

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный
университет»**

БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Практикум

Под редакцией кандидата экономических наук,
профессора М. Ф. Сафоновой

Краснодар
КубГАУ
2015

УДК 343.148.5 (078)

ББК 67.99 (2) 8

Б 94

Рецензенты:

Ю. И. Сигидов – доктор экономических наук, профессор
(Кубанский государственный аграрный университет)

Н. К. Васильева – доктор экономических наук, профессор
(Кубанский государственный аграрный университет)

Авторский коллектив:

М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева, И. Н. Калинина, А. В. Петух

Б 94 Бухгалтерская экспертиза: практикум / М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева, И. Н. Калинина, А. В. Петух; под ред. канд. экон. наук, проф. М. Ф. Сафоновой. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – 84 с.

Практикум включает в себя планы семинарских занятий, темы рефератов, рекомендуемую литературу для изучения дисциплины, контрольные вопросы для проверки знаний студентов, практические задачи, тесты для выполнения лабораторно - практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Предназначен для студентов очной и заочной форм обучения, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 343.148.5 (078)
ББК67.99 (2) 8

© ФГБОУ ВПО «Кубанский
государственный аграрный
университет», 2015

Оглавление

| | |
|--|----|
| Предисловие | 4 |
| Раздел I. Теоретические основы бухгалтерской экспертизы | 8 |
| Тема 1. Бухгалтерская экспертиза в правоохранительной деятельности | 8 |
| Тема 2. Предмет, метод и объекты бухгалтерской экспертизы | 11 |
| Тема 3. Информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы | 17 |
| Тема 4. Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы | 21 |
| Тема 5. Права и обязанности участников экспертизы | 25 |
| Тема 6. Методика бухгалтерской экспертизы | 30 |
| Тема 7. Обобщение результатов бухгалтерской экспертизы | 36 |
| Раздел II. Практическое применение бухгалтерской экспертизы | 40 |
| Тема 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках | 40 |
| Тема 9. Экспертное исследование расчетных операций | 48 |
| Тема 10. Экспертное исследование операций с материально- производственными запасами | 54 |
| Тема 11. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты | 66 |
| Вопросы к контрольной работе | 76 |
| Список литературы | 80 |

Предисловие

К числу учебных дисциплин, формирующих современных бакалавров с высшим учетно-экономическим образованием и определяющих уровень их профессиональной подготовки к разносторонней практической деятельности, относится, наряду с другими, бухгалтерская экспертиза (далее – судебная бухгалтерия).

Расширение сфер легитимной хозяйственной деятельности многочисленных экономических субъектов различных организационно-правовых форм и форм собственности объективно приводит к необходимому увеличению числа методов применения специальных бухгалтерско-учетных познаний в разнообразной экономической и юридической деятельности.

Все страны независимо от уровня развития столкнулись с проблемой криминализации финансовой сферы. «Дань», которую вносит мир преступной среде по экспертным оценкам перевалила десятки миллиардов долларов США в ежегодном измерении. По данным следственного комитета при МВД России количество экономических преступлений выросло только за 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 19,9 %. В их структуре доминируют хищения и мошеннические операции в кредитно-финансовой системе, на рынке ценных бумаг, на потребительском рынке, в топливно-энергетическом комплексе, в сфере незаконного оборота алкогольной продукции.

В силу этого по-новому встает вопрос о правовом значении бухгалтерского учета, его институтах, инструментах. Ставятся проблемы соотношения бухгалтерского учета, хозяйственной деятельности, налогообложения и их правового регулирования.

Недостаточное внимание в прошлом к этим вопросам привело к противоречивости и непоследовательности действующего законодательства о бухгалтерском учете. Это способствовало возникновению и развитию многочисленных негативных социальных явлений. Среди них следует отметить следующее:

Нарушение прав инвесторов (акционеров, вкладчиков, кредиторов и т. п.), которые возникают в результате отсутствия обеспеченных законом условий для защиты имущественных интересов от недостоверной информации о хозяйственной деятельности организаций.

Нарушения налогового и валютного законодательства, недобор государством налоговых и валютных платежей

Решение этих проблем в современных условиях связано с дальнейшим развитием теоретических и методологических положений бухгалтерского учета. Базируясь на законодательных актах, положениях, экономических учениях и дисциплинах, на отечественном и зарубежном практическом опыте, предмет «Бухгалтерская экспертиза» рассматривает основополагающие принципы бухгалтерского учета, теоретические учетные категории, необходимые для применения в бухгалтерской практике, правовые основы судебно-экономической экспертизы.

Правовая бухгалтерия неразрывно связана с материальным и процессуальным законодательством, финансовым, налоговым и уголовным правом, уголовным процессом, криминалистикой и криминологией. Объективно повышается роль современных данных бухгалтерии в арбитражном и гражданском процессах.

В связи с принятием новых нормативных актов в контексте судебной реформы важность приведения учебных спецкурсов в соответствие с действующим законодательством, устранения устаревших положений трудно переоценить.

Данный курс призван сыграть роль своеобразного теоретического основания, с которого начинается всестороннее и системное овладение научными знаниями в области юриспруденции. Тем самым, с одной стороны, способствует углублению теоретических знаний, полученных при изучении права, обеспечивающих регулирование хозяйственной деятельности. С другой стороны, дополняя учетно-экономические знания юридическими, он позволяет связать воедино представление об экономических и юридических категориях и на этой основе более эффективно использовать полученные знания на практике.

Практикум предназначен для студентов высших учебных заведений экономических специальностей очной и заочной форм обучения, слушателей курсов повышения квалификации, практикующим специалистам.

Цель освоения дисциплины - научить студентов применять экономические и бухгалтерские знания, назначать и проводить, бухгалтерскую экспертизу, а также привить навыки эффективного использования и анализа различных источников информации учетно-экономического и правового характера.

Задачи профессиональной деятельности по дисциплине:

- изучить научные основы организации и проведения бухгалтерской экспертизы;
- изучить круг вопросов, которые могут ставиться перед экспертами;
- ознакомиться с методикой взаимодействия следственных и судебных работников с экспертами;
- выработка критериев оценки заключения экспертов и актов ревизий.

Дисциплина «Бухгалтерская экспертиза» (БЗ.В.ДВ.8.1) является дисциплиной вариативной части профессионального цикла ООП по направлению подготовки 080100 «Экономика» (квалификация (степень) «Бакалавр»), профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Процесс изучения дисциплины направлен на **формирование следующих компетенций:**

а) общекультурные (ОК). Выпускник:

- осознает социальную значимость своей будущей профессии, обладает высокой мотивацией к выполнению (ОК-11);

б) профессиональные (ПК). Выпускник:

- способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);

- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

в) дополнительные профессиональные компетенции. Выпускник:

- способен проводить бухгалтерскую экспертизу документов и иных материальных носителей информации бухгалтерского учета (ПКД-10);

- способен систематизировать и обобщать информацию, полученную в ходе контрольно-ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности субъекта, разработать рекомендации по устранению нарушений (ПКД-11).

В результате изучения курса «Бухгалтерская экспертиза» студенты должны:

а) знать:

- основные принципы правил ведения бухгалтерского учета, методiku и организацию судебной экспертизы;
- систему сбора, обработки, подготовки информации финансового характера.

б) уметь:

- анализировать правовые явления финансово-хозяйственной деятельности;
- пользоваться методами бухгалтерской экспертизы, при выявлении незаконных операций;
- аргументировать и нормативно обосновывать замечания и другие факты недостатков и нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организации, отраженных в первичных и сводных бухгалтерских документах;
- составлять заключение эксперта.

в) владеть:

- приемами и технологией обобщения информации в рамках судебной бухгалтерии в соответствии с целями и задачами менеджмента;
- навыками извлечения необходимой информации для выработки системного целостного взгляда на проблему.

г) иметь представление:

- о связях бухгалтерской экспертизы с другими учебными дисциплинами;
- о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;
- об отличиях бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля.

Раздел I. Теоретические основы бухгалтерской экспертизы

Тема 1. Бухгалтерская экспертиза в правоохранительной деятельности

План семинара

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе судопроизводства
3. Виды экономических экспертиз
4. Субъекты судебно-экспертной деятельности
5. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы как отрасли
6. Значение правовой бухгалтерии
7. Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии

Вопросы для самопроверки

1. Перечислите случаи, при которых назначается бухгалтерская экспертиза.
2. Назовите основные принципы бухгалтерской экспертизы.
3. В чем заключается сходство и отличие бухгалтерской экспертизы от других форм финансового контроля?
4. Назовите функции бухгалтерской экспертизы.
5. Какие дисциплины тесно связаны с бухгалтерской экспертизой?

Темы рефератов

1. Почерковедческая экспертиза
2. Отличие бухгалтерской экспертизы от аудита и ревизии
3. История возникновения бухгалтерской экспертизы в России
4. Проведение бухгалтерской экспертизы за рубежом

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Какие приемы стали базой для последующих судебных исследований:

- а) контроль и сличение;
- б) инвентаризация и документация;
- в) инвентаризация и сличение.

2. Какой способ уже в XIX веке был закреплен в своде законов Российской империи, для установления подлинности документов:

- а) сравнение рукописей;
- б) сличение почерков;
- в) сравнительная экспертиза;
- г) судебное разбирательство.

3. Графология – это:

а) наука основанная на результатах изучения закономерностей речевого поведения человека, определяющих индивидуальность письменной речи;

б) метод идентификации человека по отпечаткам пальцев, основанный на уникальности рисунка кожи;

в) раздел криминалистики, изучающий развитие письменно-двигательных навыков человека, разрабатывающий методы исследования почерка в целях решения задач судебно-почерковедческой экспертизы;

г) наука позволяющая определить по почерку характер человека.

4. Современная судебная бухгалтерия в нашей стране стала следствием:

а) Октябрьской революции;

б) Столыпинской реформы;

в) Великой судебной реформы;

г) Создания института государственных бухгалтеров-экспертов.

5. Два известных специалиста – Л. Р. Дикси и Р. Х. Монтгомери создали теорию, которая в настоящее время получила мощное развитие:

- а) бухгалтерского учета;
- б) аудита;
- в) экономического анализа;
- г) судебно-бухгалтерскую.

6. Судебно-экономическая экспертиза включает в себя:

- а) бухгалтерскую экспертизу;
- б) финансово-экономическую;
- в) инженерно-экономическую;
- г) все варианты правильные.

7. Как воспринималась судебная бухгалтерия до 1980 г.:

- а) как самостоятельная отрасль;
- б) как специальная отрасль бухгалтерии;
- в) как раздел криминалистики.

8. Судебная экспертиза – это:

а) процессуальное действие, проводимое с целью оказания содействия налоговой полиции;

б) процессуальное действие позволяющее предотвратить экономическое преступление;

в) процессуальное действие, проводимое с целью оказания содействия судам, судьям, следователям, органам дознания в установлении обстоятельств подлежащих доказыванию по конкретному делу.

9. Какое направление экономических экспертиз было создано для выявления преступлений в сфере налогов и налогообложения:

- а) бухгалтерская экспертиза;
- б) профессиональная экспертиза;
- в) финансовая экспертиза;
- г) налоговая экспертиза.

10. Какие законодательные акты призваны регулировать отношения «продавцов» и «покупателей» учетно-аналитической информации бухгалтерской отчетности и актуализировать интеллектуальную профессиональную экономическую деятельность:

а) Федеральный закон от 31.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- б) Федеральный закон от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- в) оба варианта правильные;
- г) нет правильного варианта.

11. Какое из утверждений неверно:

- а) и аудит и бухгалтерская экспертиза могут проводиться с привлечением других специалистов;
- б) аудитор и эксперт используют отличные друг от друга методы для достижения целей проверки;
- в) и аудит, и бухгалтерская экспертиза проводятся высококвалифицированными специалистами, на основании законов, регулирующих их деятельность;
- г) в заключении эксперта и аудитора даются рекомендации, выявленные в ходе проверки (экспертизы).

12. Укажите, какое из утверждений является неверным:

- а) аудит и экспертиза проводятся на договорной основе;
- б) аудит и экспертиза проводится в соответствии с заключенным между сторонами договором;
- в) аудит и экспертиза призваны раскрывать экономические преступления;
- г) по окончании проведения аудита и экспертизы составляется заключение.

Тема 2. Предмет, метод и объекты бухгалтерской экспертизы

План семинара

1. Правовая основа бухгалтерской экспертизы
2. Предмет бухгалтерской экспертизы
3. Метод бухгалтерской экспертизы
4. Объекты бухгалтерской экспертизы

Вопросы для самопроверки

1. Что является правовой основой бухгалтерской экспертизы?
2. Как классифицируются объекты бухгалтерской экспертизы?
3. Что является объектом бухгалтерской экспертизы?
4. Что не является объектом бухгалтерской экспертизы?
5. Какие методы использует эксперт-бухгалтер в своей деятельности?
6. Перечислите элементы, из которых состоит методика бухгалтерской экспертизы.

Темы рефератов

1. Преступления в сфере экономики и против собственности (по видам) как предмет бухгалтерской экспертизы
2. Организация и проведение судебно-налоговых экспертиз
3. Организация и проведение почерковедческой (товароведческой и др.) экспертизы

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Юридической основой бухгалтерской экспертизы по уголовным делам является:
 - а) Уголовно-процессуальный кодекс РФ;
 - б) Налоговый кодекс РФ;
 - в) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
 - г) Уголовный Кодекс РФ;
 - д) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
 - е) Федеральный закон от 31.05.01 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
2. Основной целью бухгалтерской экспертизы является:
 - а) устранение и предупреждение повторения правонарушений в хозяйственной деятельности организаций;
 - б) взыскание штрафов и применение различных мер наказания по отношению к виновным лицам;
 - в) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) осуществление контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций.

3. Совокупность нормативных актов в области судебной бухгалтерии можно систематизировать по:

- а) двум уровням;
- б) трем уровням;
- в) четырьмя уровнями;
- г) пятью уровнями.

4. К первому уровню правового регулирования бухгалтерской экспертизы относятся:

а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;

б) Акты законодательной и исполнительной власти, акты ведомственного и межведомственного характера (приказы, указания), акты органов местного самоуправления;

в) Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению;

г) Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

5. Ко второму уровню правового регулирования судебно-бухгалтерской экспертизы относятся:

а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;

б) акты законодательной и исполнительной власти, акты ведомственного и межведомственного характера (приказы, указания), акты органов местного самоуправления;

в) Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Рос-

сийской Федерации», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению;

г) Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

6. Ключевую роль в издании нормативных актов второго уровня отводят:

- а) Министерству сельского хозяйства Российской Федерации;
- б) Министерству экономического развития Российской Федерации;
- в) Министерству финансов Российской Федерации;
- г) Министерства иностранных дел Российской Федерации.

7. Предметом бухгалтерской экспертизы является:

- а) злоупотребление собственником своими правами и обязанностями в ущерб другим собственникам и государству;
- б) имущественный вред, нанесенный умышленно;
- в) имущественный вред, нанесенный неумышленно;
- г) моральный ущерб, нанесенный умышленно физическому лицу.

8. К предмету бухгалтерской экспертизы по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики относятся:

- а) количественные показатели использования материальных ценностей и рабочей силы в процессе производства (материалоемкость, трудоемкость, производительность труда и др.);
- б) количественные показатели и материально-вещественные признаки движения товаров (вид, название, качество, сортность, ассортимент и пр.);
- в) объемные показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, сложившиеся под влиянием распоряжения собственностью (доходами и другим имуществом) со стороны собственника;
- г) уровень цен продажи на рынке товаров (продукции, работ, услуг).

9. К предмету бухгалтерской экспертизы по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики не относится:

а) факты недостоверного отражения в первичных документах, бухгалтерском учете и отчетности содержания операций и фактических результатов деятельности организации;

б) факты использования средств других собственников и кредиторов на цели, не связанные с деятельностью организации (личные цели распорядителя средствами);

в) факты неуплаты налогов вследствие расходования средств, соответствующих неуплаченным налогам, на другие цели деятельности организации или личные цели распорядителя средствами;

г) факты неуплаты налогов независимо от фактов расходования средств, соответствующих неуплаченным налогам, на другие цели деятельности организации или личные цели распорядителя денежными средствами.

10. К функциям бухгалтерской экспертизы относятся:

а) криминалистическая, процессуальная, криминологическая, организационно-управленческая;

б) криминалистическая, мобилизующая, информационная, воспитательная;

в) процессуальная, криминологическая, мобилизующая, информационная;

г) криминалистическая, процессуальная, криминологическая, информационная.

11. Объектом бухгалтерской экспертизы является:

а) злоупотребление собственником своими правами и обязанностями в ущерб другим собственникам и государству;

б) материальные носители учета, а также иные материальные дела, выступающие или потенциально являющиеся доказательствами по уголовному делу;

в) имущественный вред, нанесенный умышленно;

г) имущественный вред, нанесенный неумышленно.

12. Объекты бухгалтерской экспертизы классифицируются на:

а) общие и специальные;

б) основные и дополнительные;

в) общие и частные;

г) специальные и прочие.

13. Какие объекты бухгалтерской экспертизы являются более достоверными:

- а) общие;
- б) дополнительные;
- в) прочие;
- г) специальные.

14. Распорядительные и иные организационные документы являются объектами бухгалтерской экспертизы:

- а) общими;
- б) дополнительными;
- в) прочими;
- г) специальными.

15. Бухгалтерская и налоговая отчетность относятся к ... объектам бухгалтерской экспертизы:

- а) общим;
- б) дополнительным;
- в) прочим;
- г) специальным.

16. Протоколы судебных и следственных действий относятся к ... объектам бухгалтерской экспертизы:

- а) общим;
- б) дополнительным;
- в) прочим;
- г) специальным.

17. Вещественные доказательства (информация на магнитных носителях, записи телефонных переговоров, интернет-переписка и др.) относятся к ... объектам бухгалтерской экспертизы:

- а) общим;
- б) дополнительным;
- в) прочим;
- г) специальным.

Тема 3. Информационное обеспечение бухгалтерской экспертизы

План семинара

1. Классификация документов по качественным признакам
2. Порядок изъятия бухгалтерских документов
3. План изъятия документов
4. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером
5. Признаки достаточности сведений для дачи заключения

Вопросы для самопроверки

1. Назовите критерии качества документов бухгалтерского учета.
2. Назовите отличительные особенности документов, содержащих подлог.
3. Какие этапы изъятия документов предусмотрены законодательством РФ?
4. Каким требованиям должны соответствовать доказательства, исследуемые экспертом-бухгалтером?
5. Перечислите требования, которым должны соответствовать сведения, необходимые для дачи заключения судебного эксперта-бухгалтера.
6. Что должно быть указано в плане изъятия документов?

Темы рефератов

1. Признаки подлога документов
2. Порядок изъятия документов до возбуждения уголовного дела
3. Порядок изъятия документов после возбуждения уголовного дела
4. Порядок оформления документа об изъятии

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Объекты исследования и другие материалы дела могут быть исследованы экспертом и приобщены к делу в качестве доказательств при условии, если установлена их:

- а) относимость, правомерность, полнота;
- б) допустимость, правомерность, относимость;
- в) достоверность, относимость, допустимость.

2. Если при изъятии доказательств были соблюдены процессуальные нормы, правила изъятия, то осуществлено требование:

- а) достоверности;
- б) допустимости;
- в) правомерности;
- г) нет верного ответа.

2. Документы, содержащие относящиеся к предмету бухгалтерской экспертизы сведения, могут быть изъяты:

- а) до процессуального решения о возбуждении уголовного дела;
- б) после начала уголовно-процессуальной деятельности, в ходе обыска или выемки;
- в) верны оба утверждения.

4. К недопустимым доказательствам, исследуемым экспертом-бухгалтером, могут относиться:

- а) показания свидетеля, который не может указать источник своей осведомленности;
- б) показания потерпевшего, свидетеля, основанные на догадке, предположении, слухе;
- в) показания подозреваемого, данные в ходе досудебного производства по уголовному делу в отсутствие защитника;
- г) верны первый и второй ответы;
- д) верны все утверждения.

5. Верно ли утверждение? Следователь производит выемку до процессуального решения о возбуждении уголовного дела в случае необходимости изъятия определенных предметов и документов,

имеющих значение для дела, и если точно известно, где и у кого они находятся:

- а) да;
- б) нет.

6. Достаточность сведений для дачи заключения регистров бухгалтерского учета анализируется по признаку:

- а) соответствия данных регистров отчетности организации за исследуемый период;
- б) полного заполнения журнала-ордера и ведомости;
- в) наличия регистров синтетического и аналитического учета.

7. Достаточность сведений о фактах операций с денежными средствами выражается в:

- а) документальном подтверждении расчетов с покупателями и поставщиками;
- б) отражении операций на расчетном счете в банке;
- в) охвате операций как по приходу денежных средств, так и по их расходу.

8. Достаточность сведений о каком факте хозяйственной деятельности анализируется экспертом по наличию первичных документов:

- а) о факте операций с денежными средствами;
- б) о целевом назначении денежных средств;
- в) о целевом назначении поступивших денежных средств;
- г) верны все утверждения.

9. Может ли эксперт в случае наличия сведений о факте операции при отсутствии данных о целевом назначении расхода денежных средств оценить фактически израсходованные денежные средства как оборотные средства, вложенные в расчеты?

- а) да
- б) нет

10. Достаточность сведений о фактах операций с денежными средствами обеспечивается при условиях наличия данных:

- а) обо всех операционных днях исследованного периода;

- б) обо всех операциях с денежными средствами за каждый операционный период;
- в) обо всех операциях с денежными средствами за весь день;
- г) верны ответы а, б;
- д) все ответы верны.

Производственные ситуации

Задача 1

При сборе доказательств в ООО «Лотос» эксперт соблюдал процессуальные правила сбора и законность их получения. Все сведения относились к деятельности организации.

Однако, эксперт усомнился в достоверности некоторых документов и, чтобы удостовериться, он задал ряд вопросов бухгалтеру Беляевой И. В. и лицам, которые вели записи неофициального характера.

Имеются ли нарушения в действиях эксперта-бухгалтера? Все ли требования получения доказательств были выполнены в данной ситуации? Приведите способы установления истины.

Задача 2

Из кассы организации ООО «Вита» были выданы денежные средства под отчет Иванову А. Н. для покупки канцтоваров, расходный кассовый ордер прилагается. Авансовый отчет Иванов А. Н. предоставил и приложил к нему оправдательные документы.

В ходе проверки был установлен подлог в приложенных документах.

Как эксперт-бухгалтер оценить данную ситуацию? Какое требование к доказательствам было нарушено?

Задача 3

Бобрышев А. С., являясь на основании приказа № 170 от 27.01.2011 г. генеральным директором ООО «Ивушка», предоставил в ООО «Сбербанк России» заведомо ложные сведения об экономической деятельности организации.

ООО «Сбербанк России» выдал кредит для приобретения оборудования в сумме 21 000 000 руб.

Бобрышев А. С. израсходовал полученный кредит на личные цели, а выплат по имеющимся кредитным обязательствам не производил.

Укажите признаки какой статьи УК РФ подлежат доказыванию по данному обстоятельству? Подготовьте план изъятия документов о бухгалтерской деятельности ООО «Ивушка» за исследуемый период. Какие вопросы, по Вашему мнению, должен поставить следователь перед экспертом-бухгалтером для обеспечения полного и всестороннего рассмотрения материалов уголовного дела?

Тема 4. Порядок назначения и проведения бухгалтерской экспертизы

План семинара

1. Этапы проведения экспертизы
2. Порядок назначения бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве
3. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах
4. Вопросы, решаемые бухгалтерской экспертизой
5. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы

Вопросы для самопроверки

1. В каких случаях назначается бухгалтерская экспертиза?
2. В каком документе указывается перечень вопросов, обозначенных для проведения бухгалтерской экспертизы?
3. Какие требования предъявляются к формулировке вопросов, указанных в постановлении?
4. Какие негативные последствия в уголовном судопроизводстве может иметь неправильная формулировка вопросов, выносимых на разрешение бухгалтерской экспертизой?

Темы рефератов

1. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля
2. Основания и порядок назначения бухгалтерской экспертизы
3. Проведение бухгалтерской экспертизы аудитором

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Решение о назначении бухгалтерской экспертизы принимается на этапе:

- а) расследования;
- б) предварительного следствия;
- в) передачи дела в суд.

2. Причиной назначения бухгалтерской экспертизы может являться:

- а) неправильное возмещение НДС;
- б) выявление недостатков;
- в) сверка показаний причастных лиц;
- г) устранение противоречий результатов ревизии.

3. Основанием для назначения бухгалтерской экспертизы не может служить:

- а) выявление в следствии аудита нарушений;
- б) дата проведения последней процедуры;
- в) невыполнение должностных обязанностей.

4. Документ, разрешающий проведение бухгалтерской экспертизы:

- а) приказ;
- б) постановление;
- в) договор об оказании экспертных услуг;
- г) решение суда.

5. Кто вправе назначить бухгалтерскую экспертизу:

- а) собственники организации, по делу которой проводится бухгалтерская экспертиза;
- б) следователь или орган дознания;

- в) суд;
- г) иной участник дела.

6. Вправе ли следователь приостановить процесс проведения бухгалтерской экспертизы:

- а) нет, экспертиза должна быть проведена полностью;
- б) да, на любом этапе;
- в) да, на этапе сбора доказательств.

7. Постановление о назначении бухгалтерской экспертизы включает состоит из трех частей:

- а) вступительной, исследовательской, заключительной;
- б) вводной, описательно-мотивированной, резолютивной;
- в) вводной, основной, результативной.

8. Планирование бухгалтерской экспертизы состоит в:

- а) сборе всех документов и их копий;
- б) ознакомлении с общей картиной дела;
- в) постановке вопросов и определении методов поиска на них ответов.

9. Где проводится бухгалтерская экспертиза:

- а) в экспертном учреждении;
- б) в организации, по делу которой проводится бухгалтерская экспертиза;
- в) в помещении органа, который ее назначил.

10. В уголовном процессе бухгалтерская экспертиза проводится в суде:

- а) первой инстанции;
- б) кассационной инстанции;
- в) надзорной инстанции.

11. Экономические споры рассматривают суды:

- а) верховный;
- б) арбитражный;
- в) конституционный.

12. Дополнительная экспертиза может быть поручена:

- а) тому же эксперту;
- б) другому эксперту или экспертной организации;
- в) возможны оба варианта.

13. В описательной части постановления о назначении бухгалтерской экспертизы рассматриваются:

- а) предмет спора, обстоятельства дела;
- б) основания назначения экспертизы, перечень вопросов;
- в) обстоятельства дела, основания назначения экспертизы.

14. Основанием назначения дополнительной бухгалтерской экспертизы является:

- а) необходимость разъяснения и дополнения заключения эксперта, требующего проведения исследования;
- б) при первоначальной экспертизе исследованы не все предъявленные объекты (документы и материалы дела);
- в) у следователя (суда, судьи) появились новые бухгалтерские документы, противоречащие ранее предъявленным при первоначальной экспертизе.

15. Основанием назначения повторной бухгалтерской экспертизы является:

- а) нарушены процессуальные нормы при проведении первичной экспертизы (первичное исследование проводил эксперт, подлежащий отводу или оказавшийся некомпетентным);
- б) при первоначальной экспертизе исследованы не все предъявленные объекты (документы и материалы дела);
- в) возникновение у следователя (суда, судьи) новых вопросов в связи с заключением эксперта.

16. Комплексная проверка проводится:

- а) с помощью комплекса различных методов;
- б) при участии нескольких специалистов;
- в) совместно с другими видами экспертиз.

Производственные ситуации

Задача 4

Изучая первичные документы и машинограммы торговой организации, эксперт-бухгалтер выявил ошибки и подлоги в процессе кодирования товаров. Работники проставляли код в документах по приходу товаров более дешевых видов, а в документах по расходу – более дорогих.

Определить цель допущенного правонарушения и круг виновных лиц.

Задача 5

В ходе проверки кредиторской и дебиторской задолженности, экспертом-бухгалтером были выявлены следующие нарушения:

- перекрытие кредиторской задолженности перед одним контрагентом дебиторской задолженностью другого;
- сумма кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности была несвоевременно списана на прочие доходы организации.

Определите тип правонарушения и цель, с которой оно было совершено.

Тема 5. Права и обязанности участников экспертизы

План семинара

1. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
2. Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов
3. Правовое положение судебного эксперта
4. Роль следователя (суда) при производстве бухгалтерской экспертизы

Вопросы для самопроверки

1. Перечислите случаи, при которых эксперт вправе отказаться от проведения бухгалтерской экспертизы
2. В каких случаях привлекается специалист к участию в процессуальных действиях?
3. Что не вправе делать эксперт-бухгалтер?
4. Какие обязанности есть у руководителя экспертного учреждения при назначении бухгалтерской экспертизы?

Темы рефератов

1. Правовое положение эксперта-бухгалтера за рубежом
2. Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов
3. Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Эксперт-бухгалтер имеет право:
 - а) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы, в том числе дополнительных материалов;
 - б) не разглашать сведения, полученными при проведении бухгалтерской экспертизы;
 - в) вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с бухгалтерской экспертизой;
 - г) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
 - д) проводить ревизию по данному делу.
2. Отвод эксперта предусмотрен законодательством в следующих случаях:
 - а) если эксперт находился в служебной зависимости от участников процесса;
 - б) если эксперт имеет дружеские отношения с любым из участников производства;
 - в) если эксперт не компетентен в данном вопросе;
 - г) участие эксперта в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

3. Квалификация эксперта-бухгалтера определяется:
а) его стажем работы по данной специальности;
б) его знаниями в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности;
в) его знаниями в области процессуального законодательства;
г) его знаниями в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности, и процессуального законодательства.

4. Если экспертизу проводят несколько экспертов, имеют ли право они советоваться?

- а) да, имеют;
- б) нет, не имеют.

5. В праве ли эксперт основывать свое заключение на документах, не приобщенных следователем к делу:

- а) да;
- б) нет.

6. Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия?

- а) да, по своему усмотрению;
- б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда;
- в) нет.

7. Уголовная ответственность эксперта-бухгалтера наступает:

- а) в случае дачи ложных показаний;
- б) за разглашение материалов следствия;
- в) за отказ и уклонение от дачи заключения;
- г) за невыполнение приказов, регламентирующих работу.

8. Организацию и производство бухгалтерской экспертизы могут осуществлять:

- а) государственные судебно-экспертные учреждения;
- б) органы дознания, предварительного следствия и суда;
- в) экспертные подразделения, созданные федеральными органами исполнительной власти.

9. Руководитель экспертного учреждения обязан:

- а) поручить экспертизу конкретному лицу;
- б) разъяснить эксперту его права и обязанности;
- в) предупредить эксперта об уголовной ответственности;
- г) давать указания, направляющие эксперта к конкретным выводам исследования.

10. Имеет ли право руководитель экспертного учреждения возратить без исполнения постановление или определение о назначении бухгалтерской экспертизы, если в данном учреждении нет эксперта конкретной специальности?

- а) да;
- б) нет.

11. Судебный эксперт – это:

- а) работник любой организации, имеющий квалификацию профессионального бухгалтера;
- б) аттестованный работник экспертного учреждения, производящий экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей;
- в) работник экспертного учреждения, обладающий специальными знаниями.

12. Основаниями для назначения экспертизы являются:

- а) противоречия в выводах первоначальной и повторной ревизии;
- б) несогласие руководства предприятия с результатами ревизии;
- в) различие данных ревизии и аудиторской проверки.

13. Экспертиза по уголовным делам назначается:

- а) при совершении экономических преступлений;
- б) при угрозе совершения экономических преступлений;
- в) оба варианта ответа верны.

14. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы?

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению органов предварительного расследования.

15. Эксперт-бухгалтер не имеет право:

- а) приносить жалобы на действие (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающего его права;
- б) давать заключения в пределах своей компетенции;
- в) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- г) корректировать вопросы, указанные в постановлении.

16. Следователь знакомит с постановлением о назначении бухгалтерской экспертизы:

- а) только эксперта-бухгалтера;
- б) подозреваемого и обвиняемого;
- в) всех участников процесса.

Производственные ситуации

Задача 6

Определите, какие из нижеперечисленных прав будут присущи бухгалтеру-эксперту:

- право знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы;
- право ходатайствовать о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для достоверного решения вопросов;
- право присутствовать с разрешения следователя (суда) при производстве судебных (следственных) действий, задавать допрашиваемым вопросы и просить о занесении в протокол существенные для дачи заключения обстоятельства;
- право обжаловать действие лица, ведущего дознание, следователя, прокурора, суда;
- право приносить прокурору жалобу на действия следователя;
- право собирать и изымать новые, отсутствующие в деле, хотя и необходимые для дачи заключения, материалы; производить ревизию и участвовать в инвентаризации, по обстоятельствам данного дела;
- право проводить экспертизу, связанную с документацией и отчетностью учреждений, предприятий, организаций (либо подве-

домственных им), в которых он состоит на службе, а также тех учреждений, предприятий, организаций, в которых ранее работал;

- вести переговоры с обвиняемыми (подсудимыми), потерпевшими, свидетелями по обстоятельствам;

- привлекать других лиц к участию в проведении порученной ему экспертизы.

Какими источниками информации вы пользовались при решении данной задачи?

Задача 7

Укажите, какое наказание может быть применено к эксперту-бухгалтеру, в следующих случаях:

- при фальсификацию доказательств;

- за дачу заведомо ложного заключения;

- за разглашение данных дознания или предварительного следствия без разрешения следователя или прокурора;

- за невыполнение положений, инструкций, приказов, регламентирующих работу?

Тема 6. Методика бухгалтерской экспертизы

План семинара

1. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы

2. Методические приемы документального контроля

2.1. Приемы проверки отдельного документа

2.2. Приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов

2.3. Метод проверки документов, отображающих однородные факты хозяйственной жизни

2.4. Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете

3. Методические приемы фактического контроля

3.1. Инвентаризация

- 3.2. Проверка фактического наличия ценностей
- 3.3. Осмотр
- 3.4. Лабораторный анализ качества товаров сырья и материалов;
- 3.5. Контрольный запуск сырья (материалов) в производство;
- 3.6. Выпуск контрольной партии продукции
- 3.7. Контрольная покупка
- 3.8. Обследование
- 3.9. Контрольный обмер
- 3.10. Получение письменных объяснений, справок

Вопросы для самопроверки

1. Какие существуют приемы документального исследования?
2. В чем суть метода встречной проверки?
3. Как установить материальный и интеллектуальный подлог в документах?
4. Какую материальную ответственность несут работники, по вине которых допущены недостатки?
5. Какой документ заключают с материально-ответственными лицами?

Темы рефератов

1. Признаки подлога, содержащегося в документах.
2. Материальная ответственность виновных лиц
3. Порядок возмещения недостатка виновными лицами
4. Порядок отражения пересортицы в бухгалтерском учете

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. К методам проверки документов, отображающих однородные операции, относятся:
 - а) восстановление учетных записей по документам, обратная калькуляция;
 - б) внешний осмотр учетного документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов;

в) аналитическая работа по группировке данных, отражающих движение, какого либо вида ценностей по заранее определённым промежуткам времени.

2. Виды экспертных методик:

- а) количественная и качественная;
- б) финансовая и налоговая;
- в) общая и частная.

3. К приемам проверки отдельных документов не относятся:

- а) формальная проверка;
- б) арифметическая проверка;
- в) взаимная сверка;
- г) нормативно-правовая проверка.

4. Сканирование документа – это:

- а) проверка реквизита документов;
- б) проверка регистров бухгалтерского учета;
- в) последовательная проверка реквизита отдельного документа или;
- г) проверка регистра бухгалтерского учета.

5. С помощью какого приема могут быть выявлены дописки штрихов и цифр:

- а) арифметической проверки;
- б) нормативно-правовой проверки;
- в) проверки на действительность факта хозяйственной жизни;
- г) формальной проверки.

6. Какой прием проверки может выявить несоответствие законности факта хозяйственной жизни:

- а) арифметическая проверка;
- б) нормативно-правовая проверка;
- в) проверке на действительность факта хозяйственной жизни;
- г) формальная проверка.

7. Интеллектуальный подлог можно выявить с помощью:

- а) арифметической проверки;
- б) нормативно-правовой проверки;

- в) проверки на действительность факта хозяйственной жизни;
- г) формальной проверки.

8. Какие документы являются подложными:

- а) бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки и подчистки;
- б) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- в) недооформленные бухгалтерские документы.

9. Материальный подлог заключается:

- а) в нарушении регистрации документа;
- б) в составлении документа лицом, которое заранее осведомлено о незаконности совершенного факта хозяйственной жизни;
- в) во внесении изменений в содержание подложного документа.

10. Что является признаком подложного документа:

- а) несоответствие показателей в различных экземплярах одного и того же документа, находящегося у поставщика и покупателя;
- б) отсутствие у получателя материалов или их наличие в меньшем количестве;
- в) документ без подписи МОЛ.

11. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа:

- а) взаимный контроль и хронологический анализ;
- б) формальная, нормативная и арифметическая проверка;
- в) сравнительный анализ и встречная проверка.

12. Что такое недостача при инвентаризации:

- а) превышение фактических остатков над книжными (бухгалтерскими);
- б) превышение книжных остатков над фактическими.

13. Как поступают с излишком, выявленным при инвентаризации:

- а) приходится;
- б) списывается;

в) пропорционально распределяется между членами инвентаризационной комиссии;

г) поступает в подотчет материально-ответственного лица и используются им по своему усмотрению.

14. Допускается ли зачет пересортицы при проведении инвентаризации?

а) да, но только в виде исключения;

б) нет.

15. Как производится начисление естественной убыли?

а) после инвентаризации при ее наличии и в пределах недостачи;

б) в процессе инвентаризации по любым товарам;

в) после инвентаризации и только в отношении испорченных товаров, боя и лома.

16. В какой сфере применяется метод восстановления количественного учета:

а) в бюджетной сфере;

б) в финансово-кредитной сфере;

в) организациях торговли и общественного питания.

17. Назовите методы фактической проверки фактов хозяйственной жизни:

а) арифметическая проверка бухгалтерского документа,

б) обратная калькуляция,

в) проведение контрольных операций и контрольных обмеров.

Производственные ситуации

Задача 8

Укажите каким из методов проверки отдельного документа возможно выявить следующие виды нарушений:

- неверные результаты пересчета таксировки документов, итогов сумм, начислений, удержаний и т. д;

- не соответствие документа альбомам унифицированных форм, инструкциям, правилам;
- использованы бланки не установленной нормативным документам формы или нарушен порядок их составления (заполнения).

Задача 9

При исследовании документов по движению готовой продукции эксперт-бухгалтер обнаружил, что на 1.09.2015 г. остаток готовой продукции на складе ООО «Империя» составлял 23000 ед., а на начало 12.09.2015 г. он равнялся 2843 ед.

Дальнейшее исследование документов показало, что в течение 11 дней в ООО «Империя» было произведено и оприходовано на склад 25220 ед. продукции, а продано 45377 ед., что отражено в таблице.

Таблица – Движение готовой продукции на складе
ООО «Империя», ед.

| Дата | Остаток на начало дня, ед. | Поступило, ед. | Выбыло, ед. | Остаток на конец дня, ед. |
|------------|----------------------------|----------------|-------------|---------------------------|
| 01.09.2015 | 23000 | 2234 | 5432 | |
| 02.09.2015 | | 3425 | 2337 | |
| 03.09.2015 | | 1765 | 5469 | |
| 04.09.2015 | | 2983 | 6683 | |
| 05.09.2015 | | 3321 | 7655 | |
| 08.09.2015 | | 1232 | 5444 | |
| 09.09.2015 | | 2341 | 8900 | |
| 10.09.2015 | | 5608 | 3457 | |
| 11.09.2015 | | 2311 | - | 2843 |

Выявите нарушение, укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и методы установления истины.

Задача 10

При исследовании документов по расчетам с подотчетными лицами в ООО «Мираж» эксперт-бухгалтер обнаружил, что в журнале-ордере № 7 за декабрь 2014 г. сумма, списанная в дебет счета 10-1 «Сырье и материалы» с кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по Кириченко А. В. составила 54 556 руб.

При этом Кириченко А. В. согласно авансовому отчету № 056 от 01.12.2014 г. приобрел сырье и материалы на сумму 15 665 руб., авансовому отчету № 058 от 10.12.2014 г. на сумму 14 544 руб., авансовому отчету № 061 от 29.12.2014 г. на сумму 4347 руб.

Выявите нарушения, укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и методы установления истины.

Тема 7. Обобщение результатов бухгалтерской экспертизы

План семинара

1. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления
2. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы
3. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом
4. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета

Вопросы для самопроверки

1. Является ли заключение эксперта-бухгалтера доказательством по возбужденному гражданскому или уголовному делу?
2. Каким требованиям должно отвечать заключение эксперта-бухгалтера?
3. Дайте характеристику различным видам экспертиз.
4. По каким критериям оценивает заключение эксперта следователь и адвокат?

Темы рефератов

1. Отличие заключения эксперта-бухгалтера от заключения аудитора и акта ревизии
2. Ответственность эксперта-бухгалтера за недобросовестные действия

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Заключение эксперта-бухгалтера включает:
 - а) вводную часть, исследовательскую часть, выводы;
 - б) вводную часть, описательную часть, пояснительную часть, выводы;
 - в) описательную часть, пояснительную часть, заключительную часть;
 - г) исследовательскую часть, выводы.

2. Критерием достоверности и объективности заключения эксперта-бухгалтера является:
 - а) обоснованность мнения эксперта-бухгалтера;
 - б) обоснованность первичной документации;
 - в) наличие показаний свидетелей.

3. Имеет ли право эксперт-бухгалтер в заключение указывать конкретных виновных лиц:
 - а) да;
 - б) в заключении эксперт-бухгалтер указывает лишь выявленные нарушения и дает ответы на вопросы постановления.

4. Кем оценивается заключение эксперта-бухгалтера:
 - а) налоговой службой;
 - б) судом и следователем;
 - в) оценочной комиссией;
 - г) руководителем проверяемой организации.

5. Укажите, что не является основанием для отказа от дачи заключения:
 - а) случаи, когда поставленные эксперту вопросы выходят за пределы его специальных познаний;

- б) случаи, когда полученные экспертом от органа, назначившего экспертизу, материалы недостаточны для дачи заключения;
- в) случаи, когда руководство организации отказывается от предоставления документов эксперту-бухгалтеру.

6. Предупреждение нарушений в бухгалтерском учете – это:

а) система мер по устранению противоправных деяний в области бухгалтерского учета;

б) многоуровневая система государственных и общественных мер, направленных на выявление, устранение, ослабление или нейтрализацию причин и условий противоправных деяний в сфере бухгалтерского учета, а также на удержания от перехода или возврата на преступный путь людей, условия жизни которых или их поведение указывают на такую возможность;

в) меры по устранению и ослаблению противоправных деяний в области бухгалтерского учета;

г) многоуровневая система государственных и общественных мер, направленных на выявление, устранение, ослабление или нейтрализацию причин и условий противоправных деяний в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, а также на удержания от перехода или возврата на преступный путь людей, условия жизни которых или их поведение указывают на такую возможность.

7. Целью профилактических действий на налоговом уровне является:

а) уменьшение и упразднение преступных выгод от совершения конкретных противоправных действий в бухгалтерском учете;

б) уменьшение и упразднение преступных выгод от совершения конкретных противоправных действий в бухгалтерском учете, а также устранение средств и инструментов, позволяющих осуществлять подобную деятельность;

в) уменьшение и упразднение преступных выгод от совершения конкретных противоправных действий в налоговом учете, а также устранение средств и инструментов, позволяющих осуществлять подобную деятельность.

10. На индивидуальном уровне различают следующие меры профилактического воздействия:

а) предшествующие;

- б) текущие;
- в) последующие и дополнительные;
- д) предварительные;
- е) все варианты верны.

11. Что характерно для текущих мер профилактического воздействия:

- а) непостоянство;
- б) стабильность;
- в) непрерывность;
- г) постоянность.

12. Характерными чертами дополнительных профилактических мер являются:

- а) мобильность;
- б) цикличность;
- в) актуальность;
- г) стабильность;
- д) направленность на определенную часть общества.

13. За отказ от дачи заключения эксперт-бухгалтер может быть наказан:

- а) административным взысканием;
- б) лишением свободы сроком на один год;
- в) исправительными работами на срок до шести месяцев или штрафом.

14. Заключение экспертизы представляется следователю:

- а) в отпечатанном виде в одном экземпляре;
- б) в рукописном виде в оговоренном заранее количестве экземпляров;
- в) в отпечатанном виде в оговоренном заранее количестве экземпляров;
- г) в рукописном виде в одном экземпляре.

Раздел II. Практическое применение бухгалтерской экспертизы

Тема 8. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках

План семинара

1. Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций
2. Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами
3. Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках

Вопросы для самопроверки

1. Назовите объекты экспертного исследования операций с денежными средствами.
2. Перечислите источники информации, которыми пользуется эксперт-бухгалтер при проведении бухгалтерской экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банке.
3. Перечислите наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
4. Какова последовательность проведения проверки кассовых операций?
5. Какова последовательность проведения проверки банковских операций?
6. В чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины?

Темы рефератов:

1. Типичные нарушения, допускаемые при учете кассовых операций
2. Финансовые санкции, применяемые за нарушение кассовой дисциплины

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Сделанные исправления в кассовой книге заверяются подписями:

- а) генерального директора организации;
- б) главного бухгалтера организации;
- в) кассира организации.

2. В электронной кассовой книге нумерация кассовых листов осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала каждого:

- а) месяца;
- б) квартала;
- в) года.

3. Подпись руководителя организации на расходных кассовых ордерах:

- а) обязательна во всех случаях;
- б) необязательна, если имеется его разрешительная надпись на документах, приложенных к расходному ордеру;
- в) необязательна, если есть подпись главного бухгалтера организации.

4. Выдачу денег можно производить:

- а) по счетам, если на них наложен штамп с реквизитами расходного кассового ордера;
- б) по платежным ведомостям;
- в) только по расходным кассовым ордерам.

5. Книга кассира-операциониста должна быть:

- а) прошнурована, пронумерована, скреплена печатью;
- б) заверена в налоговых органах;
- в) подписана представителем собственника организации.

6. Записи в книге кассира-операциониста скрепляются подписями:

- а) кассира организации;
- б) главного бухгалтера организации;
- в) представителя администрации организации.

7. Конец контрольной ленты (распечатку), указав на ней тип и номер машины, показания секционных и контрольных счетчиков, дневную выручку, дату и время окончания работы, подписывает:

- а) кассир организации;
- б) главный бухгалтер организации;
- в) представитель администрации организации.

8. Проверяющий фиксирует в книге кассира-операциониста:

- а) сумму выручки с начала работы;
- б) фактическую сумму денег;
- в) показания кассовых аппаратов.

Производственные ситуации

Задача 11 (решением)

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2015 г. была проинвентаризирована касса организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 2015 г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т.е. на 900 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Решение:

Метод взаимной сверки позволил эксперту-бухгалтеру, сопоставив данные, указанные в выписке банка с суммой отраженной кассиром в кассовой книге, выявить факт недостачи денежных средств. Таким образом, сумма ущерба составляет 900 руб. (1000руб. – 100 руб.).

Ответственными лицами в данной ситуации являются:

- кассир, поскольку не полностью вложил в кассу полученную из банка сумму (что подтверждается актом инвентаризации: в нем нет информации об излишке 900 руб., который неизбежно должен

возникнуть при надлежащем выполнении кассиром обязанностей по получению наличности из банка в данной ситуации);

- бухгалтер (главный бухгалтер), так как выписал приходный кассовый ордер на сумму, не соответствующую полученной по чеку, и не осуществлял должный контроль за работой кассира.

Задача 12

Из банка по чеку № 02441 было выдано 10 000 руб. на хозяйственные нужды. Данная сумма была выдана в этот же день главному бухгалтеру по расходному кассовому ордеру на командировочные расходы. Впоследствии главный бухгалтер отчитался по авансовому отчету с приложением авиабилетов на общую сумму 3200 руб., квитанции из гостиницы на 2700 руб.

Приказ по командировке главного бухгалтера отсутствует. Подпись директора на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведения экспертизы? Установить сумму ущерба. Какая дополнительная экспертиза необходима для установления истины?

Задача 13

При исследовании кассовых документов за август 2015 г. эксперт-бухгалтер обнаружил платежную ведомость на выдачу премии работникам по результатам первого полугодия на сумму 150 000 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Установите виновных лиц. В результате чего такое нарушение стало возможным? Какую дополнительно экспертизу необходимо провести для доказательства этого факта?

Задача 14

Инвентаризация центральной кассы проведена на 2 января 2015 г. комиссией в составе руководителя Иванова Л. М., главного бухгалтера Смирнова Р. Н., кассира Петровой З. И. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 93000 руб. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом.

Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии: денег - 1200 руб., денежных документов - на сумму 112 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря 2014 г. в кассе было две ведомости: № 3 на общую сумму 18 000 руб., по которой выплачено 17 500 руб., и № 4 на 75 000 руб., по которой выплачено 70 400 руб. На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи, сколько выплачено денег, и какая сумма заработной платы депонирована.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента Краморенко И. С. от 20 декабря 2014 г. в получении из кассы 300 руб. на срок до 20 января 2015 г. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Определите результат инвентаризации кассы.

Задача 15

При инвентаризации магазина фирмы ООО «Сарм», где материально-ответственным лицом была Краснова А.Г., установлена недостача. Пользуясь методом сопоставления данных, приведенных в задаче, установите полноту сдачи торговой выручки в банк, оформив это соответствующей таблицей. Определить сумму недостачи торговой выручки. При решении задачи необходимо иметь в виду, что расхода денег из выручки магазина в сентябре 200_ г. не производилось.

Документы для исследования:

препроводительные ведомости на сдачу Красновой А.Г. торговой выручки в банк в сентябре 200_ г.

| | | | |
|------------|------|-------------|------|
| 1 сентября | 4500 | 16 сентября | 3100 |
| 2 сентября | 4000 | 17 сентября | 2400 |
| 3 сентября | 2800 | 18 сентября | 2500 |
| 4 сентября | 3200 | 19 сентября | 2700 |
| 5 сентября | 2400 | 20 сентября | 2900 |
| 6 сентября | 2200 | 21 сентября | 3000 |
| 7 сентября | 2800 | 22 сентября | 3200 |

| | | | |
|-------------|------|-------------|------|
| 8 сентября | 2300 | 23 сентября | 2300 |
| 9 сентября | 2600 | 24 сентября | 2500 |
| 10 сентября | 2900 | 25 сентября | 2600 |
| 11 сентября | 3200 | 26 сентября | 2900 |
| 12 сентября | 3400 | 27 сентября | 3200 |
| 13 сентября | 3600 | 28 сентября | 3400 |
| 14 сентября | 2800 | 29 сентября | 4100 |
| 15 сентября | 2900 | 30 сентября | 3200 |

данные заборных листов продавцов о ежедневной сдаче ими торговой выручки Красновой А.Г., руб.

| Дата выручки | Фамилии продавцов | | | Всего |
|-----------------|-------------------|-------------|----------------|-------|
| | Любшина А.А. | Тюрина И.В. | Чернышова К.У. | |
| 1 | 1300 | 1400 | 1900 | |
| 2 | 1200 | 1800 | 1050 | |
| 3 | 1050 | 550 | 1300 | |
| 4 | 2100 | 600 | 700 | |
| 5 | 850 | 1100 | 500 | |
| 6 | 1100 | 800 | 350 | |
| 7 | 1050 | 1100 | 750 | |
| 8 | 1200 | 600 | 500 | |
| 9 | 1400 | 800 | 450 | |
| 10 | 1200 | 1400 | 350 | |
| 11 | 1500 | 1300 | 400 | |
| 12 | 1800 | 1100 | 600 | |
| 13 | 1450 | 1400 | 800 | |
| 14 | 900 | 1200 | 700 | |
| 15 | 1100 | 1400 | 450 | |
| 16 | 1900 | 700 | 600 | |
| 17 | 800 | 900 | 750 | |
| 18 | 1100 | 850 | 600 | |
| 19 | 1200 | 390 | 1150 | |
| 20 | 1800 | 850 | 850 | |
| 21 | 1400 | 1800 | Не работала | |
| 22 | 1500 | 1100 | 700 | |
| 23 | 1050 | 800 | 450 | |
| 24 | 1100 | 700 | 750 | |
| 25 | 1400 | 600 | 700 | |
| 26 | 1800 | 1000 | 250 | |
| 27 | 1010 | 990 | 1200 | |
| 28 | 1600 | 1400 | 450 | |
| 29 | 1800 | 1900 | 400 | |
| 30 | 1100 | 1200 | 1000 | |

Задача 16

За сентябрь 2015 г. эксперт составил ведомость сличения наличных сумм, полученных из банка, с суммами, оприходованными по кассе:

| По данным корешков из чековой книжки | | По данным кассы | | № приходного кассового ордера | Сумма, руб. | Лицо, получившее деньги |
|--------------------------------------|--------|-----------------|--------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------|
| Дата получения | № чека | Сумма, руб. | Дата оприходования | | | |
| 3.09 | 38463 | 200 | 3.09 | 213 | 200 | Попова |
| 10.09 | 38464 | 13400 | 12.09 | 221 | 13400 | Попова |
| 19.09 | 38465 | 1000 | 23.09 | 234 | 1000 | Попова |
| 26.09 | 38466 | 1000 | 29.09 | 247 | 1000 | Попова |

Корешки чеков заполнялись не всегда. В выписках банка по расчетному счету за сентябрь эксперт заметил две подчистки. Правильность показанных в выписках банка сумм вызвала сомнение эксперта, поэтому он сделал встречную сверку с полученными из банка копиями выписок по расчетному счету № 40438 за сентябрь 2015 г. Эксперт получил следующий результат:

| По данным выписки банка | | | |
|-------------------------|--------|--------------|-------------|
| Дата операции | № чека | Род операций | Сумма, руб. |
| 3.09 | 38463 | 03 | 200 |
| 10.09 | 38464 | 03 | 13400 |
| 19.09 | 38465 | 03 | 1900 |
| 26.09 | 38466 | 03 | 1600 |

Требуется:

1. Сопоставить данные о полученных суммах наличных денег по чекам в банке и отраженных в выписках с суммами, указанными в корешках чеков, определить результат сопоставления.

2. Выявить виновных лиц в нарушении.
3. Определите сумму ущерба.

Задача 17

При экспертизе операций с денежными средствами в главной книге по дебету счета 50 «Касса» эксперт обнаружил нетиповую бухгалтерскую запись в корреспонденции с кредитом счета 94 на сумму 6000 руб.

Обращаясь к первичным документам, проверяющий выявил приходный кассовый ордер № 45 от 15.07.2015 г. с такой корреспонденцией, где в графе «Основание» указано содержание операции: «Выявлен излишек по акту ревизии кассы № 1», на сумму 6000 руб.

В приказе руководителя № 18 от 15.07.2015 г. указано: «Зачесть недостачу от 15.06.2015 г. в сумме 6000 руб. излишком от 15.07.2015 г.».

Выявить нарушения в учете, привести сумму ущерба, нанесенную бюджету по налогам и сборам и организации. Укажите как правильно необходимо было отразить результаты инвентаризации.

Задача 18

В ходе следствия по уголовному делу по факту присвоения в кассе организации излишков и недостач выявлено не было (инвентаризация проведена 01.10.2015 г.).

В ходе бухгалтерской экспертизы обнаружены не учтенные в кассовой книге приходные кассовые ордера на оприходование выручки от продажи сельскохозяйственной продукции на рынках реализаторами с приложенными отчетами о реализации: от 08.04.2015 г. на сумму 18000 руб., от 05.05.2015 г. на сумму 46000 руб., от 02.06.2015 г. на сумму 54000 руб.

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Какова сумма ущерба и кому он нанесен, при условии, что сельскохозяйственная организация является плательщиком ЕСХН? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера.

Какие обстоятельства способствовали совершению нарушения?

Задача 19

При исследовании документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в журнале-ордере № 2 за июнь 2015 г. итоговая сумма по дебету счета 50 составляет 483 670 руб., а в ведомости № 1 за этот же период итоговая сумма с кредита счета 51 – 438 670 руб.

Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и методы установления истины.

Тема 9. Экспертное исследование расчетных операций

План семинара

1. Экспертное исследование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками
2. Экспертное исследование расчетов по претензиям
3. Экспертное исследование расчетов с бюджетом по налогам и сборам
4. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами
5. Экспертное исследование расчетов с учредителями.
6. Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Вопросы для самопроверки

1. Какие методические приемы используют при экспертном исследовании расчетных операций?
2. Какие нарушения наиболее часто встречаются при экспертном исследовании расчетов с подотчетными лицами?
3. Каков порядок проверки обеспечения выданных кредитов?
4. Каков порядок проверки оформления расчетных документов?
5. Каковы основные особенности учета кредитов банка?
6. Что является основанием для выставления претензии?

Темы рефератов

1. Особенности экспертного исследования расчетов с бюджетом
2. Порядок и основания ареста денежных счетов в банках
3. Типичные нарушения, допускаемые при расчетах с подотчетными суммами

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Дебиторская задолженность может быть:
 - а) неистребованная;
 - б) с просроченным сроком исковой давности;
 - в) пролонгированная.

2. Списывать дебиторскую задолженность на убыток можно:
 - а) по результатам проведенной инвентаризации;
 - б) по приказу руководителя организации;
 - в) по справке, составленной бухгалтерией организации.

3. Основанием для осуществления операций по проведению одностороннего зачета является:
 - а) акт сверки взаимной задолженности;
 - б) справка, составленная бухгалтерией организации;
 - в) заявление другой стороны.

4. Отгрузка продукции покупателям на условиях последующей оплаты должна проводиться при соблюдении следующих условий:
 - а) наличие на отгрузочных документах отметки о проверке дебиторской задолженности покупателя;
 - б) наличие информации о банковских счетах покупателя;
 - в) незначительная величина отгрузки.

5. Эксперту необходимо изучить действующий в организации порядок разделения обязанностей. Для предотвращения роста дебиторской задолженности одно и то же должностное лицо ни в коем случае не должно совмещать следующие функции:
 - а) начальника отдела сбыта и начальника финансовой службы;

- б) начальника финансовой службы и главного бухгалтера;
- в) начальника отдела сбыта и отдела снабжения.

6. Сверку расчетов в организации должен проводить:

- а) отдел сбыта;
- б) финансовый отдел;
- в) фактурный отдел.

7. В ходе проверки материалов, полученных по итогам годовой инвентаризации, эксперт-бухгалтер должен обратить внимание на следующее:

- а) не списаны ли на увеличение дебиторской задолженности недостачи материальных ценностей;
- б) не списаны ли на увеличение дебиторской задолженности суммы, перечисленные поставщикам под предлогом возврата кредиторской задолженности;
- в) не списана ли на увеличение дебиторской задолженности сумма начисленной амортизации по основным средствам.

8. При экспертизе командировочных расходов необходимо проверить:

- а) журнал регистрации командировочных удостоверений;
- б) журнал-ордер № 3;
- в) авансовые отчеты.

9. При экспертизе командировочных расходов необходимо проверить:

- а) приказы о направлении работника в командировку;
- б) журнал-ордер № 7;
- в) книгу регистрации счетов-фактур.

10. При экспертизе командировочных расходов необходимо проверить:

- а) заявление на выдачу денег из кассы;
- б) документы, подтверждающие произведенные расходы;
- в) журнал регистрации доверенностей.

11. Какие расходы признает проверяющий, если в счете за проживание указаны следующие расходы:

- а) бронирование номера;
- б) проживание;
- в) плата за пользование телевизором.

12. При проверке подотчетных сумм, выданных на хозяйственные нужды, эксперт обязан проверить соответствие сумм:

- а) в первичных оправдательных документах и в авансовых отчетах;
- б) в журнале № 7 (в разрезе подотчетных лиц) и в авансовых отчетах;
- в) в журнале № 1 и в кассовой книге.

13. К документам по оформлению представительских расходов относятся:

- а) программа приема;
- б) приказ директора организации;
- в) смета расходов.

14. К документам по оформлению представительских расходов относятся:

- а) отчет о произведенных расходах;
- б) первичные учетные документы;
- в) договор о намерениях, заключенный с представителями другой организации.

Производственные ситуации

Задача 20

В аналитическом учете оптово-закупочной базы по субсчету 76 «Расчеты по претензиям» числится задолженность:

а) за бумажной фабрикой в сумме 78 000 руб. за не поступивший товар, оплаченный 12 августа по счету №765, железнодорожная накладная № 356435. Как выяснилось из переписки с поставщиком, квитанция к накладной была им выслана своевременно, но затерялась среди почтовых переводов у бухгалтера Коротковой А. Г. Из-за отсутствия квитанции претензия железной дороге не предъявлялась. В январе следующего года бухгалтер Короткова А. Г. разыскала квитанцию железнодорожной накладной, но в юридическую службу для предъявления претензии не передала;

б) за заводом спортивных принадлежностей в сумме 5200 руб. по претензии № 1433 за возвращенные роликовые коньки. Согласно решению арбитражного суда счет базы подлежит бесспорной оплате.

Определите реальность взыскания дебиторской задолженности. Ответ обоснуйте.

Задача 21

Установить правомерность предъявленной мебельной фабрикой поставщику за несвоевременную поставку древесины претензии в сумме 200 000 руб., если:

- план производства мебели за 7 дней простоя фабрики – 22 изделия;

- плановая себестоимость одного изделия – 1200 руб., в т. ч. 200 руб. – условно-постоянные расходы; цена реализации одного изделия без НДС 5000 руб.;

- предъявлено покупателями претензии мебельной фабрике за несвоевременную поставку мебели – 50000 руб.

Ответ обоснуйте расчетами.

Задача 22

Нефтеперерабатывающим заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 120 тонн дизельного топлива. Цистерны прибыли на станцию назначения 21.12 и переданы под слив.

При приемке дизтоплива был составлен акт от 23.12 комиссией в составе заведующего нефтебазой Морозовым И. Д., бухгалтера Сергеевой Н. А. и директора Горлова Г. Д. В акте указано, что, в соответствии с документами поставщика, отправлено 120 т дизтоплива по цене 5 000 руб. за 1 т на общую сумму 600 000 руб.

При контрольном измерении объема дизтоплива в автоцистернах выявлена недостача 600 кг. на сумму 3000 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 119 400 кг дизтоплива. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт никем не утвержден. Норма естественной убыли в пути для дизтоплива составляет 0,01% в день. Цистерны находились в пути 10 дней.

Какие правила были нарушены при списании недостачи? Составьте бухгалтерские записи на списание недостачи товара в пределах норм и сверх норм. Укажите круг ответственных лиц. Определите сумму ущерба.

Задача 23

В ООО «Мираж» обнаружено дебетовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками» на конец 20__ г. в сумме 150000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму выданы авансы поставщику материалов ООО «Симона».

При дальнейшей экспертизе выяснилось, что договор на поставку материалов с этой фирмой отсутствует, к авансовым отчетам главного бухгалтера Седина Н. Н. от 10.08.200__ г., 18.09.200__ г. и 09.10.200__ г. приложены квитанции к приходным кассовым ордерам на суммы 10 000 руб., 60 000 и 80 000 руб. соответственно. Техническая экспертиза показала, что печати на этих квитанциях выполнены на струйном принтере.

Укажите возможные цели совершения такого правонарушения. Приведите доказательства эксперта-бухгалтера и методы установления истины. Укажите сумму ущерба, виновных лиц и возможные финансовые санкции.

Задача 24

В ходе бухгалтерской экспертизы было установлено, что в феврале текущего года сотрудник организации находился в командировке 4 дня.

К авансовому отчету приложены:

- два железнодорожных билета на проезд до места командировки и обратно на сумму 1020 руб.;
- счет гостиницы за двое суток проживания на сумму 4000 руб.;
- счет за обслуживание в баре на сумму 700 руб.;
- посещение тренажерного зала на сумму 1500 руб.

Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 900 руб. в сутки.

Бухгалтером были сделаны следующие записи:

Дебет 26 Кредит 71 – 10820 руб.

Выявите нарушения в учете и налогообложении организации, если она зарегистрирована на общем режиме налогообложения. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.

Задача 25

Установить правомерность суммы претензии 300 000 руб., предъявленной Автоколонной № 1 поставщику топлива организации Б в результате просрочки поставки дизельного топлива в Автоколонну № 1 на сутки, если:

- нормативный суточный пробег автомобилей с грузом – 10 тыс. т-км;

- нормативная себестоимость 1 т-км – 18,5 руб., в т. ч. условно-постоянные расходы – 9,5 руб., условно-переменные расходы – 9 руб. По прейскуранту услуг цена 1 т-км без НДС – 30 руб.;

- финансовые санкции по аннулированным заказам за сутки простоя составили 20 000 руб.

Ответ обоснуйте расчетами.

Тема 10. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами

План семинара

1. Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами

2. Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами

3. Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами

Вопросы для самопроверки

1. Каковы правила оформления, выдачи и регистрации доверенности? Какую контрольную функцию несет данный документ?

2. В каких случаях организации проводят переоценку товарно-материальных ценностей?

3. Как установить правильность оценки материалов, товаров, инвентаря?

4. Какие процедуры применяются при проверке наличия и сохранности материальных ресурсов?

5. Как проверить правильность отражения фактов хозяйственной жизни по списанию недостач и потерь от порчи ценностей?

Темы рефератов

1. Типичные нарушения, допускаемые при отражении результатов инвентаризации

2. Методы фактического приема, используемые при экспертизе материально-производственных запасов

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. При экспертизе учета поступающих материалов необходимо проверить:

а) ведомость оперативного учета выполнения договоров поставки;

б) журнал учета поступающих грузов;

в) книгу регистрации пропусков.

2. Доверенности не могут выдаваться лицам:

а) не работающим в организации;

б) не представившим отчет об использовании ранее полученной доверенности;

в) не имеющим права допуска к материалам.

3. При проверке поступления материалов на склады организации автотранспортом исследуется:

а) журнала учета поступающих грузов;

б) автотранспортных накладных;

в) приходных ордеров.

4. Обороты материалов по журналу учета поступающих грузов сверяются:

а) с оборотами ведомости № 10 «Учет материалов на складе»;

б) с первичными документами;

в) с лимитно-заборными картами по форме № М-8.

5. При экспертизе поступления материалов, оставшихся от ликвидации основных средств, проводится сверка:

- а) накладных на внутреннее перемещение;
- б) актов по форме № М-35;
- в) требований-накладных по форме № М-11.

6. На каждой странице инвентаризационной описи указывается прописью:

- а) число порядковых номеров материальных ценностей;
- б) общий итог количества в натуральных показателях;
- в) общая стоимость перечисленных материальных ценностей.

7. В инвентаризационных описях незаполненные строки:

- а) прочеркиваются;
- б) остаются незаполненными;
- в) подписываются ревизором.

8. В сличительных ведомостях суммы излишков и недостач:

- а) указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете;
- б) определяются в результате деления общей стоимости материала на его количество;
- в) указываются по рыночной цене.

9. При составлении сличительной ведомости бухгалтерские данные проставляются:

- а) на первое число месяца, в котором проводится инвентаризация;
- б) на последнее число месяца, в котором проводится инвентаризация;
- в) выводятся на дату инвентаризации.

10. Учетные данные в сличительных ведомостях:

- а) обязан подтверждать главный бухгалтер организации;
- б) обязан подтверждать бухгалтер организации;
- в) может подтверждать бухгалтер организации.

11. В организациях должны быть утверждены нормы:

- а) запаса запасных частей;
- б) отпуска запасных частей;
- в) приобретения запасных частей.

12. В ведомости дефектов отражается:

- а) степень изношенности запасных частей и агрегатов;
- б) дата последнего ремонта запасных частей и агрегатов;
- в) стоимость замены запасных частей и агрегатов.

13. Запасные части заменяются на новые со склада на основании:

- а) приходного ордера;
- б) требования-накладной по форме № М-11;
- в) служебной записки должностного лица, имеющего право принятия соответствующих решений.

14. Эксперт должен сверить ведомости дефектов автомобилей и агрегатов:

- а) с приходными ордерами;
- б) с требованиями-накладными по форме № М-11;
- в) с карточками учета запасных частей.

15. Нормы обеспеченности инвентарем:

- а) должны быть утверждены приказом директора организации;
- б) не утверждаются, поскольку хозяйственная ситуация постоянно меняется;
- в) должны быть утверждены отраслевыми особенностями калькулирования себестоимости.

16. Сроки использования хозяйственного инвентаря:

- а) устанавливаются соответствующими ПБУ, утверждаемыми Минфином России;
- б) устанавливаются приказом директора организации;
- в) не устанавливаются.

Производственные ситуации

Задача 26 (с решением)

В результате инвентаризации нефтебазы 1 августа текущего были установлены:

недостача бензина АИ-92 – 2 т;

излишек бензина АИ-95 - 1,5 т.

Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода, которая составила для бензина АИ-92 – 190 кг.

Возможна ли в данном случае пересортица? Почему? Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг бензина АИ-92 – 34 руб., бензина АИ-95 - 38 руб.? Установите круг ответственных лиц.

Решение:

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке: убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В пункте 5.3 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» говорится о том, что взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения:

- за один и тот же проверяемый период;
- у одного и того же проверяемого лица;
- в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

Иначе говоря, нельзя зачесть излишки и недостачи по товарам разного наименования и разного количества. На это также указано в письме Минфина России от 19 августа 2004 г. № 07-05-14/217.

В условии приведены ценности со схожими наименованиями, но обладающие разными потребительскими свойствами, то есть возможность случайной ошибки при отпуске бензина исключена. Следовательно, зачет пересортицы нецелесообразен.

Результаты инвентаризации должны быть оформлены следующим образом:

1) выявлена недостача бензина АИ-92 (2000 кг):

Дебет 94 Кредит 10-3 - 68000 руб.

2) списана недостача в пределах норм естественной убыли (190 кг):

Дебет 26 (44) Кредит 94 - 6460 руб.

3) списана недостача сверх норм естественной убыли на материально-ответственное лицо:

Дебет 73-2 Кредит 94 - 61540 руб.

4) оприходован излишек бензина АИ-95 (1500 кг):

Дебет 10-3 Кредит 91-1 - 57000 руб.

Сумма материального ущерба к взысканию с материально-ответственного лица (зав. нефтебазой) – 61540 руб.

Задача 27

На винзаводе была установлена недостача тары на сумму 2500 руб., которая в акте на списание была оформлена как бой и отнесена на затраты организации. Руководитель не был ознакомлен с актом. Заключение о факте боя из отдела технического контроля отсутствует.

Дайте оценку работы бухгалтерии организации. На какие бухгалтерские документы следует обратить внимание эксперту-бухгалтеру, при установлении истины? Определите сумму ущерба и виновных лиц.

Задача 28

При инвентаризации выявлена недостача 50 кг масла вологодского (розничная цена за 1 кг - 61 руб.) и установлен излишек по маслу сливочному несоленому (розничная цена за 1 кг - 64 руб.): вариант 1 -30 кг, вариант 2 -50 кг, вариант 3 - 65 кг.

О допущенной пересортице материально ответственное лицо должно дать соответствующее объяснение. Возможна ли в данной ситуации пересортица? Ответ обоснуйте.

Задача 29

Выборочной инвентаризацией, проведенной 25 марта текущего года на складе, выявлено наличие ценностей, которое представлено в таблице.

Заведующий складом Н. П. Петров объяснил, что халаты хлопчатобумажные темные он выдавал в ряде случаев взамен белых халатов.

| Наименование | Цена за ед., руб. | В наличии | Числится по данным учета | Результаты | | | |
|--------------|-------------------|-----------|--------------------------|------------|-------------|-----------|-------------|
| | | | | излишек | | недостача | |
| | | | | кол-во | сумма, руб. | кол-во | сумма, руб. |
| Сапоги | 270,80 | 43 | 41 | | | | |
| Халаты: | | | | | | | |
| белые | 550,60 | 84 | 80 | | | | |
| черные | 450,60 | 31 | 36 | | | | |
| Одеяло | 1500 | 44 | 42 | | | | |
| Ведро | 100,20 | 60 | 53 | | | | |
| Плафон | 521,10 | 42 | 42 | | | | |
| Вешалка | 820,7 | 57 | 52 | | | | |

Требуется:

- а) определить, сумму недостачи и излишка;
- б) указать, какое решение должен принять руководитель организации по материалам данной проверки.

Задача 30

В октябре текущего года следователь, изучая документы бухгалтерского учета, обратил внимание на акт № 16 от 26 июля 2015 г. «О порче, ломе, бое товаров-материалов». Акт составлен на типовом бланке на списание 300 кг яблок по цене 38 руб. за один кг на сумму 11400 руб., подписан членами комиссии и утвержден директором. В нижней части акта, справа, стояла типографская пометка: «Статистика, А6 21/09/15 Т.20000Х100»

Установите противоречия в содержании указанного документа. Если они есть, то какие варианты объяснения могут быть даны этим противоречиям? Определите сумму ущерба и виновных лиц.

Задача 31

Рассчитайте норму естественной убыли мяса, если 10 тонн говядины мороженая хранилась на складе 12 суток. Норма естественной убыли говядины мороженой при 3-х дневном сроке хранения установлена в размере 0,08%. За каждые последующие сутки хранения до 10 суток норма увеличивается на 0,01%, после 10 суток хранения за каждые сутки норма увеличивается на 0,005% от массы мяса, поступившей на хранение.

Задача 32

В присутствии эксперта комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций, представителя оптовой базы, заведующего складом и бригады провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 18.01. В результате установлены расхождения. Определите и оформите результаты инвентаризации документально.

| № п/п | Наименование товара | Цена, руб. | По учетным данным | | Фактически в наличии | |
|-------|---------------------|------------|-------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | | | кол-во, штук | сумма, руб. | кол-во, штук | сумма, руб. |
| 1 | Кукла «Барби» | 1130 | 5 | 5650 | - | - |
| 2 | Кукла «Синди» | 1085 | - | - | 5 | 5425 |
| 3 | Конструктор «Лего» | 1240 | 8 | 9920 | 6 | 7440 |
| 4 | Машинка «Джип» | 230 | 4 | 920 | - | - |
| 5 | Машинка «Форд» | 325 | - | - | 4 | 1300 |

Задача 33

В магазине, где материально-ответственным лицом работает Петрова Л. И., в августе 2015 г., дважды проводилась инвентаризация товаров, соответственно 10 и 25 августа. Инвентаризацией на 10 августа недостачи в магазине не установлено, по состоянию на 25 августа была установлена недостача.

За период с 10 по 25 августа 2015 г. со склада в магазин поступили следующие товары:

По накладной №40 от 12.08.15

Сок «Вико» персиковый

40 уп. × 10 = 400

| | |
|--|-------------------|
| Сок «Вико» апельсиновый | 70 уп. × 9 = 630 |
| Итого | 1030 |
| По накладной №90 от 18.08.15 | |
| Конфеты «Озеро Рица» | 10 кг × 43 = 430 |
| По накладной № 48 от 22.08.15 | |
| Шоколад «Сказка» | 10 шт. × 14 = 140 |
| Отпуска товаров за указанный период не было. | |

Ведомость снятия товаров по киоску № 25 на 25 августа 2015 г.

| Наименование товаров | Ед. изм. | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|-------------------------|----------|------------|------------|-------------|
| Сок «Вико» персиковый | уп. | 50 | 10 | 500 |
| Сок «Вико» апельсиновый | уп. | 100 | 9 | 900 |
| Соль | кг | 420 | 3 | 1260 |
| Сахар песок | кг | 680 | 18 | 12240 |
| Минеральная вода | бут | 140 | 12 | 1680 |
| Колбаса «Южная» | кг | 50 | 83 | 4150 |
| Конфеты «Озеро Рица» | кг | 25 | 43 | 1075 |
| Карамель «Карусель» | кг | 45 | 25 | 1125 |
| Итого | | 1510 | | 22930 |

Остаток товаров на сумму Двадцать две тысячи девятьсот тридцать рублей. Подписи членов инвентаризационной комиссии.

Ведомость снятия товаров по киоску № 24 на 10.08.2015 г.

| Наименование товаров | Ед. изм. | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|-------------------------|----------|------------|------------|-------------|
| Сок «Вико» персиковый | уп. | 30 | 10 | 300 |
| Сок «Вико» апельсиновый | уп. | 25 | 9 | 225 |
| Соль | кг | 360 | 3 | 1080 |
| Шоколад «Сказка» | шт | 20 | 14 | 240 |
| Конфеты «Чайка» | кг | 70 | 35 | 2450 |
| Колбаса «Краковская» | кг | 20 | 95 | 1900 |
| Конфеты «Озеро Рица» | кг | 45 | 43 | 1935 |
| Итого | х | 570 | х | 8130 |

Остаток товаров на сумму Восемь тысяч сто тридцать рублей.

Ведомость контрольно-выборочного сличения остатков товаров

| Наименование товара | Ед. изм. | Цена, руб. | Остаток по описи на 10 августа | | Приход с 10 по 25 августа | | Максимально возможный остаток на 25 августа | |
|---------------------|----------|------------|--------------------------------|-------|---------------------------|-------|---|-------|
| | | | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| | | | | | | | | |

Продолжение таблицы

| Фактический остаток на 25.08 | | Возможная реализация с 10 по 25 августа | | Результат | | | |
|------------------------------|-------|---|-------|-------------------------|-------|-----------------------|-------|
| | | | | Недостача на 25 августа | | Излишек на 25 августа | |
| кол | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| | | | | | | | |

Пользуясь методом контрольного сличения остатков, установите возможную приписку товаров в описи снятия остатков на 25 августа в целях сокрытия недостачи (используйте ведомость контрольно-выборочного сличения остатков товаров).

Определите сумму недостачи товаров.

Задача 34

ООО «Гармония» производит ткани промышленного назначения. Отделом технического контроля (ОТК) при проверке одного из видов готовой продукции на складе обнаружено частичное несоответствие требованиям ТУ (грязь, надрывы на концах). Комиссией ОТК составлен акт о переводе испорченной ткани в количестве 18 п. м в отходы с целью дальнейшей переработки в производстве других видов продукции.

Виновные в порче лица не установлены. Себестоимость 1 п. м ткани 200 руб. Отходы приняты к учету по цене 50 руб. за п. м.

Определите сумму ущерба, нанесенного организации, ответственных лиц. Укажите как правильно отразить в бухгалтерском учете данные факты хозяйственной жизни.

Задача 35

В результате инвентаризации 12.10.2015 г. на нефтебазе «Маяк» выявлена недостача 8 320 кг дизельного топлива на сумму 74880 руб. Однако виновное лицо отказалось возместить ущерб.

Администрация обратилась в суд с исковым заявлением. По решению следователя была назначена бухгалтерская экспертиза. Эксперту-бухгалтеру представлена сличительная ведомость от 12.10.2015 г., где по данным бухгалтера числится 42 415 кг дизтоплива, а фактически выявлено при инвентаризации 34 095 кг.

При дальнейшей проверке выявлены неотраженные в бухгалтерском учете приходные ордера: №11 от 01.10.2015 г. на 10 т дизтоплива и №14 от 11.10.2015 г. на 2 т дизтоплива, а также лимитно-заборные карты от 08 – 10 октября 2015 г. на отпуск 11950 кг и счет-фактуру №56 от 11.10.2015 г. на отгрузку 5 т дизтоплива.

Согласно расчету норма естественной убыли горючего за межинвентаризационный период составила 214 кг.

Выявите и отразите в учете фактические результаты инвентаризации. Какое заключение должен дать эксперт-бухгалтер по результатам проверки?

Задача 36

На оптовой базе ООО «Изобилие», при проведении инвентаризации 14 августа текущего года выявлена недостача 15 кг шоколадных конфет «Красная шапочка» и излишек 15 кг шоколадных конфет «Красный мак».

Стоимость приобретения данных товаров (без учета НДС) следующая:

- 1 кг шоколадных конфет «Красная шапочка» - 225 руб.;
- 1 кг шоколадных конфет «Красный мак» - 243 руб.

Текущая рыночная стоимость аналогичных товаров на момент обнаружения недостач и излишков (включая НДС) составляет:

- 1 кг шоколадных конфет «Красная шапочка» - 280,36 руб.;
- 1 кг шоколадных конфет «Красный мак» - 290,64 руб.

Укажите, какое решение должен принять руководитель организации по материалам данной проверки. Ответ обоснуйте.

Задача 37

При проведении проверки документов экспертом к отчетам материально-ответственных лиц за март 2015 г. были приложены первичные документы на получение и отпуск товаров, в которых значатся следующие данные по отдельным видам товаров:

| Первичный документ | Дата | Приход | Расход |
|-------------------------------------|----------|--------|--------|
| Ведро, шт. | | | |
| Товарно-транспортная накладная № 15 | 02.03.15 | 25 | - |
| Требование № 17 | 04.03.15 | - | 30 |
| Накладная № 20 | 10.03.15 | 5 | - |
| Расходная накладная № 22 | 16.03.15 | - | 25 |
| Накладная № 23 | 21.03.15 | 25 | - |
| Итого | | 55 | 55 |
| Халаты, шт. | | | |
| Требование № 14 | 03.03.15 | - | 35 |
| Товарно-транспортная накладная № 16 | 05.03.15 | 9 | - |
| Требование № 18 | 11.03.15 | - | 17 |
| Накладная № 22 | 19.03.15 | 43 | - |
| Итого | | 52 | 52 |
| Сапоги, шт. | | | |
| Накладная №11 | 04.03.15 | 6 | - |
| Расходная накладная № 9 | 08.03.15 | - | 24 |
| Требование № 19 | 14.03.15 | - | 12 |
| Товарно-транспортная накладная № 23 | 20.03.15 | 16 | - |
| Накладная № 25 | 25.03.15 | 14 | - |
| Итого | X | 36 | 36 |

Согласно оборотной ведомости за март 2015 г. имеются остатки по данным товарам на 01.03.15 г.:

- ведра – 10 шт.
- халаты – 32 шт.
- сапоги – 26 шт.

Установите противоречия в документах бухгалтерского учета и возможные цели совершения такого правонарушения. Приведите доказательства эксперта-бухгалтера.

Тема 11. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты

План семинара

1. Задачи и объекты бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате
2. Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате
3. Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате
4. Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения

Вопросы для самопроверки

1. При помощи каких документов в организации ведется учет личного состава, начисляется и выплачивается заработная плата?
2. Опишите порядок удержаний из заработной платы.
3. Какой документ является основанием для начисления пособия по временной нетрудоспособности? Порядок его расчета.
4. Каковы основания для удержания по исполнительным листам.
5. Каков порядок и размер удержаний за причиненный организации материальный ущерб?
6. Как должен быть организован учет депонированной заработной платы?
7. Приведите перечень доходов работника, подлежащих налогообложению.
8. В каких случаях за работником сохраняется средний заработок по месту работы?
9. Как распределяется заработок между членами бригады при бригадной сдельной форме оплаты труда?
10. Как оплачивается работа, выполняемая в ночные и сверхурочные часы?
11. Порядок оплаты труда работника при совмещении профессий и при выполнении им обязанностей временно отсутствующих работников.

Темы рефератов

1. Оплата труда за работу в выходные и праздничные дни, работу сверхурочно
2. Инициативные удержания из заработной платы работников
3. Вычеты, применяемые при исчислении НДФЛ
4. Компенсации, выплачиваемые работникам при увольнении

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Для исчисления совокупного годового дохода и налога на доходы физических лиц ведется:

- а) лицевой счет;
- б) налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц;
- в) расчетная ведомость;
- г) накопительная карточка по заработной плате.

2. Основанием для начисления заработной платы, по мнению, эксперта не является

- а) личная карточка работающего;
- б) лимитно-заборная карта;
- в) договор подряда;
- г) табель учета рабочего времени;
- д) платежная ведомость.

3. К доходам, из которых не удерживается налог на доходы физических лиц, эксперт относит:

- а) суммы дивидендов по акциям;
- б) оплата труда продукцией собственного производства;
- в) стоимость призов;
- г) пособия по беременности и родам;
- д) суммы материальной выгоды.

4. К выплатам, включаемым в полном размере в налогооблагаемый доход, эксперт не относит:

- а) пособие на рождение ребенка;
- б) выходное пособие при увольнении;
- в) суточные расходы на командировки в пределах норм;

- г) суммы единовременных пособий в связи с уходом на пенсию;
- д) возмещение перерасхода по подотчетным суммам.

5. Если работником причинен материальный ущерб организации, сумма которого не превышает его среднемесячного заработка, то он должен удерживаться:

- а) только по заявлению работника;
- б) по распоряжению работодателя, не позднее одного месяца;
- в) по решению членов коллектива;
- г) вообще не удерживается;
- д) по решению суда.

6. Полная материальная ответственность, если ущерб причинен не при исполнении трудовых обязанностей, а при выполнении не предусмотренных сметой и договором «левых» работ, по мнению эксперта:

- а) не наступает;
- б) ограниченная материальная ответственность;
- в) наступает только для руководителей;
- г) наступает только для материально-ответственных лиц;
- д) наступает административная ответственность.

7. Отпуск при работе по совместительству в другой организации согласно действующему законодательству:

- а) не предоставляется;
- б) предоставляется по усмотрению работодателя;
- в) предоставляется менее 28 календарных дней;
- г) предоставляется одновременно с основным отпуском;
- д) предоставляется по заявлению работника.

8. Оплата работнику за работу в праздничные и выходные дни согласно требованиям ТК РФ производится:

- а) как за обычно отработанное время;
- б) в полуторном размере;
- в) в двойном размере;
- г) в тройном размере;
- д) по 0,5 ставки.

9. Общая сумма удержаний из заработной платы не должна превышать:

- а) 25 %;
- б) 50 %;
- в) 70 %;
- г) 75 %;
- д) 90 %.

10. В расчет среднего заработка для оплаты больничного листа не включаются:

- а) ежемесячные премии;
- б) компенсационные выплаты;
- в) пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
- г) надбавки и доплаты.

11. При проверке правильности произведенных отчислений в государственные внебюджетные фонды эксперт использует в качестве базы для пересчета:

- а) общую величину фонда оплаты труда;
- б) общую величину фонда оплаты труда, за минусом сумм, выплачиваемых за счет чистой прибыли организации;
- в) только ту часть фонда оплаты труда, которая является базой для начисления.

12. В соответствии с требованиями НК РФ подлежит обложению налогом на доходы физических лиц:

- а) материальная помощь, полученная в связи со стихийным бедствием;
- б) компенсация за неиспользованный отпуск;
- в) заработная плата, выданная в натуральной форме;
- г) компенсация, выданная за задержку заработной платы;
- д) пособие по беременности и родам.

13. В случае причинения работником материального ущерба организации, сумма которого не превышает его среднемесячного заработка, удержание производится:

- а) по заявлению работника;
- б) по решению работодателя;

в) по решению суда.

14. Работник имеет право на получение выходного пособия при увольнении в размере среднемесячного заработка:

- а) при увольнении по собственному желанию;
- б) при сокращении численности или штата работников;
- в) в связи с ликвидацией организации;
- г) в связи с отказом от перевода на другую работу в другую местность вместе с работодателем.

15. Трудовое законодательство предусматривает следующие виды дисциплинарных взысканий с работника:

- а) лишение премии;
- б) перенос отпуска на зимнее время;
- в) выговор;
- г) взыскание штрафа;
- д) увольнение по основаниям;
- е) замечание.

16. В течение какого периода времени после прекращения действия трудового договора за работником сохраняется право обращения к бывшему работодателю за начислением пособия по временной нетрудоспособности:

- а) 15 календарных дней;
- б) 30 календарных дней;
- в) 45 календарных дней.

17. С работником заключен договор подряда. Имеет ли он право на компенсацию за неиспользованный отпуск после окончания своей работы:

- а) да;
- б) нет.

18. Продолжительность основного ежегодного трудового отпуска составляет:

- а) 28 рабочих дней;
- б) 30 рабочих дней;
- в) 28 календарных дней;
- г) 26 календарных дней.

Производственные ситуации

Задача 38

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» значатся затраты на ремонт мастерской организации в сумме 53420 руб., из них оплата труда - 21300 руб.

Работы выполняла бригада наемных рабочих, с которой был заключен договор подряда. Выполненные работы приняты по акту. Смета на ремонт мастерской не составлена. Проверкой акта установлено, что оплата труда в равной доле начислена рабочим: Вознюк Н. С., Малику К. Б., Черепень Ю.И., Харченко Н.И. Налог на доходы с физических лиц с оплаты труда не удержан.

Контрольным обмером выполненных работ по ремонту здания ремонтной мастерской и пристройке установлено, руб.:

| Затраты | Списано по накладным и начислено по нарядам | Фактический объем работ по нормам и расценкам |
|---------------------------------|---|---|
| Ремонтно-строительные материалы | 32120 | 27300 |
| Оплата труда рабочим | 21300 | 22100 |
| Итого | 53420 | 49400 |

Требуется:

1. Установить нарушения и определить сумму налога на доходы с физических лиц, подлежащую удержанию из оплаты труда каждого наемного рабочего и в целом.
2. Определить общую сумму причиненного ущерба.
3. Указать кому нанесен ущерб.

Задача 39

Кононов И. П. работает в ЗАО «Промэкспорт» с 1 января 2015 г. Его ежемесячный оклад – 12000 руб. В бухгалтерию организации он представил заявление с просьбой вычитать из его облагаемого дохода расходы на содержание двоих детей в возрасте до 18 лет. Один ребенок проживает с Кононовым И. П., а другой – с его бывшей женой. По исполнительному листу бухгалтерия ежемесячно удерживает алименты в размере 25 %.

В течение 2015 г. Кононов И. П. ежемесячно получал на руки сумму 7000 руб. 10 ноября работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем – к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего Кононов И. П. обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба, нанесенную работнику.

Какая ответственность предусмотрена российским законодательством за подобные нарушения?

Задача 40

В январе 2015 г. Мирошниченко Д. А. заключил договор подряда с учебно-методическим центром на проведение методической работы со слушателями факультета повышения квалификации профессиональных бухгалтеров. Стоимость работ по договору – 5 % от оплаты за обучение слушателей создаваемой группы. Стоимость обучения – 9500 руб. Фактически заключены договора с 48 слушателями.

По итогам проведенной работы Мирошниченко Д. А. получил из кассы 13794 руб. По просьбе работника бухгалтер выдал ему расчет оплаты труда.

Расчет оплаты по договору подряда Мирошниченко Д. А., 01.07.2015 г., руб.

| Начислено | Удержано | | | | | | К выдаче |
|-----------|----------|-------|--------|-------|------------------------------------|----------------|----------|
| | НДФЛ | в ПФР | в ФОМС | в ФСС | на страхование от несчаст. случаев | Итого удержано | |
| 22800 | 2964 | 5016 | 1163 | 661 | 114 | 9918 | 12882 |

Мирошниченко Д. А. обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем – к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, так как, по объяснению бухгалтера, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды не была учтена в смете расходов УМЦ и поэтому подлежит удержанию.

Мирошниченко Д. А. обратился в суд с иском о взыскании суммы недоплаты.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба, нанесенную работнику, если он является инвалидом II группы, чернобыльцем.

Задача 41

18 сентября 2015 г. предпринимателем Ивовым Р. А. по собственному желанию уволен продавец Снегирев А. П. Согласно декларации по форме НДФЛ-2 за 2014 г. его ежемесячный оклад составлял 1 500 руб., а за 2015 г. – 2 000 руб. В отпуске за прошлый год продавец находился с 1 по 28 апреля 2015 г. включительно.

При увольнении продавцу выплачен только заработок за отработанные дни сентября в сумме 900 руб. Снегирев А. П. подал исковое заявление в суд о выплате ему со стороны Ивова Р. А. заработка, выходного пособия и компенсации за неиспользованный отпуск. Причем, по его заявлению, по расчетно-платежной ведомости ему начислялось 2 000 руб., а фактически выдавалось на руки 8 000 руб.

Укажите, какие суммы Снегирев А. П. вправе истребовать от работодателя при увольнении? Исходя из какого оклада они должны быть рассчитаны: 2 000 или 8 000 руб.? Рассчитайте сумму иска.

Задача 42

Крановщик строительной компании ООО «Росстрой» Семин Р. А. был уволен по сокращению штата 31 октября 2015 г., о чем он был уведомлен 23 октября. При увольнении ему было выдано выходное пособие в сумме оклада 15 000 руб.

Семин Р. А. не согласился с суммой выплаченного пособия, о чем уведомил главного бухгалтера и руководителя. Однако перерасчет произведен не был и Семин Р. А. обратился в суд с исковым заявлением 17 декабря 2015 г.

Рассчитайте сумму иска по доплате выходного пособия, если оклад Семина Р. А. в течение исследуемого периода составлял 15 000 руб., ежеквартально ему начислялась и выдавалась премия в сумме оклада. На момент предоставления иска Семин Р. А. не смог устроиться на работу.

Задача 43

Работник болел с 15 по 21 января 2015 г. (семь календарных дней). Страховой стаж сотрудника - 5 лет 2 месяца. Ежемесячный оклад сотрудника - 12 000 руб. В течение расчетного периода (2013г. и 2014 г.) сотрудник:

- находился в очередном отпуске (с 1.10.2013 г. по 30.10.2013г.) за который ему было выплачено 14 300 руб.;

- направлялся в командировку с 1.11.2014 г. по 7.11.2014 г. (включительно). За время командировки ему было выплачено 2900 руб., заработная плата за ноябрь 2014 г. составила 9500 руб.

Бухгалтер организации рассчитала работнику сумму пособия, равную 920 руб.

Работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего работник обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба, нанесенную работнику и государству. Определите финансовые санкции за допущенные нарушения.

Задача 44

Менеджер торговой организации ООО «Темп» Малышев А.Л. уходит в отпуск с 01.05.2015 г. на 28 календарных дней. Расчетный период для начисления отпускных будет включать в себя период с 1 мая 2014 г. по 30 апреля 2015 г. В этот период сотрудник с 01.06.2014 г. по 05.06.2014 г. (включительно) находился на больничном, а с 01.11.2014 г. по 30.11.2014 г. - в очередном отпуске, а остальные дни были работником отработаны полностью.

Всего за двенадцать месяцев Малышев А.Л. получил 278250 руб., из которых 2 600 руб. - пособие по временной нетрудоспособности, 12 400 руб. – отпускные.

Бухгалтер ООО «Темп» рассчитал работнику сумму отпускных, равную 13 500 руб.

Работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего работник обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба, нанесенную работнику и государству. Определите финансовые санкции за допущенные нарушения.

Задача 45

Бухгалтер сельхозорганизации не начислил выходное пособие трактористу-машинисту, уволенному в сентябре 2015 г. в связи с призывом в вооруженные силы РФ.

Заработок работника за расчетный период (12 месяцев, предшествующих увольнению) составил 190186 руб. В расчетном периоде полностью отработаны 11 месяцев. Февраль 2015 г. полностью приходится на трудовой отпуск работника. Ставка сбора на страхование от несчастных случаев в организации – 1,2 %.

Работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем к руководителю, - о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего работник обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба, нанесенную работнику и государству. Определите финансовые санкции за допущенные нарушения.

Вопросы к контрольной работе

1. Понятие судебной экспертизы и ее использование в правоохранительной деятельности
2. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве
3. Субъекты судебно-экономической деятельности
4. Становление и развитие бухгалтерской экспертизы как отрасли
5. Значение правовой бухгалтерии
6. Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии
7. Правовая основа бухгалтерской экспертизы
8. Предмет бухгалтерской экспертизы
9. Метод бухгалтерской экспертизы
10. Объекты бухгалтерской экспертизы
11. Требования к допустимости, относимости и достоверности доказательств, исследуемых бухгалтерской экспертизой
12. Назначение бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности
13. Особенности организации бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования
14. Планирование бухгалтерской экспертизы
15. Вопросы решаемые бухгалтерской экспертизой
16. Структура постановления следователя о назначении бухгалтерской экспертизы
17. Назначение бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах
18. Отличие бухгалтерской экспертизы от ревизии
19. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
20. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые эксперту
21. Правовое положение судебного эксперта
22. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы
23. Порядок изъятия бухгалтерских документов работниками правоохранительных органов

24. Классификация приемов и методов контроля применяемых при производстве бухгалтерской экспертизы
25. Классификация документов по качественным признакам
26. Методические приемы документального контроля
27. Приемы проверки отдельного документа
28. Приемы проверки нескольких документов по однородным или взаимосвязанным хозяйственным операциям
29. Приемы проверки системных бухгалтерских записей
30. Приемы проверки подложных записей в аналитическом учете;
31. Приемы обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета
32. Требования к инвентаризационным описям и другим материалам проверки
33. Составление сличительных ведомостей по инвентаризации
34. Регулирование инвентаризационных разниц
35. Особенности организации инвентаризации по инициативе правоохранительных органов
36. Способы искажения результатов инвентаризации
37. Другие методические приемы фактического контроля
38. Осмотр, обследование, контрольная покупка
39. Выпуск контрольной партии продукции
40. Получение письменных объяснений, справок
41. Признаки достаточности сведений для дачи заключения
42. Заключение бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.
43. Дополнительная, повторная, комплексная и комиссионная экспертизы
44. Оценка заключения бухгалтерской экспертизы следователем и адвокатом
45. Реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе
46. Объекты экспертного исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
47. Источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами
48. Методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами

49. Типичные нарушения при хранении, движении денежных средств
50. Задачи экспертного исследования расчетных операций
51. Объекты экспертизы расчетных операций.
52. Источники информации экспертного исследования расчетных операций
53. Объекты бухгалтерской экспертизы при экспертном исследовании операций с товарно-материальными ценностями.
54. Источники информации бухгалтерской экспертизы при экспертном исследовании операций с товарно-материальными ценностями
55. Методические приемы экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями
56. Экспертное исследование подлогов
57. Сущность и виды материальной ответственности
58. Задачи бухгалтерской экспертизы при исследовании операций по учету труда и его оплаты
59. Объекты экспертизы труда и его оплаты
60. Источники информации, используемые при исследовании операций по учету труда и его оплаты
61. Методические приемы экспертного исследования обобщения и реализации результатов экспертизы операций по учету труда и его оплаты

Таблица 1 - Номера контрольных вопросов для выполнения контрольной работы по предмету «Бухгалтерская экспертиза»

| Предпоследняя цифра номера зачетной книжки | Последняя цифра номера зачетной книжки | | | | | | | | | |
|--|--|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0 | 60 | 41 | 42 | 61 | 44 | 45 | 46 | 47 | 1 | 2 |
| 1 | 54 | 55 | 53 | 52 | 55 | 46 | 60 | 56 | 45 | 44 |
| 2 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 21 | 22 | 43 |
| 3 | 33 | 32 | 31 | 30 | 29 | 28 | 27 | 26 | 25 | 24 |
| 4 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 5 | 13 | 12 | 11 | 10 | 9 | 8 | 7 | 6 | 5 | 4 |
| 5 | 53 | 52 | 55 | 1 | 2 | 3 | 40 | 59 | 43 | 7 |
| 6 | 8 | 9 | 10 | 61 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 7 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 8 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 57 |
| 9 | 38 | 59 | 72 | 51 | 42 | 43 | 24 | 45 | 46 | 47 |

Таблица 2 - Номера контрольных задач для выполнения контрольной работы по предмету «Бухгалтерская экспертиза»

| Предпоследняя цифра номера зачетной книжки | Последняя цифра номера зачетной книжки | | | | | | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0 | 18, 35 | 20, 34 | 10, 32 | 29, 11 | 25, 44 | 20, 10 | 14, 43 | 7, 36 | 34, 14 | 10, 45 |
| 1 | 33, 20 | 31, 15 | 28, 32 | 24, 33 | 19, 1 | 13, 44 | 6, 37 | 33, 33 | 9, 24 | 11, 36 |
| 2 | 1, 30 | 27, 14 | 23, 2 | 18, 8 | 12, 45 | 5, 38 | 32, 12 | 8, 43 | 12, 7 | 27, 36 |
| 3 | 26, 43 | 22, 11 | 17, 7 | 11, 6 | 4, 39 | 31, 21 | 7, 42 | 3, 18 | 26, 11 | 28, 13 |
| 4 | 21, 10 | 16, 5 | 10, 4 | 3, 40 | 30, 10 | 6, 41 | 14, 9 | 25, 40 | 29, 4 | 10, 40 |
| 5 | 15, 5 | 19, 8 | 2, 41 | 29, 9 | 5, 10 | 15, 30 | 24, 39 | 30, 6 | 9, 39 | 11, 41 |
| 6 | 8, 39 | 1, 42 | 28, 8 | 4, 39 | 16, 1 | 23, 28 | 1, 31 | 8, 38 | 12, 42 | 19, 4 |
| 7 | 35, 3 | 27, 2 | 3, 38 | 17, 2 | 22, 12 | 2, 32 | 7, 37 | 13, 43 | 18, 4 | 20, 5 |
| 8 | 26, 6 | 2, 27 | 18, 3 | 21, 40 | 3, 33 | 6, 36 | 14, 44 | 17, 4 | 21, 1 | 24, 4 |
| 9 | 1, 36 | 19, 2 | 20, 3 | 4, 34 | 5, 35 | 15, 45 | 16, 39 | 22, 2 | 23, 3 | 25, 45 |

Список литературы

Правовые документы

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая) (с изм. и доп.)
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изм. и доп.)
- 3 Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (УК РФ) (с изм. и доп.)
- 4 Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изм. и доп.)
- 5 Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп.)
- 6 О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ: Федеральный закон №73-ФЗ от 31 мая 2001 г. // Собр. Законодательства РФ. 2001. №23. Ст. 2291

Основная и дополнительная литература

- 1 Сафонова, М. Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза / М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 377 с. [Гриф УМО]
- 2 Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие для студентов вузов. - 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Р. Россинская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2009. – 383 с. [Гриф МО РФ]
- 3 Богомолов А. М. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита при банкротстве. М., 2002 – 345 с.
- 4 Голубятников С. П., Леханова Е. С. Аудит в юридической практике: Учебн. пособие / Под ред. С. П. Голубятникова. М.: Юрид. Лит. 2002. – 228 с.
- 5 Дьячков А. М. Назначение ревизии и бухгалтерской экспертизы при восстановлении бухгалтерского учета // Законность, 2000. №12. - С.18
- 6 Жубрин Р.В. Борьба с легализацией преступных доходов: теоретические и практические аспекты. - "Волтерс Клувер", 2011. – СПС «Гарант»

7 Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР (утв. Минюстом СССР 2 июля 1987 г. № К-8-463)

8 Кеворкова, Ж. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Ж. А. Кеворкова, А. А. Савин. – М.: 2007. – 276 с. [Гриф УМО]

9 Попова Л. В., Шибаета Н. А., Исакова Р. Е. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. – 192 с.

10 Практическое руководство по производству судебных экспертиз для экспертов и специалистов: науч.-практич. пособие (под ред. Т.В. Аверьяновой, В.Ф. Статкуса). - 2-е изд., перераб. и доп. – «Издательство Юрайт», 2011. – СПС «Гарант».

11 Сафонова М. Ф. Особенности методики бухгалтерской экспертизы затрат на производство в сельскохозяйственных организациях / М. Ф. Сафонова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2011. - № 7.

12 Соловьев И.Н. Преступные налоговые схемы и их выявление. – «Прспект», 2010. – СПС «Гарант».

Учебное издание

Сафонова Маргарита Фридриховна
Швырева Ольга Ивановна
Калинина Ирина Николаевна
Петух Алексей Владимирович

БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Практикум

Дизайн обложки – *И. Н. Калинина*
Компьютерная верстка – *М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева,*
И. Н. Калинина, А. В. Петух

Под редакцией канд. экон. наук, профессора М. Ф. Сафоновой