. С. 235–242.
306. Туров В. Как разобраться в законодательстве // СПС «КонсультантПлюс»; Аудит и налогообложение. 2008. № 10.
307. Туровский С. Применение сроков исковой давности к налоговым правоотношениям // Хозяйство и право. 1999. № 9.
308. Тюрин С.Л. Бухгалтерская отчетность ТСЖ // СПС «КонсультантПлюс»; Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. № 10.
309. Уразильдиев Л. Назначение дополнительной и повторной экспертизы в суде // Рос. юстиция. 1996. № 1.
310. Уханова А.В. Исправление ошибок в налоговом и бухгалтерском учете // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2000. № 13.
311. Фархудинов И. Судебно-бухгалтерская экспертиза и предупреждение правонарушений // Соц. законность. 1971. № 8.
312. Федоров Ю.Д. Специальные познания и формы их использования при расследовании преступлений // Использование специальных познаний при расследовании преступлений: Тр. Ташкентской ВШ МВД СССР. 1976. Вып. 9.

313. Федотов В. Определение размера ущерба судебно-бухгалтерской экспертизой // Рос. юстиция. 1998. № 18.
314. Феоктистова А., Лебедева И. Истина в суде // СПС «КонсультантПлюс»; Новая бухгалтерия. 2009. № 8.
315. Феофилова Т.Ю. Аудит объектов интеллектуальной собственности // Аудиторские ведомости. 2002. № 11.
316. Фогельсон Ю. Проблема ответственности аудитора // Финансовая газета. 1995. № 51.
317. Фомичева Л.П. Бухгалтерский учет добавочного капитала // СПС «КонсультантПлюс»; Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2009. № 7.
318. Фомичева Л.П. Условные денежные единицы в бухгалтерии // СПС «КонсультантПлюс»; Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2009. № 6.
319. Функции и структура бухгалтерского аппарата // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 39.
320. Хованский О.А. Правовые модели финансирования научных исследований // СПС «КонсультантПлюс»; Право и экономика. 2008. № 10.
321. Хомидов А.У. Аналитические процедуры в аудиторской практике // Аудиторские ведомости. 2001. № 8.
322. Хорин А.Н. Балансовое обобщение данных финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2002. № 10.
323. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. № 11.
324. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации // Бухгалтерский учет. 2001. № 7–9.
325. Хранение документов бухгалтерского учета // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 37.
326. Цыбулина Н.А. График документооборота торговой организации // Главбух, Отраслевое приложение «Учет в торговле». 2001. № 1.
327. Цыганков К.Ю. Долитературный период развития бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2001. № 18.
328. Чеботарева Е.Н. Регулирование аудиторской предпринимательской деятельности с участием саморегулируемых объединений // СПС «КонсультантПлюс»; Право и экономика. 2008. № 10.
329. Чернецова Ю.А. Проверка кассовых операций по инициативе правоохранительных органов // Экономический вестник МВД России. 2005. № 5.
330. Черноморец С.А., Сущенко Н.Б. Неофициальные документы как объект экспертного исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы // Теория и практика криминалистики и судебной экспертизы.

Проблемы следственной тактики : межвуз. науч. сб. Саратов: Изд-во Саратов. ун-та, 1989. Вып. 7.

331. Чиркова М.Н. Учет дебиторской задолженности. Особенности проверки // СПС «КонсультантПлюс» ; Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2008. № 21.

332. Чугунов В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы // Соц. законность. 1970. №1.

333. Чурилов С.В. Анализ собственного оборотного капитала // Бухгалтерский учет. 2000. № 11.

334. Шалашова Н. Аудит кассовых операций в иностранной валюте // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. № 32.

335. Шарапов П.Ю. Некоторые вопросы планирования аудита // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. № 2.

336. Шедина О.В. О документах, подтверждающих возникновение у получателя средств денежных обязательств по оплате // СПС «КонсультантПлюс» ; Советник в сфере образования. 2008. № 5.

337. Шептухина М.О. Анализ деловой активности организации // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2000. № 18.

338. Шерemet А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия // Бухгалтерский учет. 2001. № 13.

339. Ширкина Е.И. Аудиторская проверка внутренних расчетных операций // Бухгалтерский учет. 2000. № 21.

340. Ширкина Е.И., Василевич И.П. Аудит учетной политики // Бухгалтерский учет. 2000. № 15.

341. Ширяев Н., Георгиев Л. Недостатки судебно-бухгалтерских экспертиз // Соц. законность. 1968. № 4.

342. Шишкoедoвa Н.Н. Составляем график проведения ежегодной инвентаризации // СПС «КонсультантПлюс» ; Советник бухгалтера в здравоохранении. 2008. № 7.

343. Шляхов А.Р., Ромашов А.М. Судебная планово-экономическая и финансово-экономическая экспертизы // Соц. законность. 1980. № 4.

344. Шляхов А.Р., Ромашов А.М. Судебно-бухгалтерская экспертиза // Соц. законность. 1971. № 5.

345. Шнейдман Л.З. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. № 11.

346. Шнейдман Л.З. Как читать аудиторское заключение // Бухгалтерский учет. 2001. № 8.

347. Шнейдман Л.З. Новый План счетов бухгалтерского учета // Финансовая газета. 2000. № 48.

348. Шохин С.О. Институт независимого аудита и государственный финансовый контроль: перспективы взаимодействия // Аудиторские ведомости. 2002. № 7.

349. Шпакова Л.В. Совершенствование формы бухгалтерского баланса как фактор повышения его информативности // Вестник Саратов. гос. соц.-эконом. ун-та. 2009. № 2.

350. Шрага И.Л. Экономико-математические методы выявления хищений // Соц. законность. 1973. № 6.

351. Шувалов Н.В., Косарев В.Н. Уголовно-правовые и криминалистические вопросы борьбы с уклонением от уплаты налогов // Криминалистические проблемы борьбы с преступлениями в сфере экономики / под ред. М.В. Субботиной, А.П. Резвана, В.А. Власихина. Волгоград, 2000.

352. Щербаков В.В. Внутренний контроль в коммерческом банке: оценка достаточности информационной базы // Аудиторские ведомости. 2001. № 9.

353. Щербаков М.Н. Первичные учетные документы – составление и принятие к учету // Консультант бухгалтера. 2001. № 4.

354. Щербакова М.А. Налоговая ответственность за бухгалтерские «грехи» // СПС «КонсультантПлюс»; Финансовые и бухгалтерские консультации. 2009. № 6.

355. Щербинин А.И., Ильин С.Н., Игнатов Л.Н. Использование персональных ЭВМ в расследовании сложных многоэпизодных дел о хищениях в банковской сфере // Инф. бюллетень СК МВД России. 1995. № 4.

356. Щеткин С.В. Расчеты по заработной плате, выплачиваемой за счет разных источников // СПС «КонсультантПлюс»; Советник в сфере образования. 2008. № 5.

357. Юдина Л.Н. Бухгалтерская отчетность организации как источник информации для финансового анализа // Финансовый менеджмент. 2005. № 3.

358. Юдина Л.Н. О противоречии образовательного стандарта Федеральному закону «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс»; Все для бухгалтера 2008. № 10.

359. Юцковская И.Д. Аналитические процедуры в ходе проведения аудита // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. № 12.

360. Ялбуганов А.А. Особенности осуществления надведомственного финансового контроля // Юристь. 1999. № 3.

361. Ялбуганов А.А. Финансовый контроль как институт финансового права // Юристь. 1999. № 4.

ОСНОВНЫЕ ПЕРИОДИЧЕСКИЕ И ПОДПИСНЫЕ ИЗДАНИЯ

1. Адвокат.
2. Аудит.
3. Аудит и налогообложение.
4. Аудит и финансовый анализ.
5. Аудитор.
6. Аудиторские ведомости.
7. Банковские технологии.
8. Банковское дело.
9. Банковское право.
10. Бухгалтерия и банки.
11. Бухгалтерский учет.
12. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.
13. Бюллетень Верховного суда РФ.
14. Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.
15. Вестник криминалистики.
16. Главбух.
17. Государственная власть и местное самоуправление.
18. Государство и право.
19. Гражданин и право.
20. Гражданское право.
21. Делопроизводство.
22. Деньги и кредит.
23. Журнал российского права.
24. Закон.
25. Закон и право.
26. Законность.
27. Законодательство.
28. Законодательство и экономика.
29. Известия ВУЗов. Правоведение.
30. Налоги.
31. Налоги и налогообложение.
32. Налоговая политика и практика.
33. Налоговое планирование.
34. Налоговый вестник.
35. Налоговый курьер.
36. Новая бухгалтерия.
37. Право и экономика.

38. Преступление и наказание.
39. Предпринимательское право.
40. Российская газета.
41. Российская юстиция.
42. Российский налоговый курьер.
43. Российский следователь.
44. Российский судья.
45. Российский юридический журнал.
46. Российское правосудие.
47. Российское предпринимательство.
48. Рынок ценных бумаг.
49. Собрание законодательства Российской Федерации.
50. Современное право.
51. Трудовое право.
52. Уголовное право.
53. Уголовное судопроизводство.
54. Уголовный процесс.
55. Финансовая газета.
56. Финансовое право.
57. Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет.
58. Финансовый контроль.
59. Финансы.
60. Хозяйство и право.
61. Эксперт-криминалист.
62. Юридический мир.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Тема 1. Хозяйственный учет: виды, сущность и значение. Предмет и метод бухгалтерского учета

1. К числу основных видов хозяйственного учета не относится:
 - а) бухгалтерский учет;
 - б) оперативный учет;
 - в) статистический учет;
 - г) страховой учет.

2. Внешними пользователями бухгалтерской информации являются:
 - а) правоохранительные органы;
 - б) собственники организации;
 - в) участники организации;
 - г) учредители организации.

3. Для исчисления количества затрат рабочего времени персонала организации применяются:
 - а) денежные измерители;
 - б) имущественные измерители;
 - в) натуральные измерители;
 - г) трудовые измерители.

4. Объектом бухгалтерского учета не является:
 - а) имущество организаций;
 - б) обязательства организаций;
 - в) учетная документация;
 - г) хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

5. В состав имущества организации, с точки зрения бухгалтерского учета, не входит:
 - а) готовая продукция;
 - б) дебиторская задолженность;
 - в) прибыль;
 - г) товары.

6. Источником собственных средств организации являются:
 - а) заемные средства;

- б) кредиты банка;
 - в) кредиторская задолженность;
 - г) резервный и добавочный капитал.
7. Первичное наблюдение в бухгалтерском учете осуществляется путем:
- а) документирования и инвентаризации;
 - б) оценки и калькуляции;
 - в) системы счетов и двойной записи;
 - г) составления бухгалтерского баланса и отчетности.
8. Исчисление в денежном выражении фактической себестоимости единицы продукции или выполненных работ (услуг) называется:
- а) документированием;
 - б) инвентаризацией;
 - в) калькулированием;
 - г) оценкой.
9. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляет:
- а) Правительство РФ;
 - б) Министерство финансов РФ;
 - в) органы государственной статистики субъекта РФ;
 - г) руководитель организации.
10. Использование единых способов и процедур учета и составления отчетности называется:
- а) гармонизацией учета;
 - б) глобализацией учета;
 - в) стандартизацией учета;
 - г) унификацией учета.

Тема 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский баланс состоит из двух частей:
- а) актив и пассив;
 - б) дебет и кредит;
 - в) прибыли и убытки;
 - г) сальдо начальное и сальдо конечное.

2. Бухгалтерский баланс, составленный на основе данных учетной документации без предварительной проверки путем инвентаризации, называется:

- а) вступительным;
- б) генеральным;
- в) книжным;
- г) санируемым.

3. Бухгалтерский баланс содержит:

- а) 2 раздела;
- б) 4 раздела;
- в) 5 разделов;
- г) 6 разделов.

4. Валюта баланса – это:

- а) итог актива и пассива баланса;
- б) итоговая сумма дебиторской и кредиторской задолженности;
- в) остаток денежных средств на валютном счете организации на отчетную дату;
- г) официальная денежная единица, принятая в РФ.

5. Валюта баланса обозначается в форме баланса словом:

- а) «БАЛАНС»;
- б) «ИТОГО»;
- в) «ОСТАТОК»;
- г) «САЛЬДО».

6. Хозяйственные операции, при которых валюта баланса изменяется в сторону увеличения или уменьшения, называются:

- а) консолидациями;
- б) модификациями;
- в) пермутациями;
- г) реформациями.

7. Хозяйственные операции, обозначаемые формулой $A=II+X-X$:

- а) I типа;
- б) II типа;
- в) III типа;
- г) IV типа.

8. Денежные средства организации отражаются:
- а) в I разделе баланса;
 - б) во II разделе баланса;
 - в) в пассиве баланса;
 - г) на забалансовых счетах.
9. Выдача работникам организации заработной платы персоналу – это хозяйственная операция:
- а) I типа;
 - б) II типа;
 - в) III типа;
 - г) IV типа.
10. Форма бухгалтерского баланса в составе бухгалтерской отчетности утверждена:
- а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
 - б) Указом Президента РФ;
 - в) Постановлением Правительства РФ;
 - г) Приказом Министерства финансов РФ.

Тема 3. Счета бухгалтерского учета. Сущность метода двойной записи

1. Начальное сальдо – это:
- а) оборот по дебету счета;
 - б) оборот по кредиту счета;
 - в) остаток по счету на начало отчетного периода;
 - г) остаток по счету на конец отчетного периода.
2. Схема $Ск = Сн + ОбД - ОбК$ характерна для:
- а) активных счетов;
 - б) пассивных счетов;
 - в) активно-пассивных счетов;
 - г) забалансовых счетов.
3. Счета бухгалтерского учета делятся на синтетические и аналитические по следующему критерию:
- а) по отношению к бухгалтерскому балансу;
 - б) по степени детализации;

- в) по структуре;
 - г) по форме.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности утвержден:
- а) Указом Президента РФ;
 - б) Правительством РФ;
 - в) Министерством финансов РФ;
 - г) Федеральной налоговой службой РФ.
5. Счета, предназначенные для учета имущества, не принадлежащего организации на праве собственности, называются:
- а) дополнительными;
 - б) забалансовыми;
 - в) инвентарными;
 - г) субсчетами.
6. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета, возникшая в результате двойной записи, называется:
- а) детализацией счетов;
 - б) дополнительной проводкой;
 - в) корреспонденцией счетов;
 - г) реформацией баланса.
7. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций состоит из:
- а) 2 разделов;
 - б) 5 разделов;
 - в) 8 разделов;
 - г) 10 разделов.
8. Отражение объектов бухгалтерского учета в денежном выражении на синтетических счетах называется:
- а) аналитическим учетом;
 - б) двойным учетом;
 - в) имущественным учетом;
 - г) синтетическим учетом.
9. Пассивным счетом является:
- а) счет 01 «Основные средства»;

- б) счет 04 «Нематериальные активы»;
- в) счет 50 «Касса»;
- г) счет 80 «Уставный капитал».

10. Определите по коду забалансовый счет:

- а) 08;
- б) 008;
- в) 10.8;
- г) 98.

Тема 4. Документирование хозяйственных операций – как элемент метода бухгалтерского учета

1. Какой из названных реквизитов является обязательным для всех первичных учетных документов:

- а) дата составления;
- б) код формы;
- в) номер документа;
- г) печать.

2. По способу отражения операций документы подразделяются на:

- а) внешние и внутренние;
- б) первичные и сводные;
- в) разовые и накопительные;
- г) распорядительные, оправдательные, документы бухгалтерского оформления, комбинированные.

3. Не является критерием доброкачественности бухгалтерских документов:

- а) критерий законности;
- б) критерий действительности;
- в) стоимостной критерий;
- г) формальный критерий.

4. Учетные регистры по внешнему виду не могут представлять собой:

- а) бухгалтерские книги;
- б) карточки;
- в) каталоги выпускаемой продукции;
- г) свободные листы.

5. По степени обобщения производимых записей учетные регистры могут быть:

- а) аналитические, синтетические и комплексные;
- б) бумажные и электронные;
- в) горизонтальные и вертикальные;
- г) первичные и вторичные.

6. Фиксация фактов хозяйственной деятельности в учетных регистрах называется:

- а) выборкой;
- б) разноской;
- в) реформацией;
- г) сторнировкой.

7. Способ исправления ошибок в учетных документах путем зачеркивания неправильного текста или суммы называется:

- а) выборка;
- б) дополнительная проводка;
- в) корректурный способ;
- г) красное сторно.

8. Содержание регистров бухгалтерского учета:

- а) носит приблизительный характер;
- б) подлежит ежегодной корректировке;
- в) подлежит обязательному опубликованию;
- г) является коммерческой тайной.

9. Правила документооборота:

- а) едины для всех организаций на территории РФ;
- б) утверждаются органами исполнительной власти субъекта РФ;
- в) утверждаются органами местного самоуправления;
- г) утверждаются локальным актом организации.

10. Минимальный срок хранения документов бухгалтерского учета составляет:

- а) 1 год;
- б) 2 года;
- в) 3 года;
- г) 5 лет.

Тема 5. Бухгалтерская отчетность. Анализ данных бухгалтерского учета и его применение в юридической практике

1. Бухгалтерская отчетность организации:
 - а) предоставляется внутренним пользователям;
 - б) предоставляется внешним пользователям;
 - в) предоставляется внешним и внутренним пользователям;
 - г) является коммерческой тайной.
2. Квартальная бухгалтерская отчетность представляется:
 - а) в течение 10 дней по окончании квартала;
 - б) в течение 30 дней по окончании квартала;
 - в) в течение 45 дней по окончании квартала;
 - г) в течение 60 дней по окончании квартала.
3. Годовая бухгалтерская отчетность представляется:
 - а) в течение 60 дней по окончании года;
 - б) в течение 90 дней по окончании года;
 - в) в течение 120 дней по окончании года;
 - г) в течение 180 дней по окончании года.
4. Для организации, созданной 1 октября, окончанием первого отчетного периода будет считаться:
 - а) 31 декабря текущего года;
 - б) 30 сентября следующего года;
 - в) 31 октября следующего года;
 - г) 31 декабря следующего года.
5. Анализ бухгалтерской отчетности позволяет оценить:
 - а) количество фактов хищений;
 - б) общую платежеспособность организации;
 - в) причины неэффективности производства;
 - г) состояние кредиторской задолженности перед отдельными контрагентами.
6. К числу методов документальной проверки бухгалтерской отчетности относится:
 - а) встречная проверка;
 - б) выпуск контрольной партии изделий;
 - в) инвентаризация;
 - г) контрольный обмер.

7. В состав бухгалтерской отчетности не входит:
- а) бухгалтерский баланс;
 - б) отчет о прибылях и убытках;
 - в) пояснительная записка;
 - г) устав организации.
8. Бухгалтерская отчетность подписывается:
- а) главным бухгалтером;
 - б) лицом, фактически составившим бухгалтерскую отчетность;
 - в) руководителем организации;
 - г) руководителем и главным бухгалтером организации.
9. К числу признаков материального подлога бухгалтерского документа относятся:
- а) арифметические ошибки;
 - б) отсутствие наименования документа;
 - в) отсутствие оттиска печати;
 - г) следы дописки.
10. К числу расчетно-аналитических методов анализа бухгалтерских документов не относятся:
- а) получение письменных объяснений и справок;
 - б) статистические расчеты;
 - в) экономический анализ;
 - г) экономико-математические методы.

Тема 6. Организация бухгалтерского учета

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации несет:
- а) главный бухгалтер;
 - б) материально ответственное лицо;
 - в) руководитель;
 - г) учредитель организации.
2. Бухгалтерский учет в организации не вправе вести:
- а) руководитель организации;
 - б) специализированная организация на договорных началах;
 - в) централизованная бухгалтерия на договорных началах;
 - г) эксперт государственного судебно-экспертного учреждения.

3. Денежные и расчетные документы недействительны без подписи:
 - а) аудитора;
 - б) главного бухгалтера;
 - в) ревизора;
 - г) счетного работника.

4. Главный бухгалтер не несет ответственности за:
 - а) ведение бухгалтерского учета;
 - б) своевременное исполнение всех договорных обязательств организации;
 - в) своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности;
 - г) формирование учетной политики.

5. Изменения учетной политики, по общему правилу:
 - а) не допускаются;
 - б) производятся с момента опубликования;
 - в) производятся с момента сдачи годовой бухгалтерской отчетности;
 - г) производятся с начала отчетного года.

6. Большая готовность организации к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов, – это:
 - а) требование непротиворечивости;
 - б) требование осмотрительности;
 - в) требование приоритета содержания над формой;
 - г) требование рациональности.

7. К числу требований при формировании учетной политики относится:
 - а) требование всесторонности;
 - б) требование объективности;
 - в) требование полноты;
 - г) требование эффективности.

8. Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику:
 - а) не позднее 10 дней со дня регистрации юридического лица;
 - б) не позднее 30 дней со дня регистрации юридического лица;
 - в) не позднее 60 дней со дня регистрации юридического лица;
 - г) не позднее 90 дней со дня регистрации юридического лица.

9. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой:

- а) с начала следующего отчетного периода;
- б) со дня ее принятия;
- в) со дня государственной регистрации юридического лица;
- г) с первого числа месяца, следующего за месяцем ее принятия.

10. Наиболее трудоемкой и малоэффективной формой бухгалтерского учета принято считать:

- а) автоматизированную форму;
- б) журнально-ордерную форму;
- в) мемориально-ордерную форму;
- г) упрощенную форму.

Тема 7. Финансовый контроль за хозяйственной деятельностью предприятия. Формы применения специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике

1. Ревизия – это форма:

- а) предварительного финансового контроля;
- б) текущего финансового контроля;
- в) последующего финансового контроля;
- г) внепланового финансового контроля.

2. По основаниям назначения ревизии бывают:

- а) бухгалтерские и комплексные;
- б) внеплановые и плановые;
- в) выборочные, сплошные и комбинированные;
- г) первичные, дополнительные и повторные.

3. Основным документом, оформляющим итоги ревизии, является:

- а) акт ревизии;
- б) заключение ревизора;
- в) постановление ревизора;
- г) решение ревизора.

4. К числу случаев обязательного проведения инвентаризации не относится:

- а) выявление фактов порчи имущества;
- б) составление годовой бухгалтерской отчетности;

- в) составление квартальной бухгалтерской отчетности;
 - г) смена материально ответственных лиц.
5. Превышение книжных остатков имущества над фактическими называется:
- а) амортизацией;
 - б) модификацией;
 - в) недостачей;
 - г) пересортицей.
6. Результаты инвентаризации недействительны в случае:
- а) выявления факта порчи имущества сверх норм естественной убыли;
 - б) ликвидации организации;
 - в) отсутствия при проверке фактического наличия имущества материально ответственного лица;
 - г) производства выборочной инвентаризации.
7. К числу обязательных документов, оформляемых на этапе назначения ревизии, не относится:
- а) постановление следователя;
 - б) приказ руководителя ревизионного органа;
 - в) программа ревизии;
 - г) удостоверение члена ревизионной комиссии.
8. В случаях, предусмотренных законодательством, обязательный аудит проводится:
- а) ежемесячно;
 - б) ежеквартально;
 - в) ежегодно;
 - г) каждые три года.
9. Целью аудита является:
- а) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
 - б) выявление нарушений в сфере бухгалтерского учета и привлечение виновных лиц к ответственности;
 - в) выявление фактического наличия имущества;
 - г) получение новых доказательств по уголовному делу о хищении.
10. Аудиторская организация должна обладать:
- а) квалификационным аттестатом аудитора;

- б) лицензией на осуществление аудиторской деятельности;
- в) объемами годовой выручки от аудиторской деятельности не менее 50 миллионов рублей ежегодно;
- г) членством в саморегулируемой организации аудиторов.

Тема 8. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Основателем российской судебной бухгалтерии считается автор книги «Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе» (СПб., 1913):

- а) Е. Буринский;
- б) С. Иванов;
- в) Л. Пачоли;
- г) С. Фортинский.

2. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ) урегулированы:

- а) Уголовным кодексом РФ;
- б) Уголовно-процессуальным кодексом РФ;
- в) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности»;
- г) подзаконными нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти.

3. К числу специальных объектов, направляемых для исследования на СБЭ, относятся:

- а) акты ревизии;
- б) налоговые декларации;
- в) регистры бухгалтерского учета;
- г) установленные формы бухгалтерской отчетности.

4. Степень владения конкретным экспертом специальными знаниями в области бухгалтерского учета образует:

- а) объективную компетенцию эксперта;
- б) субъективную компетенцию эксперта;
- в) правовой статус эксперта;
- г) процессуальную самостоятельность эксперта.

5. Эксперт государственного судебно-экспертного учреждения не вправе:

- а) делать заявления в ходе судебного заседания;
- б) обжаловать действия следователя;

в) самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;

г) ходатайствовать перед руководителем экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов.

6. Документы, фиксирующие ход, условия и результаты экспертного исследования, хранятся, по общему правилу:

а) в организации, в отношении которой проводились проверочные действия;

б) в судебно-экспертном учреждении;

в) у следователя, назначившего СБЭ;

г) у лица, ходатайствовавшего о назначении СБЭ.

7. Эксперт-бухгалтер не вправе применять методы:

а) восстановления количественно-суммового учета;

б) встречной проверки и взаимной сверки;

в) фактической проверки;

г) формальной проверки.

8. Эксперт-бухгалтер вправе:

а) вести без ведома суда и следователя переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы;

б) заявлять мотивированный письменный отказ от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы его специальных знаний;

в) свободно изменять внешний вид и основные свойства представленных на исследование объектов;

г) свободно разглашать данные предварительного расследования, ставшие ему известными в связи с его участием в уголовном деле в качестве эксперта.

9. Выявление факта завышения норм естественной убыли в ходе исследования экспертом-бухгалтером материалов инвентаризации возможно путем применения:

а) метода контрольного сличения остатков;

б) моделирования;

в) нормативной проверки;

г) фактической проверки.

10. Исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции, не предполагает:

- а) восстановление учетных записей по документам;
- б) применение методов лабораторного анализа;
- в) применение методов сравнительного анализа;
- г) применение методов хронологического анализа.

Тема 9. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

1. СБЭ не назначается:
 - а) для определения соответствия порядка отражения хозяйственных операций, имущества и обязательств требованиям законодательства;
 - б) для сопоставления данных, отраженных в учетной документации различных хозяйствующих субъектов;
 - в) для установления способа внесения ложных сведений в учетную документацию;
 - г) для установления экономического содержания отраженных в учетных документах хозяйственных операций.
2. Материалы, необходимые для проведения СБЭ, подбирает:
 - а) руководитель проверяемой организации;
 - б) руководитель экспертного учреждения;
 - в) следователь;
 - г) эксперт.
3. К какому виду контрольно-экспертных процедур относится выбор экспертной методики:
 - а) моделирующие;
 - б) нормативно-правовые;
 - в) организационные;
 - г) расчетные.
4. Вывод эксперта, предполагающий существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, называется:
 - а) альтернативным;
 - б) вероятным;
 - в) отрицательным;
 - г) условным.
5. Дополнительная экспертиза назначается, если:
 - а) между заключением эксперта и другими собранными по делу доказательствами обнаружены противоречия;

- б) после изучения заключения у субъекта, назначившего экспертизу, появились новые вопросы в отношении ранее изученных объектов;
- в) при назначении и проведении экспертизы нарушены права обвиняемого;
- г) экспертом допущены ошибки вследствие его низкой профессиональной компетентности.

6. Результаты допроса эксперта следователь фиксирует в:

- а) заключении специалиста;
- б) постановлении;
- в) протоколе допроса эксперта;
- г) справке.

7. СБЭ, проведенная по инициативе следователя с привлечением нескольких экспертов, владеющих одной экспертной методикой, называется:

- а) добавочной;
- б) дополнительной;
- в) комиссионной;
- г) комплексной.

8. Эксперт-бухгалтер не вправе устанавливать:

- а) наличие признаков отступления от установленного порядка оформления расходования организацией денежных средств;
- б) наличие признаков состава хищения имущества организации;
- в) правильность оформления списания бракованной продукции;
- г) реальность валюты баланса конкретной организации на конкретную дату.

9. Расчетные таблицы, расшифровки и детализации отдельных фактов, приводятся:

- а) во вводной части заключения эксперта-бухгалтера;
- б) в исследовательской части заключения эксперта-бухгалтера;
- в) в заключительной части заключения эксперта-бухгалтера;
- г) в приложении к заключению эксперта-бухгалтера.

10. В случае отсутствия у эксперта-бухгалтера познаний в данной отрасли бухгалтерского учета, эксперт составляет:

- а) акт о невозможности дать заключение;
- б) заключение эксперта;
- в) постановление о назначении повторной экспертизы;
- г) требование о передаче задания другому эксперту.

ПРИЛОЖЕНИЕ

**МВД РОССИИ
УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИИ
ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ
Экспертно-криминалистический центр
Отдел бухгалтерских экспертиз**

При получении материалов экспертизы 09 сентября 2011 г. мне были разъяснены права и обязанности эксперта, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, и одновременно я была предупреждена об уголовной ответственности по ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

09 сентября 2011 г.

О.К. Юдина

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЭКСПЕРТА № 2080

Место проведения экспертизы:
служебное помещение ОБЭ ЭКЦ УВД по ТО

Производство экспертизы начато в 9 ч. 00 мин. 09 сентября 2011 г.

окончено в 16 ч. 00 мин. 09 сентября 2011 г.

Я, эксперт отдела бухгалтерских экспертиз ЭКЦ УВД по Томской области Юдина О.К., имеющая высшее образование, стаж работы по экспертной специальности тринадцать лет (свидетельство на право самостоятельного производства судебно-бухгалтерских экспертиз ЦЭКК МВД России № 001524 от 26.10.2005), на основании постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, вынесенного 03 сентября 2011 г. старшим дознавателем ОМ № 5 УВД по г. Томску Соколовой Г.А. по материалам уголовного дела № 2011/2679 провела судебно-бухгалтерскую экспертизу.

При производстве экспертизы присутствовали:

дознаватель: нет,

иные лица: нет.

Обстоятельства дела: В период времени с 01.10.2010 г. по 23.01.2011 г. в магазине «Хозтовары» по ул. Полярной, 15 в г. Томске были незаконно присвоены денежные средства на общую сумму 180146 рублей, принадлежащие ООО «Черенок», в результате чего последнему причинен материальный ущерб на общую сумму 180146 рублей.

На экспертизу предоставлены документы:

1. Тетрадь продаж (копия) за период с 01.05.2010 г. по 25.01.2011 г.
2. Контрольно-кассовые ленты за период с 01.04.2010 г. по 25.01.2011 г.
3. Приказ о приеме работника на работу № 4 от 01.04.2010 г.
4. Трудовой договор № 20100401/04 от 01 апреля 2010 г.
5. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности.
6. Протокол допроса Никитенко В.О.

Перед экспертом поставлены вопросы:

1. Определить разницу между данными тетради продаж и между данными фактически отбитых чеков в магазине «Хозтовары» ООО «Черенок» за период с 01.04.2010 г. по 25.01.2011 г.

ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЧАСТЬ

В ходе проведения исследования экспертом применялись следующие методы:

- формальная проверка,
- арифметическая проверка.

По первому вопросу:

Приказом директора ООО «Черенок» Никитенко В.О. № 4 от 01.04.2010 г. Давыдов Максим Евгеньевич был принят менеджером в основное структурное подразделение.

01.04.2010 г. между ООО «Черенок» (Работодатель) в лице директора Никитенко В.О. и гражданином Давыдовым М.Е. был заключен трудовой договор № 20100401/04, согласно которому Работодатель поручает, а Работник принимает на себя выполнение трудовых обязанностей в должности менеджера в ООО «Черенок»

01.04.2010 г. между ООО «Черенок» (Работодатель) в лице руководителя Никитенко В.О. и менеджером Давыдовым М.Е. был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, согласно которому работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему работодателем имущества.

Директор ООО «Черенок» Никитенко В.О. в протоколе допроса поясняет: *«Каждый проданный товар фиксировался в тетради продаж, наименование товара, сумма. Так же в данном журнале записывалась выручка, которую я забирал. Деньги я забираю сам лично, записываю в тетрадь... я решил сделать сверку, я стал сверять записи по тетради продаж с суммой по чеку и выявил следующую разницу, что по чеку была пробита сумма больше, чем указана в тетради продаж...»*

На экспертизу предоставлена тетрадь продаж (копия) за период с 01.05.2010 г. по 25.01.2011 г., в которой указано наименование реализованного товара, цена и общая сумма выручки за день.

При исследовании вышеуказанной тетради установлено, что за период с 01.05.2010 г. по 25.01.2011 г. торговая выручка в магазине «Хозтовары» ООО «Черенок» составила **2 812 223** рубля, в т.ч.:

- за май 2010 г. в сумме 55638 рублей;
- за июнь 2010 г. в сумме 89850 рублей;
- за июль 2010 г. в сумме 261480 рублей;
- за август 2010 г. в сумме 457052 рубля;
- за сентябрь 2010 г. в сумме 423205 рублей;
- за октябрь 2010 г. в сумме 640400 рублей;
- за ноябрь 2010 г. в сумме 411158 рублей;
- за декабрь 2010 г. в сумме 307925 рублей;
- за январь 2011 г. в сумме 165515 рублей.

При исследовании контрольно-кассовых лент за период с 01.05.2010 г. по 25.01.2011 г. установлено, что по кассовому аппарату отбито кассовых чеков на общую сумму **3 087 174** рубля, в т.ч.:

- за май 2010 г. в сумме 61708 рублей;
- за июнь 2010 г. в сумме 99182 рублей;
- за июль 2010 г. в сумме 278000 рублей;
- за август 2010 г. в сумме 484077 рублей;
- за сентябрь 2010 г. в сумме 459063 рубля;
- за октябрь 2010 г. в сумме 709891 рубль;
- за ноябрь 2010 г. в сумме 453317 рублей;
- за декабрь 2010 г. в сумме 377156 рублей;
- за январь 2011 г. в сумме 164780 рублей.

Таким образом, разница между суммой торговой выручки, указанной в тетради продаж и между суммой торговой выручки, фактически отбитой в кассовых чеках в магазине «Хозтовары» ООО «Черенок» за период

с 01.05.2010 г. по 23.01.2011 г. составляет **274 951** рубль (3087174–2812223).

Определить разницу между суммой торговой выручки, указанной в тетради продаж и между суммой торговой выручки, фактически отбитой в кассовых чеках в магазине «Хозтовары» ООО «Черенок» за апрель 2010г. эксперту не представляется возможным, т.к. тетрадь продаж за апрель 2010г. на экспертизу не предоставлена.

ВЫВОД:

Разница между суммой торговой выручки, указанной в тетради продаж и между суммой торговой выручки, фактически отбитой в кассовых чеках в магазине «Хозтовары» ООО «Черенок» за период с 01.05.2010 г. по 23.01.2011 г. составляет **274 951** рубль.

Эксперт:

О.К. Юдина
09.09.2011 г.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Николай Сергеевич Дергач – заведующий кафедрой криминалистики Юридического института Томского государственного университета, кандидат юридических наук, доцент.

Игорь Владимирович Иванов – учебный мастер лаборатории криминалистики Юридического института Томского государственного университета.

Галина Николаевна Нагаева – главный бухгалтер Томского государственного университета.

Учебное издание

**ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ
ЭКСПЕРТИЗЫ**

Учебно-методическое пособие

Составители: **Дергач** Николай Сергеевич,
Иванов Игорь Владимирович, **Нагасва** Галина Николаевна

Издание подготовлено в авторской редакции.
Оригинал-макет А.И. Лелоюрю

Подписано к печати 9.02.2012 г. Формат 60x84¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Times.
Усл. печ. л. 8,8.
Тираж 300 экз. Заказ №

Отпечатано на оборудовании
редакционно-издательского отдела
Томского государственного университета
634050, г. Томск, пр. Ленина, 36. Корп. 4. Оф. 011
Тел. 8+(382-2)-52-98-49

ISBN 978-5-94621-337-0



9 785946 213370 >