**НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ЮРИДИЧНИЙ ІНСТИТУТ**

**Кафедра кримінального права і процесу**

**Методичні рекомендації**

**для підготовки студента**

**до практичних занять**

**з дисципліни «Бухгалтерський облік та експертиза»**

для студентів 4 курсу

для студентів \_6.030401 «Правознавство»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(шифр та назва напряму (спеціальності) підготовки

  Укладач ст. Рибікова Г.В.

(науковий ступінь, вчене звання, П.І.Б. викладача)

Розглянуто та схвалено

на засіданні кафедри кримінального

права і процесу

Протокол № \_\_\_\_ від «\_\_\_»\_\_\_\_\_20\_\_р.

Завідувач кафедри\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Методичні рекомендації з підготовки студентів до практичних занять з навчальної дисципліни «Бухгалтерський облік і експертиза»**

У результаті вивчення дисципліни “Бухгалтерський облік та експертиза” студент повинен:

Знати:

- значення бухгалтерського обліку в сучасних умовах господарювання;

- єдині методологічні засади ведення обліку на підприємствах, установах, організаціях незалежно від видів діяльності та форми власності;

 - науково-методологічні основи організації та проведення судово-бухгалтерських експертиз.

Вміти:

- відображати господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку;

- володіти методами взаємодії слідчих та судових працівників з експертами;

- оцінювати висновки експертів та акти ревізій;

 - визначати коло питань, що можуть бути поставлені перед експертами;

- працювати з документами - носіями економічної інформації, які можуть стати доказами у справі.

**Практичні (семінарські) заняття, їх тематика і обсяг**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №пор. | Назва теми | Обсяг навчальних занять (год.) |
| Практичні | СРС |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 7 семестр |
| ***Модуль №1«Бухгалтерський облік і експертиза»***  |
| 1.1 | Предмет метод, завдання та структура бухгалтерського обліку  | 2 | 1 |
| 1.2 | Бухгалтерський облік та аналіз основних господарських операцій | 2 | 1 |
| 1.3 | Економічний та документальний аналіз в судовій бухгалтерії | 2 | 1 |
| 1.4 | Галузеві особливості бухгалтерського обліку та методи використання облікових документів при розслідуванні корисливих злочинів | 2 | 1 |
| 1.5 |  Аудит як форма фінансового контролю фінансово- господарської діяльності | 2 | 1 |
| 1.6 |  Ревізія як форма виявлення порушень | 2 | 1 |
| 1.7 | Судові експертизи та їх методологія | 2 | 1 |
| 1.8 |  Процес судово-бухгалтерської експертизи | 2 | 1 |
| 1.9 | Модульна контрольна робота №1 | 1 | 2 |
| **Усього за модулем № 1** | **17** | **10** |
| **Усього за 7 семестр** | **17** | **10** |
| **Усього за навчальною дисципліною** | **17** | **10** |

# Плани семінарІВ і практичних занять з дисципліни

**Тема 1**. Предмет метод, завдання та структура бухгалтерського обліку

Семінарські заняття – 2 год.

Самостійна робота –2 год.

*Питання для обговорення на семінарському занятті:*

Історія розвитку бухгалтерського обліку. Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві.

Предмет, метод і система судової бухгалтерії. Використання судової бухгалтерії в юридичній практиці.

**Перелік ключових термінів та понять теми**

*Бухгалтерський облік* – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

*Калькуляція* – це обчислення витрат на виготовлену продукцію, виконані роботи та послуги. Плановий відділ підприємства обчислює планову собівартість продукції, а бухгалтерія – фактичну. На підставі цих показників визначиться планова та фактична сума прибутку, рентабельність виробництва.

*Бухгалтерський документ* – це письмове розпорядження на здійснення фінансово-господарських операцій та одночасно відмітка про їх виконання.

*Аналітичний облік* – це відображення фінансово-господарських операцій в документах первинного обліку (розпорядчих, виконавчих, комбінованих).

*Синтетичний облік* – це спосіб економічного групування однорідних господарських операцій для щоденного їх відображення в обліку. На кожний вид однорідних господарських операцій відкривається окремий рахунок. Облік господарських операцій на бухгалтерських рахунках здійснюється методом подвійного запису, який полягає в тому, що ці операції відображаються на рахунках двічі: по дебету одного рахунку і по кредиту другого рахунку, причому в однаковій сумі.

*Інвентаризація* – перевірка наявності та стану майна, грошових коштів підприємства, установи, організації, на певну дату, шляхом перерахування, переважування, обміру з подальшим складанням інвентаризаційною комісією опису, порівняльної відомості та акту інвентаризації, де фіксуються, у разі їх виявлення, недостачі, лишки або пересортування.

**Методичні вказівки**

При вивченні теми та підготовці до практичного заняття слід звернути увагу на те, що інвентаризація виконує дуже важливі функції. У відомостях про наявність товарно-матеріальних цінностей та грошових коштів у будь-якому підприємстві зацікавлено багато осіб: по-перше, це само підприємство: по-друге, це держава; по-третє, це велике коло різних суб’єктів господарювання (акціонери, кредитори, інвестори тощо). Ці інтереси дуже різноманітні.

Необхідно запам’ятати, що інвентаризація це перевірка наявності та стану майна, грошових коштів підприємства, установи, організації, на певну дату, шляхом перерахування, переважування, обміру з подальшим складанням інвентаризаційною комісією опису, порівняльної відомості та акту інвентаризації, де фіксуються, у разі їх виявлення, недостачі, лишки або пересортування.

Важливим моментом є те, що при проведенні інвентаризації на підприємстві важливо враховувати таку особливість бухгалтерського обліку, як взаємозв’язок усіх його складників. Використання з метою приховування злочину окремих елементів обліку обов’язково спричиняють зміни інших елементів. Ця обставина, з одного боку, сприяє викриттю розкрадань та інших корисливих злочинів, а з іншого боку, вимагає від працівників, які проводять інвентаризацію професіоналізму, неможливого без знань з економіки, зокрема без володіння технологією облікового процесу.

**Питання та завдання для самоконтролю:**

1. Опишіть основну роль документування та документації в управлінні підприємством.
2. Наведіть класифікацію документів.
3. Назвіть основні вимоги до змісту документів.
4. Опишіть процес виправлення помилок в бухгалтерських документах.
5. Що розуміють під формою бухгалтерського обліку?
6. Розкрийте тактику проведення інвентаризації за завданням слідчого.
7. Опишіть правила проведення інвентаризації.
8. Охарактеризуйте види інвентаризації.
9. Розкрийте основні завдання інвентаризації.

**Завдання 1.**

При проведенні інвентаризації на складі об’єднання «Київриба», члени інвентаризаційної комісії установили фактичну наявність риби на суму 8000 грн. Коли підрахували природний збиток на суму 280 грн., то в інвентаризаційний опис внесли фактичний залишок риби на суму 7720 грн.

Чи були порушені правила проведення інвентаризації?

**Завдання 2.**

З метою перевірки відомостей наведених в заяві громадянки Клюєвої Н.Т., і отриманих ВВС, податковий інспектор Петренко П.А. вирішив призначити інвентаризацію матеріальних цінностей у завідуючого складом ТОВ «Прогрес» Зайченка К.К.

Під час інвентаризації на складі знаходилось:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування товару** | **Вага** | **Ціна за одиницю (кг, шт.)** |
| 1. М’ясо яловичини | 180 кг | 45,90 грн. |
| 2. М’ясо свинини  | 57 кг | 49,80 грн. |
| 3. Обрізки свинини  | 16 кг. | 42,50 грн. |
| 4. Сало | 25 кг. | 31,00 грн. |
| 5. Мед (5 бідонів) | 65 кг. (вага 1 бідона з медом) | 30,50 грн. |
| 6. Крупа гречана (5 мішків) | 50 кг. (вага 1 стандартного мішка) | 3,54 грн. |
| 7. Борошно пшеничне (3 мішки) | 50 кг. (вага 1 стандартного мішка) | 2,80 грн. |
| 8. Томатна паста (в півлітрових банках) | 45 шт. | 5,65 грн. |
| 9. Олія (1 бідон) | 37 кг. (вага 1 бідона з олією) | 10,50 грн. |

\*Примітка: бідони однакові, вага порожнього бідона дорівнює 10 кг.

За даними бухгалтерії, на час проведення інвентаризації, за завідуючим складом Зайцевим К.К. значилося:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування товару** | **Вага** | **Ціна за одиницю (кг, шт.)** |
| 1. М’ясо яловичини | 205 кг | 45,90 грн. |
| 2. М’ясо свинини  | 67 кг | 49,80 грн. |
| 3. Обрізки свинини  | 0 кг. | 42,50 грн. |
| 4. Сало | 25 кг. | 31,00 грн. |
| 5. Мед  | 230 кг. | 30,50 грн. |
| 6. Крупа гречана (5 мішків) | 265 кг.  | 3,54 грн. |
| 7. Борошно пшеничне (3 мішки) | 150 кг. | 2,80 грн. |
| 8. Томатна паста (в півлітрових банках) | 50 шт. | 5,65 грн. |
| 9. Олія (1 бідон) | 23 кг.  | 10,50 грн. |

Необхідно:

1. Зробити інвентаризаційний опис фактичних лишків матеріальних цінностей на складі.
2. Заповнити порівняльну відомість за відповідною формою.
3. Скласти акт інвентаризації.
4. Провести оцінку результатів інвентаризації.

**Рекомендовані джерела інформації по темі № 2: [**1, 5, 19, 20, 24-27, 32, 41, 51, 53, 58, 67, 71, 72**].**

**Тема 2. Бухгалтерський облік та аналіз основних господарських операцій**

Семінарські заняття – 2 год.

Самостійна робота – 2 год.

*Питання для обговорення на семінарському занятті:*

1. Бухгалтерський баланс і його структура. Види змін у балансі.
2. Класифікація засобів підприємства згідно їх складу і джерел формування.
3. Поняття рахунків бухгалтерського обліку. Синтетичні, субрахунки та аналітичні рахунки обліку. Взаємозв’язок рахунків бухгалтерського обліку і балансу.
4. Порядок запису в активних та пасивних рахунках бухгалтерського обліку. Методи виправлення помилок у системі бухгалтерського обліку.

**Перелік ключових термінів та понять теми:**

*Кореспонденцією рахунків* називається взаємозв’язок між рахунками бухгалтерського обліку при реєстрації господарської операції способом подвійного запису**,** а рахунки, що беруть участь у цьому взаємозв’язку – *кореспондуючими*.

*Синтетичними* називаються рахунки бухгалтерського обліку, які містять загальні дані про різні активи господарства, власний капітал та зобов’язання, тобто їх джерела,

Детальні відомості про рух і стан кожного конкретного об’єкта обліку можна одержати на підставі *аналітичного* обліку зокрема аналітичних рахунків, які деталізують господарські операції у натурально-вартісному виразі.

*Бухгалтерський рахунок* – це спосіб економічного групування однорідних господарських операцій для щоденного їх відображення в обліку. На кожний вид однорідних господарських операцій відкривається окремий рахунок. Облік господарських операцій на бухгалтерських рахунках здійснюється методом подвійного запису, який полягає в тому, що ці операції відображаються на рахунках двічі: по дебету одного рахунку і по кредиту другого рахунку, причому в однаковій сумі.

*Баланс* – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов’язання та власний капітал. Дані балансу необхідні для контролю за наявністю і структурою господарських засобів підприємства та їх джерел, для аналізу активів, а також фінансового стану підприємства, його платоспроможності, стану забезпечення збереження майна.

**Методичні вказівки**

При вивченні теми та підготовці до заняття слід звернути увагу на те, що бухгалтерський облік виконує дуже важливі функції.

Необхідно запам’ятати, що баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов’язання та власний капітал. Дані балансу необхідні для контролю за наявністю і структурою господарських засобів підприємства та їх джерел, для аналізу активів, а також фінансового стану підприємства, його платоспроможності, стану забезпечення збереження майна.

Слід відзначити, щонеобхідність вивчення теорії бухгалтерського обліку у вищих юридичних навчальних закладах полягає у:

* всебічному сприянні розвитку економіки України шляхом зміцнення законності у всіх сферах господарювання;
* виявленні та усуненні причин та умов, що сприяють скоєнню злочинів у галузях економіки;
* розробці галузевих методик виявлення та розслідування розкрадань та інших корисливих правопорушень;
* забезпеченні правильного використання спеціальних економічних знань при призначенні і проведенні судово-бухгалтерської експертизи.

Важливим моментом є те, що при аналізі господарської діяльності підприємства важливо враховувати таку особливість бухгалтерського обліку, як взаємозв’язок усіх його складових. Використання, з метою приховування злочину, окремих елементів обліку обов’язково спричиняють зміни інших елементів. Ця обставина, з одного боку, сприяє викриттю розкрадань та інших корисливих злочинів, а з іншого боку, вимагає від працівників, які ведуть боротьбу зі злочинними проявами в економічній сфері, високого професіоналізму, неможливого без знань з економіки, зокрема, без володіння технологією облікового процесу.

**Питання та завдання для самоконтролю:**

1. Дайте характеристику побудови бухгалтерського балансу.
2. Назвіть структуру активу і пасиву балансу.
3. Назвіть типи господарських операцій і як вони впливають на бухгалтерський баланс.
4. Дайте визначення такого елемента методу бухгалтерського обліку як рахунки.
5. У чому полягає економічна сутність методу подвійного запису?
6. Дайте класифікацію рахунків за різними критеріями.
7. Доведіть доцільність використання системи рахунків у бухгалтерському обліку.
8. Назвіть види плану рахунків і дайте їм характеристику.

**Завдання 1.**

Засоби підприємства та джерела їх формування характеризуються такими даними:

|  |  |
| --- | --- |
| Статутний фонд | 145 000 грн. |
| Основні засоби | 124 000 грн. |
| Каса | 400 грн. |
| Прибуток | 20 000 грн. |
| Розрахунковий рахунок в банку | 16 000 грн. |
| Фонд підприємства | 2 050 грн. |
| Розрахунки з постачальниками | 3420 грн. |
| Позики банка | 10500 грн. |
| Готова продукція | 7450 грн. |
| Сировина і матеріали | 17000 грн. |
| Підзвітні особи | 150 грн. |
| Основне виробництво | 15970 грн. |
| Всього: | 361940 грн. |

Визначити:

1. Які суми відносяться до активних рахунків, а які до пасивних.
2. Суми активних рахунків записати на лівій стороні зошита, а пасивних – на правій.
3. Підрахувати суми активних і пасивних рахунків.

**Завдання 2.**

Згідно з даними бухгалтерії заводу «Зоря» на складі матеріальних цінностей (зав. складом Кужій Е.Ф.) станом на 1 січня 2016 р. знаходилось 600 кг листового заліза на суму 12400 грн. 12 січня поточного року на склад поступило ще 300 кг заліза листового на суму 6200 грн. Згідно внутрішньогосподарської накладної за № 24 від 26 січня 2011 р. працівнику заводу Фоміну К.П. для будівництва будинку було виписано заліза листового на суму 4000 грн. Вартість заліза оплачена через касу підприємства.

Потрібно відтворити господарські операції по рахунку 201 «Сировина і матеріали». Оцінити правомірність записів з позиції теорії бухгалтерського обліку і з позиції забезпечення зберігання матеріальних цінностей.

**Завдання 3.**

Маємо баланс підприємства станом на 1 червня 2011 р.

А к т и в П а с и в

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 NN С т а т т і Сума, NN С т а т т і Сума,

 п/п грн. п/п грн.

--------------------------------------------------------------------------------------------------

 1. Основні засоби 350,00 1. Статутний фонд 369,10

 2. Матеріали 80,00 2. Прибуток 60,00

 3. Готова продукція 25,00 3. Позики банку 20,00

 4. Каса 0,50 4. Фонд підприємства 2,00

 5. Розрахунковий рахунок 9,00 5. Постачальники 14,45

 6. Дебітори 1,05

 Баланс 465,55 Баланс 465,55

Впродовж червня на підприємстві були проведені такі господарські операції:

1. Згідно рішення вищестоящої організації частина прибутку в сумі 400 грн. перерахована на Статутний фонд.
2. З розрахункового рахунку перераховано 70 грн. постачальникам.
3. На поточний рахунок від постачальників надійшло 150 грн.
4. На підприємство поступила \ безкоштовно \ нова машина, вартість 35000 грн.
5. Перерахована короткотермінова позичка банку на суму 5000 грн.
6. За рахунок прибутку збільшено фонд підприємства на 1000 грн.
7. Поступило на розрахунковий рахунок підприємства з банку від дебіторів 800 грн.
8. Куплені матеріали вартістю 300 грн. Оплата проведена з розрахункового рахунку підприємства.
9. Списано автомобіль (первинна вартість – 3 000 грн., знос – 2 950 грн.).

Необхідно:

* 1. Відкрити рахунки синтетичного обліку.
	2. Відобразити на них вищеназвані операції.
	3. Підрахувати на рахунках обороти і виявити кінцеві сальдо.
	4. Скласти баланс на 1 липня 2016 року.

**Рекомендовані джерела інформації по темі № 3: [**2, 5, 11, 21, 24,28, 29, 38, 44, 48, 70, 72, 74, 85**].**

**Тема 3. Економічний та документальний аналіз в судовій бухгалтерії**

Семінарські заняття – 2 год.

Самостійна робота – 2 год.

*Питання для обговорення на семінарському занятті:*

1. Класифікація прийомів, що використовуються для дослідження документальних даних при виявленні і розслідуванні розкрадань.
2. Спеціальні методи економічного аналізу.
3. Методи дослідження документів.
4. Методи фактичного контролю за господарськими операціями.

**Перелік ключових термінів та понять теми:**

*Економічний аналіз* як галузь економічної науки – це знаряддя управління підприємством і контролю за його діяльністю. За допомогою економічного аналізу оцінюються результати роботи і досягнутий рівень розвитку підприємства. викриваються резерви виробництва та визначаються шляхи їх раціонального використання тощо.

*Оперативно-економічний аналіз* – це комплексне дослідження показників господарської діяльності підприємства, яке базується на принципі відповідності техніко-економічних показників і подальшої оцінки результатів діяльності підприємства з урахуванням оперативної інформації.

*Економіко-правовий аналіз* – це комплексне дослідження господарської діяльності підприємства (або галузі в цілому) в розрізі регламентуючих її діючих нормативних актів з метою виявлення причин злочинів та умов, які сприяють здійсненню злочинних намірів.

*Метод дослідження окремого документа* застосовується для виявлення протиріч у змісті документа між окремими зафіксованими у ньому даними, а також з метою визначення дійсності документа (наявність усіх потрібних реквізитів).

При *перевірці* *документів по формі* визначається повнота і правильність заповнення реквізитів, які характеризують кількісну та якісну сторону господарської операції. Крім того, перевіряється наявність не застережених виправлень, підчисток та дописувань тексту, достовірність підписів відповідних посадових та матеріально відповідальних осіб.

*Метод дослідження окремого документа* застосовується для виявлення протиріч у змісті документа між окремими зафіксованими у ньому даними, а також з метою визначення дійсності документа (наявність усіх потрібних реквізитів).

*Дослідження окремого документу* здійснюється за допомогою таких прийомів, як перевірка документів по формі, нормативна перевірка і арифметична перевірка.

При *перевірці документів по формі* визначається повнота і правильність заповнення реквізитів, які характеризують кількісну та якісну сторону господарської операції. Крім того, перевіряється наявність не застережених виправлень, підчисток та дописувань тексту, достовірність підписів відповідних посадових та матеріально відповідальних осіб.

*Нормативна перевірки* полягає в зіставленні фактичних даних з установленими нормативами, кошторисами, тарифами, розцінками, які містяться в даному документі.

При *арифметичній перевірці* даних документа установлюється правильність підсумкових показників як по горизонталі (в наряді на оплату праці перевіряється правильність множення обсягу виконаної роботи на розцінку), так і по вертикалі (правильність підрахунку по рядках у платіжно-розрахунковій відомості).

*Метод зустрічної перевірки* полягає у зіставленні різних примірників документа застою встановлення їх тотожності, коли, по-перше, всі примірники документа є в наявності в підприємстві (або підприємствах), але в змісті даних цих примірників встановлені певні протиріччя (відхилення): по-друге, коли в одному підприємстві або організації примірники документа збережені, а в іншому, пов’язаному з ним підприємстві, відсутні з яких-небудь причин.

*Метод взаємного контролю* полягає в зіставленні облікових даних, що містяться у різних взаємопов’язаних документах, в яких прямо або опосередковано відображається господарська операція.

**Методичні вказівки**

При вивченні теми та підготовці до заняття слід звернути увагу на те, що приперевірці документів по формі визначається повнота і правильність заповнення реквізитів, які характеризують кількісну та якісну сторону господарської операції. Необхідно запам’ятати, що приперевірці документів по формі визначається повнота і правильність заповнення реквізитів, які характеризують кількісну та якісну сторону господарської операції. Крім того, перевіряється наявність не застережених виправлень, підчисток та дописувань тексту, достовірність підписів відповідних посадових та матеріально відповідальних осіб. Нормативна перевірки полягає в зіставленні фактичних даних з установленими нормативами, кошторисами, тарифами, розцінками, які містяться в даному документі. При арифметичній перевірці даних документа установлюється правильність підсумкових показників як по горизонталі (в наряді на оплату праці перевіряється правильність множення обсягу виконаної роботи на розцінку), так і по вертикалі.

Слід відзначити, щонеобхідність вивчення оперативно-економічного аналізу – це комплексне дослідження показників господарської діяльності підприємства, яке базується на принципі відповідності техніко-економічних показників і подальшої оцінки результатів діяльності підприємства з урахуванням оперативної інформації.

Важливим моментом є те що при аналізі господарської діяльності підприємства важливо враховувати таку особливість бухгалтерського обліку, як взаємозв’язок усіх його складників. Використання з метою приховування злочину окремих елементів обліку обов’язково спричиняють зміни інших елементів. Ця обставина, з одного боку, сприяє викриттю розкрадань та інших корисливих злочинів, а з іншого боку, вимагає від працівників, які ведуть боротьбу зі злочинними проявами в економічній сфері, високого професіоналізму, неможливого без знань з економіки.

**Питання та завдання для самоконтролю:**

1. Охарактеризуйте основні прийоми, що використовуються для дослідження документальних даних при виявленні і розслідуванні розкрадань.
2. Що являє собою метод середньо галузевих показників?
3. В чому полягає аналіз поточного фінансового стану підприємства.
4. Назвіть та охарактеризуйте основні методи дослідження документації підприємства.

**Завдання 1.**

При проведенні профілактичних заходів по охороні матеріальних цінностей, на підприємствах торгівлі м. Одесі було встановлено, що при отримані товарів з торгівельної бази для магазинів, деякі із них не оформлені документами, а на деяких документах мають місце підчистки, дописки та інші виправлення, що визвало у працівників правоохоронних органів сумніви в їх дійсності.

Необхідно: визначити порядок застосування і описати методи документальної перевірки, які можуть бути використані для виявлення можливих зловживань?

**Завдання 2.**

Під час слідства по кримінальний справі про викрадення матеріальних цінностей на млині № 2 м. Львова були отримані дані про те, що при виробництві муки вищих сортів втрати сировини списувались по нормі, хоч фактичні втрати сировини при виробництві муки значно нижчі.

Таке положення зі списанням витрат сировини на млині явилось одним із способів утворення необлікованих залишків зерна і продуктів його переробки.

Необхідно: визначити порядок застосування і описати методи фактичного контролю потрібно використати для підтвердження або спростування отриманих даних?

**Рекомендовані джерела інформації по темі № 4: [**3-5, 7, 10, 27-30, 32, 39, 48, 67, 75, 82, 85**].**

**Тема 4. Галузеві особливості бухгалтерського обліку та методи використання облікових документів при розслідуванні корисливих злочинів**

Семінарські заняття – 2 год.

Самостійна робота – 2 год.

*Питання для обговорення на практичному занятті:*

1. Завдання бухгалтерського обліку на промислових підприємствах та у сільському господарстві.
2. Облік операцій по надходженню, використанню сировини і матеріалів. Облік готової продукції і витрат на виробництво. Основні етапи діяльності торговельних організацій та особливості облікового процесу в торгівлі.
3. Групи розкрадань на промислових підприємствах та у сільському господарстві. Особливості механізму розкрадання товарів у сфері торгівлі.

**Перелік ключових термінів та понять теми:**

*Контрольний обмір* полягає в зіставленні звітних даних про виконані обсяги робіт з фактичним обсягом виконаних робіт. Він часто використовується при проведенні комплексних ревізій у будівництві за участю ревізора та спеціалістів відповідної будівельної організації. Ініціатором проведення контрольного обміру може бути банк, який фінансує будівництво. У такому випадку банк надсилає письмове повідомлення замовнику і підрядчику щодо місця і часу його проведення.

*Метод контрольного запуску сировини у виробництво* передбачає визначення дійсної кількості сировини, необхідної для випуску одиниці продукції, а також перевірку правильності застосування норм витрати сировини, відходів та її втрат на різних стадіях технологічного процесу. Для проведення контрольного запуску сировини у виробництво створюється комісія на чолі з ревізором, до якої входять представники громадськості та технологи. Контрольний запуск проводиться в присутності матеріально відповідальних осіб: майстра та начальника виробничого цеху. За підсумками запуску сировини у виробництво складається акт, який підписується всіма членами комісії і матеріально відповідальними особами.

*Інвентаризація* – перевірка наявності та стану майна, грошових коштів підприємства, установи, організації, на певну дату, шляхом перерахування, переважування, обміру з подальшим складанням інвентаризаційною комісією опису, порівняльної відомості та акту інвентаризації, де фіксуються, у разі їх виявлення, недостачі, лишки або пересортування.

*Калькуляція* – це обчислення витрат на виготовлену продукцію, виконані роботи та послуги. Плановий відділ підприємства обчислює планову собівартість продукції, а бухгалтерія – фактичну. На підставі цих показників визначиться планова та фактична сума прибутку, рентабельність виробництва.

**Методичні вказівки**

При вивченні теми та підготовці до заняття слід звернути увагу на те, що у практиці діяльності органів внутрішніх справ та ревізорських підрозділів по захисту майна підприємств від злочинних посягань зустрічаються ситуації, коли основною причиною створення нестач та лишків матеріальних цінностей є недовезення або недовантаження товарів при їх надходженні від постачальників, або, навпаки, при Їх відвантаженні споживачам.

Для підтвердження таких відомостей оперативний працівник або ревізор може провести комісійну прийомку або комісійне відвантаження матеріальних цінностей, про що складається відповідний акт. Цей акт підписується всіма членами комісії та матеріально-відповідальною особою.

При необхідності матеріали про комісійну прийомку та відвантаження можуть бути надіслані за письмовим запитом у слідчий підрозділ органу внутрішніх справ або прокуратури, який розслідує кримінальну справу про розкрадання майна підприємства.

Слід відзначити, що стиль і методи роботи відповідних підрозділів органів внутрішніх справ в умовах економічної реформи потребують постійного вдосконалення. Ефективність боротьби з розкраданнями та іншими корисливими злочинами на етапі переходу економіки держави до ринку визначається насамперед тим. наскільки ефективно апарати Державної служби боротьби з економічною злочинністю використовують можливості не тільки оперативно-розшукових заходів, але й гласних методів документування та виявлення злочинів.

**Питання та завдання для самоконтролю:**

1. Назвіть основні завдання обліку сировини і матеріалів.
2. Опишіть процес документального оформлення операцій з основними засобами.
3. Назвіть основні види документів у торговельних організаціях.
4. Що являє собою розукомплектування інвентарних об’єктів?
5. Назвіть типові методи розкрадання сировини і матеріалів.
6. Охарактеризуйте особливості механізму розкрадання товарів шляхом складання безтоварних документів.
7. Назвіть методи розкрадання товарів при неправильному визначенні розміру природних втрат.

**Завдання 1.**

Оформити бухгалтерськими проводками наступні господарські операції:

1. На підприємство надійшла (безкоштовно) автомашина вартістю – 39600 грн. Знос складає – 720 грн.
2. Списана будівля сховища, яке прийшло у непридатність вартістю -8200 грн. Сума зносу складає – 8 150 грн.
3. Надійшли на склад підприємства від постачальника сировина і матеріали на суму – 5 300 грн.
4. Списані сировина і матеріали у виробництво – 4 200 грн.
5. Надійшла на склад з виробництва готова продукція на суму – 6 250 грн.
6. Сплачено платіжне доручення постачальника за отримані сировину і матеріали – 5 300 грн.
7. Видано з каси під звіт експедитору Петренко Д.С. – 250 грн.
8. З рахункового рахунку в касу підприємства надійшло – 700 грн.
9. Продана готова продукція, розрахунки з покупцем здійснені в сумі – 9 250 грн.
10. Нарахована підприємством-орендодавцем орендна плата за рахунок орендатора, яка обумовлена договором оренди у сумі – 1 200 грн.
11. Списано молодняк тварин (1 080 грн.), які переведені в основне стадо.
12. Оприбутковано за плановою собівартістю зерно пшениці, від врожаю поточного року, на суму 3 000 грн.

**Рекомендовані джерела інформації по темі № 5**: [2,5, 10, 16-18, 21, 24, 25, 33, 40, 47, 55, 56, 59, 61-65, 74, 82, 84].

**Тема 5. Аудит як форма фінансового контролю**

**фінансово-господарської діяльності**

Семінарські заняття – 2 год.

Самостійна робота – 2 год.

*Питання для обговорення на семінарському занятті:*

Аудит і його форми. Аудитор та аудиторська фірма, їх права та обов’язки. Аудиторський висновок та інші офіційні документи. Обов’язкове проведення аудиту. Умови проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг. Підстави для проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг. Відповідальність аудиторів та аудиторських фірм. Взаємодія аудитора із слідчими органами.

**Методичні вказівки**

При вивченні теми та підготовці до заняття слід звернути увагу на те, що при зіставленні різних примірників документа можна виявити протиріччя, що свідчать про скоєння злочину, розкриття якого здійснюється оперативно-слідчим шляхом. Існує багато господарських операцій, які оформлюються документами в одному примірнику, наприклад, видача готівки з каси підприємства за розхідним касовим ордером або за розрахунково-платіжною відомістю. Такі операції не можуть підлягати зустрічній перевірці. Стосовно них використовується метод взаємного контролю.

Важливим моментом є те що при аналізі господарської діяльності підприємства важливо враховувати таку особливість бухгалтерського обліку, як взаємозв’язок усіх його складників. Використання з метою приховування злочину окремих елементів обліку обов’язково спричиняють зміни інших елементів. Ця обставина, з одного боку, сприяє викриттю розкрадань та інших корисливих злочинів, а з іншого боку, вимагає від працівників, які ведуть боротьбу зі злочинними проявами в економічній сфері, високого професіоналізму, неможливого без знань з економіки.

Порівняно з методом зустрічної перевірки метод взаємного контролю має ширшу сферу застосування. Він може бути ефективно використаний при викритті ознак корисливих зловживань як у випадках оформлення господарських операцій документом, складеним в одному примірнику, так і в разі правильного оформлення документа. Це досягається тим, що взаємний контроль змісту різних документів здійснюється шляхом аналізу і зіставлення окремих даних, повторюваних у різних документах, що відображають взаємопов’язані господарські операції. Наприклад, сума грошей, виданих з каси підприємства за видатковим касовим ордером, зіставляється з даними журналу реєстрації касових ордерів і даними касової книги та касового звіту.

Метод взаємного контролю може бути застосований для зіставлення даних різних систем обліку – бухгалтерського, оперативного, статистичного. У практичній діяльності органів внутрішніх справ по виявленню і попередженню корисливих злочинів зіставленню можуть підлягати:

* бухгалтерські документи, які відображають надходження товарно-матеріальних цінностей, і розрахункові документи, тобто документи, які відображають оплату підприємству-постачальнику відвантажених матеріальних цінностей;
* бухгалтерські документи, які характеризують господарську операцію і небухгалтерські документи (документи відділу кадрів, відділу з претензійної роботи, лабораторій);
* бухгалтерські документи, які відображають рух матеріальних цінностей, у порівнянні з даними «чорнових записів» матеріально відповідальних осіб, інші документи неофіційного обліку;
* дані бухгалтерського обліку і дані оперативного та статистичного обліку;
* дані первинних та зведених документів і дані бухгалтерських облікових регістрів;
* бухгалтерські документи, які відображають видачу матеріальних цінностей та грошових коштів, і документи які є підставою для нарахування і видачі грошових коштів або видачі матеріальних цінностей.

**Питання та завдання для самоконтролю:**

1. Що являє собою касова книга підприємства?
2. Опишіть методику експертного дослідження стану та операцій із грошовими коштами в касі.
3. Назвіть основні нормативно-правові документи, що регламентують ведення касових операцій в Україні.
4. Розкрийте суть методу взаємного контролю.
5. Опишіть найпоширеніші схеми привласнення грошових коштів підприємства.

**Завдання 1.**

Працівник бухгалтерії БМУ № 8 Козакова А.Н. на допиті, в якості свідка з справи про розкрадання грошових коштів, засвідчила, що головний бухгалтер і касир управління розкрадають «депонентні суми», що утворюються в результаті відсутності працівника.

Які методи перевірки і документи необхідно використати для перевірки вищезгаданого факту.

**Завдання 2.**

Заготовлювач Андрійчук П.Ю. надав у вересні 2009 р. у бухгалтерію ТОВ «Світанок» накладну на відвантаження залізницею для ТОВ 350 метрів кубічних лісу. Одночасно він додав авансовий звіт на 657 грн., в тому числі і відомості на оплату бригаді працівників за навантаження у вагони 350 метрів кубічних лісу на суму 525 грн.

На початку жовтня 2009 р. Закарпатська обласна контора механізованого навантаження надіслала ТОВ «Світанок» рахунок за послуги в сумі 435 грн. (за навантаження 350 метрів кубічних лісу).

Треба визначити коло документів, що необхідні для викриття заготовлювача Андрійчука П.Ю. в привласненні грошових коштів.

**Завдання 3.**

На особистому прийомі у начальника РВВС громадянка Гришко Л.І. повідомила, що старший бухгалтер ремонтно-будівельної ділянки N 17 Співенко А.В. протягом 1 кварталу цього року у розрахунково-платіжних відомостях для виплати заробітної плати вносила прізвища осіб, які не працювали в РБУ № 17. Таким чином, Співенко А.В. і касир Тюріна С.П. незаконно отримали біля 4 тисяч гривень. Склавши довідку про бесіду з громадянкою Гришко Л.І. начальник РВВС доручив перевірку цих відомостей старшому дільничному інспектору міліції Петрик А.В.

Назвіть документи, які потрібно використати для перевірки вищеназваних відомостей.

**Рекомендовані джерела ін**форм**ації по темі № 6: [**4, 5, 11-13, 15, 20, 31, 32, 41, 49, 60, 66, 80, 85**].**

**Тема 6.** Ревізія як форма виявлення порушень

Семінарські заняття – 2 год.

Самостійна робота – 2 год.

*Питання для обговорення на семінарському занятті:*

1. Сутність, завдання та основні види документальної ревізії.
2. Ревізія та перевірка – загальні риси та відмінності. Фактичний, попередній, поточний контроль.
3. Порядок і етапи проведення ревізії. Основні та проміжні акти ревізії.
4. Особливості ревізії, яка проводиться з ініціативи органів дізнання та попереднього слідства.
5. Випадки призначення додаткової ревізії.
6. Фактичні підстави проведення повторної ревізії.

**Перелік ключових термінів та понять теми:**

*Документальна ревізія* – це метод документального контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства, організації, установи, достовірністю обліку і звітності за певний період, дотриманням законодавства з фінансових питань, спосіб документального викриття нестач, розтрат, привласнень та крадіжок коштів і матеріальних цінностей, попередження фінансових зловживань.

*Тематична перевірка* – це перевірка здійснення однорідних господарських операцій, що проводиться на підставі єдиної програми перевірки й може охоплювати декілька об’єктів контролю.

*Вибіркова ревізія* – це часткова перевірка, що охоплює одну із сторін діяльності організації, фірми.

*Комплексна ревізія* – це така ревізія, яка органічно поєднує документальну ревізію, при якій послідовно перевіряється доцільність і законність господарських операцій, і перевірку загального стану господарства на всіх його ділянках.

*Ревізор* – це особа, що має повноваження провести ревізію.

**Методичні вказівки**

При вивченні теми та підготовці до заняття слід звернути увагу на те, що у практиці діяльності органів внутрішніх справ та ревізорських підрозділів по захисту майна підприємств від злочинних посягань зустрічаються ситуації, коли проводиться попередній, поточний або заключний контроль. Фінансово-економічний контроль у всіх галузях народного господарства здійснюється шляхом проведення економічного аналізу, тематичних перевірок та ревізій.

Для підтвердження відомостей ревізор може провести комісійну прийомку або комісійне відвантаження матеріальних цінностей, про що складається відповідний акт. Цей акт підписується всіма членами комісії та матеріально-відповідальною особою.

При необхідності матеріали про комісійну прийомку та відвантаження можуть бути надіслані за письмовим запитом у слідчий підрозділ органу внутрішніх справ або прокуратури, який розслідує кримінальну справу про розкрадання майна підприємства.

Слід відзначити, що права, обов’язки і відповідальність ревізорів регламентовані Законом України «Про Державну контрольно-ревізійну службу в Україні».

Ревізору надані такі права:

а) ревізувати і перевіряти в міністерствах, відомствах та інших органах державної виконавчої влади, підприємствах, установах та організаціях грошові та бухгалтерські документи, звіти, кошториси й інші документи, що підтверджують надходження і витрачання грошових коштів і матеріальних цінностей, проводити перевірки фактичної наявності цінностей (грошових сум, цінних паперів, сировини, готової продукції, устаткування тощо);

б) безперешкодного доступу на склади, у сховища, виробничі й інші приміщення для їх обстеження та з’ясування питань, пов’язаних з ревізією або перевіркою. Припиняти на розрахункових та інших рахунках у банках та інших фінансово-кредитних установах операції у випадках, коли керівництво об'єкта, на якому необхідно провести ревізію чи перевірку, перешкоджає працівнику державної контрольно-ревізійної служби виконувати свої обов’язки;

в) залучати на договірних засадах кваліфікованих фахівців відповідних міністерств та відомств, підприємств і організацій для проведення контрольних обмірів будівельно-монтажних робіт, контрольних запусків сировини і матеріалів у виробництво, контрольних аналізів сировини і готової продукції, інших перевірок з оплатою за рахунок спеціально передбачених на цю мету коштів;

г) вимагати від керівників об'єктів, що ревізуються та перевіряються, проведення інвентаризацій основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і розрахунків, у необхідних випадках опечатувати каси та касові приміщення, склади, архіви, а при виявленні підроблень, інших зловживань вилучати необхідні документи на строк до закінчення ревізії або перевірки, залишаючи у справах акт вилучення та копії або реєстри вилучених документів;

д) одержувати від Національного банку України та його установ, комерційних банків та інших кредитних установ Необхідні відомості, копії документів, довідки про банківські операції й залишки коштів на рахунках об'єктів, що ревізуються або перевіряються, а від інших підприємств і організацій, у тому числі недержавних форм власності – довідки і копії документів про операції та розрахунки з установами, організаціями, підприємствами, що ревізуються або перевіряються;

є) одержувати від службових і матеріально відповідальних осіб суб’єктів господарювання, що ревізуються та перевіряються, письмові пояснення з питань, які виникають у ході ревізій і перевірок;

ж) пред’являти керівникам й іншим службовим особам об’єктів, що ревізуються або перевіряються, вимоги щодо усунення виявлених порушень законодавства з питань збереження і використання державної власності та фінансів, вилучати до бюджету виявлені ревізіями або перевірками приховані валютні та інші платежі тощо;

з) стягувати у дохід держави кошти, одержані міністерствами, відомствами, об’єднаннями, підприємствами за незаконними угодами та з порушенням чинного законодавства;

і) накладати у випадках, передбачених законодавством, на керівників та інших службових осіб підприємств, установ і організацій адміністративні стягнення;

к) застосовувати до підприємств, установ, організацій та інших суб’єктів підприємницької діяльності фінансові санкції, передбачені п. 7 ст. II Закону України «Про Державну податкову службу в Україні» (накладати адміністративні штрафи на службових осіб підприємств, установ і організацій, винних у приховуванні (заниженні) прибутків (доходу), а також у відсутності бухгалтерського обліку або веденні його з порушенням установленого порядку і перекрученні бухгалтерських звітів, у несвоєчасному складанні і поданні бухгалтерських звітів, балансів, розрахунків, декларацій та інших документів – у розмірі середньомісячної заробітної плати, а за ті ж дії, вчинені повторно протягом року, у розмірі двох середньомісячних заробітних плат.

Слід мати на увазі, що при проведенні комплексних ревізій і тематичних перевірок фінансово-господарської діяльності підприємства права, надані штатному працівникові контрольно-ревізійної служби – ревізору, поширюються також і на інших працівників, які входять до складу ревізійної групи.

**Питання та завдання для самоконтролю:**

1. Назвіть завдання документальної ревізії за дорученням правоохоронних органів.
2. Назвіть основні види документальної ревізії.
3. Назвіть відмінності між різними типами ревізії.
4. Що є підставами для вимог слідчого проводити ревізію?
5. Основні реквізити акту проведення документальної ревізії.
6. Назвіть завдання повторної ревізії.
7. Охарактеризуйте повноваження ревізора.

**Рекомендовані джерела інформації по темі № 7: [**4,6,7, 18, 22, 28, 30, 31, 34, 37, 39, 43, 45, 69, 73, 75, 83**].**

**Тема 7, 8, 9 Судові експертизи та їх методологія. Процес судово-бухгалтерської експертизи. Узагальнення і реалізація результатів судово-бухгалтерської експертизи**

 Семінарські заняття – 6 год.

Самостійна робота – 6 год.

*Питання для обговорення на першому семінарському занятті:*

1. Організація судової експертизи в Україні.

2. Права, обов’язки і відповідальність експерта-бухгалтера.

3. Порядок призначення та обсяг матеріалів, що необхідні для проведення судово-бухгалтерської експертизи.

*Питання для обговорення на другому семінарському занятті:*

1. Предмет і завдання судово-бухгалтерської експертизи.

2. Об’єкти судово-бухгалтерської експертизи.

3. Правові і фактичні підстави призначення судово-бухгалтерської експертизи. Структура постанови про призначення судово-бухгалтерської експертизи.

*Питання для обговорення на практичному занятті:*

1. Структура висновку експерта-бухгалтера та вимоги, що ставляться до його змісту.

2. Випадки призначення додаткової експертизи.

3. Випадки призначення повторної експертизи.

**Перелік ключових термінів та понять теми:**

Як визначено в Законі України «Про судову експертизу», *судова експертиза* це дослідження експертом на основі спеціальних знань матеріальних об’єктів, явищ і процесів, які містять інформацію про обставини справи, що перебуває у провадженні органів дізнання, попереднього слідства чи суду.

*Бухгалтер-експерт* – це висококваліфікований спеціаліст, який обов’язково повинен володіти як певним обсягом процесуально-правових знань, так і достатніми знаннями з бухгалтерського обліку та аналізу господарської діяльності. Тільки при суворому додержанні ним процесуального законодавства і правильному застосуванні спеціальних знань судово-бухгалтерська експертиза може бути визнана доброякісною і такою, що відповідає своєму призначенню.

*Предметом судово-бухгалтерської експертизи* є питання, які взагалі входять у компетенцію бухгалтера-експерта, а також питання слідчого або суду, поставлені бухгалтеру-експерту з конкретної справи.

*Об*’*єктом* судово-бухгалтерської експертизи є документи, бухгалтерські регістри та бухгалтерська звітність, в яких відображена господарська діяльність підприємств, у тому числі й протиправна.

*Судово-експертну діяльність* у нашій країні здійснюють спеціалізовані установи та відомчі служби:

* науково-дослідні та інші установи судових експертиз Міністерства юстиції України І Міністерства охорони здоров’я України;
* експертні служби Міністерства внутрішніх справ України, Міністерства оборони України, Служби безпеки України.

У системі Міністерства юстиції України діють два науково-дослідні інститути судових експертиз: у Києві (з Львівським відділенням) та у Харкові (з Донецьким відділенням). Для виконання судово-бухгалтерських експертиз у системі Міністерства юстиції створено Бюро державної судово-бухгалтерської експертизи з обласними філіями. Крім того, судово-експертна діяльність може здійснюватися на підприємницьких засадах на підставі спеціального дозволу (ліцензії), а також громадянами за разовими договорами.

*Методом судово-бухгалтерської експертизи* є сукупність прийомів та способів, які застосовуються бухгалтером-експертом при дослідженні документів та інших матеріалів справи, надісланих йому слідчим або судом.

*Постанова про призначення експертизи* як процесуальний документ складається з трьох частин: вступної, описової і резолютивної.

*У вступній частині* вказується дата і місце складання постанови, посада та прізвище особи, що прийняла постанову, найменування кримінальної справи, з якої призначена експертиза.

*В описовій частині* постанови відображається суть справи і обставини, що спричинюють проведення експертизи, а також особливості об’єкта дослідження, які можуть мати певне значення для висновку експерта-бухгалтера. Завершується описова частина постанови формуванням підстав для призначення експертизи.

*У резолютивній частині* постанови міститься виклад рішення про призначення судово-бухгалтерської експертизи, вказуються вид експертизи за процесуальними ознаками (додаткова, повторна, комісійна), прізвище експерта, питання, щодо яких він повинен дати висновки, перелік матеріалів справи, які надсилаються експерту-бухгалтеру для дослідження. При проведенні судово-бухгалтерської експертизи в експертній установі у резолютивній частині постанови зазначається конкретний виконавець-експерт цієї установи. Оскільки за законом експертом може бути лише фізична особа, тому не можна в постанові вказувати, що проведення експертизи доручається певній установі або службі, наприклад. Бюро судово-бухгалтерської експертизи і т. ін.

**Методичні вказівки**

При вивченні теми та підготовці до заняття слід звернути увагу на те, використання тих чи інших прийомів дослідження документів залежить від особливостей злочинів, документообігу в галузі, в якій скоєно злочин, та обліку господарських операцій на конкретному підприємстві.

Коло питань, які вирішуються в процесі судово-бухгалтерської експертизи, визначаються її завданнями, до яких належать:

* перевірка та підтвердження за допомогою документів розміру нестач або лишків матеріальних цінностей і грошових коштів, визначення періоду та місця їх створення;
* визначення та підтвердження розміру матеріальної шкоди, заподіяної посадовими та матеріально відповідальними особами у результаті вчинення корисливих правопорушень;
* виявлення недоліків в організації бухгалтерського обліку, звітності і контролю фінансово-господарської діяльності підприємства, які сприяли утворенню матеріальної шкоди;
* встановлення відповідності здійснених господарських операцій нормам чинного законодавства;
* визначення кола осіб, на чиїй відповідальності в період створення нестачі або лишків, знаходилися товарно-матеріальні цінності та грошові кошти;
* визначення кола посадових осіб, які зобов’язані були забезпечити виконання вимог бухгалтерського обліку та контролю, недодержання яких установлено в ході проведення експертизи;
* встановлення правильності документального оформлення операцій по прийманню, реалізації і збереженню товарно-матеріальних цінностей та руху грошових коштів;
* встановлення причин, що сприяли вчиненню корисливих зловживань;
* встановлення правильності методики проведення документальної ревізії та достовірності її результатів.

Судово-бухгалтерська експертиза призначається як при проведенні попереднього розслідування справ, так і при розгляді їх в суді. Найчастіше вона застосовується у випадкax, коли слідчий або особа, що проводить дізнання не можуть вирішити питання, які виникли по справі, без використання спеціальних знань з бухгалтерського обліку та аналізу господарської діяльності.

Необхідно запам’ятати, що при проведенні експертного дослідження в установі державної бухгалтерської експертизи експерт одержує від керівництва цієї установи завдання, попереджається про кримінальну відповідальність за складання та надання необ’єктивного висновку.

При проведенні судово-бухгалтерської експертизи фахівцями, які не працюють в експертній установі, слідчий сам вибирає експерта з осіб, компетентних у питаннях бухгалтерського обліку, аналізу господарської діяльності і не зацікавлених в упередженому вирішенні справи. Слідчий вручає експерту копію постанови про призначення експертизи, роз’яснює його права й обов’язки, попереджує про кримінальну відповідальність, уточнює, чи немає у експерта заяв щодо призначеної експертизи. Зазначені процесуальні процедури слідчий оформлює відповідним протоколом.

Спеціаліст, що не працює в експертній установі, як правило, проводить судово-бухгалтерську експертизу в приміщенні органу, який її призначив.

**Питання та завдання для самоконтролю:**

1. Дайте визначення предмету судово-бухгалтерської експертизи.
2. Дайте характеристику об’єктам судово-бухгалтерської експертизи.
3. Охарактеризуйте систему документальних методичних прийомів судово-бухгалтерської експертизи.
4. Назвіть види експертиз в Україні.
5. Назвіть основні судово-експертні установи в Україні.
6. Охарактеризуйте особливості судово-бухгалтерської експертизи.
7. Розкрийте порядок призначення судово-бухгалтерської експертизи за кримінальними та цивільними справами.
8. Назвіть основні кваліфікаційні вимоги до судових експертів.
9. Які терміни проведення експертизи?
10. У яких випадках проводиться додаткова і повторна експертизи?

**Завдання 1.**

Для вирішення питань, що виникли в процесі розслідування кримінальної справи про розкрадання на Вознесенському м’ясокомбінаті, виникла необхідність в спеціальних знаннях з бухгалтерського обліку. Було визнано доцільним призначити по цій справі судово-бухгалтерську експертизу.

З матеріалів справи видно, що начальник холодильного цеху м’ясокомбінату Степко В.Т. вступив до злочинної змови з вагувальником комбінату і протягом 2 років систематично створював у цеху не обліковані залишки м’ясопродуктів шляхом порушення технології термічності обробки і температурного режиму збереження м’ясопродуктів, які реалізував через торгові підприємства міста.

Проведеною документальною ревізією холодильного цеху м’ясокомбінату за період роботи Степко В.Т. встановлена нестача 12 547 кг м’ясних продуктів на суму 23 237 грн.

За досліджуваний період на протязі 6 місяців головним бухгалтером була Харитонова С.Л., а останній час до сьогоднішнього дня – Зубко А.П.

Встановлено також, що Харитонова С.Л. справи згідно акту Зубко А.П. не передавала, інвентаризація справ проведена не була. Тепер від Зубко А.П. поступило заперечення проти визначення його відповідальним за порушення, що виявлені за час його роботи.

Необхідно підготувати постанову про призначення судово-бухгалтерської експертизи.

**Рекомендовані джерела інформації по темі № 8: [**2, 3, 7-10, 19, 27-30, 32, 69, 74, 75, 83, 85**].**

# Приблизна тематика рефератів з дисципліни

1. Бухгалтерський облік та його значення для підприємства.
2. Шляхи удосконалення та перспективи розвитку Плану рахунків бухгалтерського обліку.
3. Вимоги до заповнення реквізитів документів.
4. Порядок та види виправлення помилок в документах первинного та синтетичного обліку.
5. Організація документообігу на підприємствах.
6. Необхідність балансу як елементу методу бухгалтерського обліку.
7. Порівняльний аналіз структури балансу у вітчизняній та світовій практиці.
8. Перспективи розвитку теорії бухгалтерського балансу як елементу методу бухгалтерського обліку.
9. Характери способів поточного обліку матеріалів та визначення їхньої фактичної собівартості.
10. Використання облікових документів при виявленні та розслідуванні корисливих зловживань на промислових підприємствах.
11. Використання облікових документів при виявленні та розслідуванні корисливих зловживань у сільському господарстві.
12. Організація роботи касира.
13. Ліміт каси.
14. Порядок проведення готівкових і безготівкових розрахунків.
15. Способи виявлення розкрадань грошей та методи їх виявлення.
16. Бухгалтерський облік банківських операцій.
17. Сутність судово-бухгалтерської експертизи та її зв’язок з практикою бухгалтерського обліку.
18. Історичні аспекти розвитку судово-бухгалтерської експертизи.
19. Організація інформаційного забезпечення судово-бухгалтерської експертизи.
20. Методика проведення бухгалтерської експертизи в суді.
21. Зарубіжний досвід організації судово-бухгалтерської експертизи.

 **Порядок рейтингового оцінювання набутих студентом знань та вмінь**

Оцінювання окремих видів виконаної студентом навчальної роботи та набутих знань та умінь здійснюється в балах відповідно до табл. 1.

Таблиця 1

Оцінювання окремих видів навчальної роботи студента

|  |
| --- |
| **7 семестр** |
| **Модуль №1** | Махкількістьбалів |
| Виднавчальної роботи | Мах кількість балів |
| Виконання завдань на знання теоретичного матеріалу (10 бал. х 2) | 20 |  |
| Участь в обговоренні питань, на практичних заняттях (8 бал. х 2)  | 16 |
| Виконання поточних індивідуальних завдань (6 бал. х 2) | 12 |
| Виконання експрес-завдань (5 бал. х 2) | 10 |
| Складання судово-бухгалтерського документу | 10 |
| *Для допуску до модульної контрольної роботи №1 студент має набрати не менше* ***41*** *бала* |
| Виконання модульної контрольної роботи № 1  |  20 |
| **Усього за модулем № 1** |  **88** |
| **Семестровий диференційований залік** | **12** |
| **Усього за навчальну дисципліну** | **100** |

Виконаний вид навчальної роботи зараховується студенту, якщо він отримав за нього позитивну оцінку за національною шкалою (табл. 2).

Таблиця 2

Відповідність рейтингових оцінок за окремі види навчальної

роботи в балах оцінкам за національною шкалою

|  |  |
| --- | --- |
| Рейтингова оцінка в балах | Оцінказанаціональноюшкалою |
| Виконаннязавдань на знаннятеоретичногоматеріалу | Участь в обговоренні питань, на практичних заняттях | Складання судово-бухгалтерського документу | Виконання експрес-завдань | Виконання поточних індивідуальних завдань | Виконаннямодульної контрольноїроботи № 1 |
| 9-10 | 8 | 9-10 | 5 | 6 | 18-20 | Відмінно |
| 8 | 6-7 | 8 | 4 | 5 | 15-17 | Добре |
| 6-7 | 5 | 6-7 | 3 | 4 | 12-14 | Задовільно |
| менше 6 | менше 5 | менше 6 | менше 3 | менше 4 | менше 12 | Незадовільно |

#

# Список рекомендованої літератури

## Нормативно-правові акти:

1. Конституція України 28 червня 1996 року №254К/ 96-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1996. - №30.
2. Господарський кодекс України: чинне законодавство зі змінами та допов. станом на 1 верес. 2008 р.: (відповідає офіц. текстові). – К.: Вид. Паливода А.В., 2008. – 192 с.
3. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. № 2341 // Відомості Верховної Ради (ВВР). – 2001 № 25-26. – Ст.131
4. Про аудиторську діяльність: Закон України від 14 березня 1995 року №3125 – XII // Відомості Верховної Ради України. – 1995. – № 23. – Ст.244
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99. № 996- ХІV // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999, N 40, ст.365
6. Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні: Закон України від 26 січня 1993 року // ВВР України. – 1993. – №13. – Ст.110
7. Про державну податкову службу в Україні: Закон України від 04 грудня 1990 р. (у ред. від 24.12.1993 р.) № 509 // Відомості Верховної Ради України – 1994.– № 15. – Ст. 84.
8. Про оперативно-розшукову діяльність: Закон України N 2135-XII від 18.02.1992 р. // Відомості ВВР-1991. – N 22. – Ст. 303
9. Про судову експертизу: Закон України № 4048-ХІІ від 25.02.1995 р. // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1994, N 28, ст.232

## Основна література:

1. Бухгалтерський облік та судово-бухгалтерська експертиза: навч.-метод. посіб. / В.М. Шарманська; Київ. нац. ун-т ім. Т.Шевченка. – К., 2006. – 257 с.
2. Грабова Н.М. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / За ред. М.В.Кужельного. – Київ: А.С.К., 2008. – 266 с.
3. Судова бухгалтерія : підручник. – 2-ге вид., переробл. і допов. / В. М. Глібко, О. П. Бущан. – Х. : Право, 2011. –192 с.
4. Дікань Л. В.Контроль і ревізія: Навч. посібн.. – 2-ге вид., переробл. і доп. – К. : Знання, 2007. – 327с. : рис. – Бібліогр.: с. 322-327.
5. Живко З.Б., Франчук В.І., Живко М. О.Контрольно-ревізійна діяльність. Конспект лекцій. Модуль 1 і 2: навч. посібник. – К. : Алерта, 2008. – 443с.
6. Дондик Н. Я., Дондик Г. П. Судова бухгалтерія. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 208 с.
7. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Підручник для вузів. – Київ: Центр навчальної літератури, 2009. – 632 с.
8. Лишиленко О.В. Теорія бухгалтерського обліку: Навчальний посібник для вузів. – Київ: Центр навчальної літератури, 2009. – 215 с.
9. Судова бухгалтерія: навч. посіб. / В.І. Лазуренко, Н.І. Новікова; Донец. юрид. ін-т Луган. держ. ун-ту внутр. справ ім. Е.О.Дідоренка. – Донецьк: Вебер, 2008. – 302 c.
10. Судова бухгалтерія: навч.-метод. посіб. / Д.В. Кравцов; Одес. нац. юрид. акад. – О.: Юрид. л-ра, 2008. – 136 c.
11. Судова бухгалтерія: підруч. / В.М. Глібко, О.П. Бущан. – К.: Юрінком Інтер, 2007. – 223 с.
12. Судова бухгалтерія: Підруч. / М.І. Камлик; Нац. акад. внутр. справ України. – 4-е вид., доповн. та переробл. – К.: Атіка, 2003. – 592 с.
13. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: Підручн. для вузів. – К.: Знання-Прес, 2008. – 253 с.
14. Шарманська В.М., Шарманська С.О., Головко І.В. Судова бухгалтерія. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 454с.

## Додаткова література:

1. Александров В.Т. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах, державне замовлення та державні закупівлі: Інтегрований комплекс: Навчальний посібник. – Київ: АВТ, 2004. – 593 с.
2. Бондаренко Н.О. Аудит суб'єктів підприємницької діяльності: Навчальний посібник для вузів. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 299с.
3. Верига Ю. Захист інформації в комп'ютерних інформаційних системах бухгалтерського обліку // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 5. – С.59-65.
4. Галушка Є.О. Казначейська справа: Навчальний посібник для вузів. – Чернівці: Книги – ХХІ, 2009. – 248 с.
5. [Глібко, В.М. Основи фінансово-господарського контролю і документальної ревізії / В.М. Глібко. // Проблеми законності / Мін.освіти і науки Укр., Національна юридична академія України ім. Ярослава Мудрого. – Харків, 2006. Вип. 84. – С. 209-216.](http://www.library.univ.kiev.ua/ukr/publication/new/detail.php3?doc_id=1145751&title=%F0%E5%E2%B3%E7&div=0&source=1&prev=0&page=0&docType=0&parentId=0)
6. Гольцова С.М. Звітність підприємств (фінансова, статистична, консолідована та до фондів соціального та пенсійного страхування): Навч. посіб. – К.: Центр навч. літ., 2004. – 291 с.
7. Даньків Й.Я. Стандартизація обліку і аудиту: Навч. посібник. – Київ: Знання, 2004. – 310 с.
8. Житний П. Обліково–аналітичні проблеми використання виробничого потенціалу і шляхи їх вирішення // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 1. – С.41-50.
9. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет в Украине с использованием национальных стандартов: Учебное пособие для вузов. – Киев: А.С.К., 2003. – 847 с.
10. Зайцева В. Вибір методів і принципів бухгалтерського обліку як передумова достовірності фінансової звітності // Вісник законодавства України. – 2004. – № 39. – С.41-43.
11. Івахненков С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навчальний посібник. – Київ: Знання, 2004. – 348 с.
12. Кім Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення: Навчальний посібник для вузів. – Київ: Центр навчальної літератури, 2004. – 440 с.
13. [Користін, О. Ревізія як форма фінансового контролю / О. Користін, А. Клименко // Право України / Міністерство юстиції України; Конституційний Суд України та ін.. - Київ, 2007. № 2. - С. 62-66.](http://www.library.univ.kiev.ua/ukr/publication/new/detail.php3?doc_id=1139389&title=%F0%E5%E2%B3%E7&div=0&source=1&prev=0&page=0&docType=0&parentId=0)
14. Косміна Р. Деякі дискусійні питання сучасного бухгалтерського обліку в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 3. – С. 16-18.
15. Ластовецький В. Облік і контроль технологічної та виробничої собівартості // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 5. – С.17-19.
16. Лишиленко О.В. Бухгалтерський управлінський облік: Навчальний посібник для вузів. – Київ: Центр навчальної літератури, 2004. – 254 с.
17. Ловінська Л. Гроші в сучасній системі бухгалтерського обліку // Економіка України. – 2004. – № 2. – С.12-21.
18. Моссаковський В. Інтеграція господарського обліку // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 6. – С.16-24.
19. Моссаковський В. Концепція обліку в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 11. – С.8-13.
20. Нишенко Л. Порівняльний аналіз і перспективи розвитку міжнародних систем бухгалтерського обліку // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 8. – С.32-36.
21. Охрамович О. Напрями вдосконалення нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 4. – С. 48-52.
22. Охрамович О. Реформування бухгалтерського обліку країн СНД у нових умовах господарювання // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 9. – С.47-53.
23. Павлюк І. Бухгалтерський облік зменшення та відновлення корисності основних фондів // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 8. – С.21-24.
24. Павлюк І. Бухгалтерський облік переоцінки основних засобів // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 7. – С.3-10.
25. Пантелійчук Л. Формування облікової політики підприємства // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 12. – С.25-28.
26. Пархоменко В. Документальне забезпечення основ бухгалтерського обліку // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 3. – С. 10-15.
27. Практикум з бухгалтерського обліку на сільськогосподарських підприємствах за національними стандартами: Навчальний посібник для вузів // За ред. М.Ф.Огійчука. – Київ: Вища освіта, 2003. – 464 с.
28. Пуховкіна М.Ф. Центральний банк і грошово-кредитна політика: Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни. – Київ: КНЕУ, 2003. – 180 с.
29. Рудницький В.С. Організація первинного обліку та економічного аналізу на прикладі підприємств торгівлі: Навч. посіб. для вузів. – Київ: Професіонал, 2004. – 480 с.
30. Сажинець С. Про уніфікацію обліку довгострокових малоцінних необоротних матеріальних активів на підприємствах// Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 8. – С.25-31.
31. Сікора І. Нормативне регулювання бухгалтерського обліку оборотних активів // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 2. – С. 30-35.
32. Сікора І. Проблемні аспекти гармонізації бухгалтерського обліку оборотних активів до вимог міжнародних стандартів // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 4. – С.36–43.
33. Сухорукова Т. Методологічні засади відображення в бухгалтерському обліку доходів і витрат підприємств, предметом діяльності яких є виконання функцій замовника будівництва // Економіка. Фінанси. Право. – 2004. – № 2. – С. 34–39.
34. Ткаченко Н.М. Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины: Учебник для вузов. – Киев: А.С.К., 2009. – 869 с.
35. Усач Б.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. – К.: Знання, 2004. – 301 с.
36. Чайка В. Порівняльна характеристика світових моделей бухгалтерського обліку та фінансової звітності // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 3. – С.49–54.
37. Чернявський О.П. Організація і методика податкових перевірок: Навчальний посібник для вузів / За ред. О.П. Чернявського. – Київ: Центр навч. літератури, 2004. – 288 с.
38. Чи подобаються українським бухгалтерам міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)? // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 3. – С.64–65.
39. Чиж В. Щодо вдосконалення викладання бухгалтерського обліку для економістів та правознавців у вищих навчальних закладах України // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 10. – С.36.
40. Шарманська В.М. Первинна документація і регістри бухгалтерського обліку: Навчальний посібник. – Київ: Знання-Прес, 2003. – 268 с.
41. Ширягіна О.Е. Методика аналізу фінансових результатів підприємства // Формування ринкових відносин в Україні. – 2004. – № 5. – С.60–64.

## Електронні джерела

1. [www.byhgalter.com](http://www.byhgalter.com) – бухгалтерський облік в Україні. Практична бухгалтерія доступно та зрозуміло
2. [www.dkrs.gov.ua/kru/uk](http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk) - Головне контрольно-ревізійне управління України.
3. [www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua) – Кабінет Міністрів України
4. [www.nbu.gov.ua](http://www.nbu.gov.ua) – Національний банк України
5. [www.pravoznavec.com.ua](http://www.pravoznavec.com.ua) – Електронна бібліотека юридичної літератури «Правознавець»
6. [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua) – Верховна Рада України
7. [www.sta.gov.ua](http://www.sta.gov.ua) –Державна податкова адміністрація України
8. [www.stat.gov.ua](http://www.stat.gov.ua) – Державний комітет статистики України
9. [www.vobu.com.ua](http://www.vobu.com.ua) – всеукраїнська професійна газета «Все про бухгалтерський облік»