

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Методические указания
по выполнению контрольной работы для обучающихся
заочной формы обучения
направления подготовки 38.04.01 Экономика,
направленность «Учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители : М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина

Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень) : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 30 с.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)» содержат контрольные вопросы и задачи, их распределение по вариантам, а также рекомендуемые источники информации.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

Рассмотрены и одобрены методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № 9 от 16.06.2021.

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Сафонова М. Ф., Калинина И. Н.,
составление 2021

© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

Введение

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)» является формирование у обучающихся комплекса углубленных теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению бухгалтерской экспертизы, подготовке заключения эксперта-бухгалтера.

В целях обеспечения текущего контроля самостоятельной работы студентов заочной формы обучения по дисциплине ведущим преподавателем выдается задание на контрольную работу.

Задание включает рассмотрение трех теоретических вопросов (раздел 1 методических указаний) и решение двух задач (из раздела 2). Вариант обучающегося определяется по номеру зачетной книжки в соответствии с порядком, изложенном в разделе 3. При выполнении контрольной работы рекомендуется использовать нормативно-правовую информацию и литературные источники, приведенные в разделе 4.

В конце контрольной работы необходимо привести список источников, использованных обучающимся при ее выполнении.

Контрольная работа не ограничивается по объему. Вопросы должны быть раскрыты полностью. Решение задачи предполагает ответы на все вопросы со ссылками на нормативно-правовые источники.

Оригинальность работ, выполненных на компьютере, проверяется в системе «Антиплагиат».

1 Вопросы для контрольной работы

- 1 Классификация нарушений при осуществлении кассовых операций
- 2 Приемы экспертного исследования операций с денежными средствами
- 3 Этапы проверки операций на расчетных счетах в банках
- 4 Экспертное исследование валютных операций
- 5 Методика бухгалтерской экспертизы операций на специальных счетах в банках
- 6 Экспертное исследование расчетов с поставщиками и подрядчиками
- 7 Бухгалтерская экспертиза расчетов с покупателями и заказчиками
- 8 Экспертное исследование расчетов по претензиям
- 9 Методика определения ущерба, нанесенного неисполнением хозяйственных договоров
- 10 Виды ущерба, нанесенного неисполнением хозяйственных договоров
- 11 Экспертное исследование расчетов с бюджетом по налогам и сборам (по видам налогов и сборов)
- 12 Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами
- 13 Методика экспертного исследования с персоналом по возмещению материального ущерба
- 14 Экспертное исследование расчетов с учредителями.
- 15 Экспертное исследование расчетов с разными дебиторами и кредиторами
- 16 Объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами
- 17 Методические приемы экспертного исследования операций с материально-производственными запасами
- 18 Обобщение результатов экспертного исследования операций с материально-производственными запасами
- 19 Объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами
- 20 Методические приемы экспертного исследования опера-

- ций с основными средствами и нематериальными активами
- 21 Обобщение результатов экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами
 - 22 Задачи и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате
 - 23 Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате
 - 24 Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате
 - 25 Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения
 - 26 Задачи и объекты экспертного исследования операций по производству продукции (работ, услуг)
 - 27 Методика экспертного исследования операций по производству сельскохозяйственной продукции
 - 28 Задачи и объекты экспертного исследования торговых операций
 - 29 Методика экспертного исследования торговых операций
 - 30 Порядок списания товарных потерь в организациях торговли и общественного питания

2 Задачи для контрольной работы

Задача 1

- 1) Разработайте профилактические меры для предотвращения правонарушений в учете и сохранности денежных средств.
- 2) Свои рекомендации отразите в таблице.

Таблица – Меры профилактики правонарушений в учете и сохранности денежных средств

| Виды злоупотреблений и нарушений | Меры профилактики |
|---|-------------------|
| Прямое хищение денежных средств | |
| Неоприходование и присвоение поступивших денег | |
| Излишнее (незаконное) списание денег из кассы | |
| Присвоение сумм, законно начисленных разным лицам | |

Задача 2

- 1) Разработайте профилактические меры для предотвращения правонарушений в учете денежных средств на расчетных счетах.
- 2) Свои рекомендации отразите в таблице.

Таблица – Меры профилактики правонарушений в учете денежных средств на расчетных счетах

| Группа нарушений и злоупотреблений | Методы предупреждения нарушений и злоупотреблений |
|---|---|
| Присвоение наличных денег, полученных из банка | |
| Неполное отражением в учете операций по расчетному счету для сокрытия, при- | |

| Группа нарушений и злоупотреблений | Методы предупреждения нарушений и злоупотреблений |
|--|---|
| своения наличных денег | |
| Неправильная котировка операций по расчетному счету | |
| Неправильный подсчет итогов записей в учетных регистрах | |
| Перечисление средств поставщикам с искажением текста оплачиваемых счетов или с подменой копий банковских поручений | |

Задача 3

- 1) Укажите какие процедуры может использовать эксперт-бухгалтер в ходе проверки операций с основными средствами.
- 2) Свои рекомендации отразите в таблице.

Таблица – Экспертные процедуры, используемые при проверке операций с основными средствами

| Задачи эксперта | Экспертные процедуры |
|---|----------------------|
| Контроль за наличием и сохранностью основных средств | |
| Правильность оценки основных средств | |
| Соответствие документального оформления и отражения в учете операций по движению основных средств действующему законодательству | |
| Контроль правильности начисления амортизации основных средств и отражение операций в учете | |
| Задачи эксперта | |
| Подтверждение достоверности показателей в бухгалтерской отчетности организации | |
| Проведение экспертизы переоценки основных средств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и отчетности | |

| | |
|---|--|
| Инспектирование операций по ремонту основных средств, в том числе подтверждение правильности документального оформления операций, связанных с ремонтом основных средств | |
| Проверка операций, связанных с арендой основных средств, в том числе правильности признания доходов и расходов от арендных операций | |
| Анализ эффективности использования основных средств | |

Задача 4

- 1) Укажите какие процедуры может использовать эксперт-бухгалтер в ходе проверки операций с нематериальными активами.
- 2) Укажите какие выводы может сделать эксперт-бухгалтер, если выполнит указанные процедуры.
- 3) Свои рекомендации отразите в таблице.

Таблица – Процедуры экспертного исследования операций с нематериальными активами

| Используемые документы | Содержание процедуры | Выводы эксперта |
|--|----------------------|-----------------|
| Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, Главная книга | | |
| Накладные, счета-фактуры | | |
| Карточки по учету нематериальных активов, накладные | | |
| Ведомости по учету амортизации, карточки по учету нематериальных активов, карточка по счету 05 | | |
| Нормативные документы по бухгалтерскому и налоговому учету | | |

Задача 5

Задание:

- 1) Определите виды (состав) ущерба (убытка) проанализировав экономические последствия нарушения договорных обязательств.
- 2) Заполните таблицу.
- 3) Разработайте профилактические меры, которые позволят исключить возможность образования убытков.

Таблица – Методика определения ущерба (убытков), причиненного нарушениями хозяйственных договоров

| Последствия нарушений договорных обязательств | Виды (состав) ущерба (убытков) |
|--|--------------------------------|
| Уменьшение объема производства или реализации продукции (работ, услуг) | |
| Простой и форсирование производства | |
| Замена сырья, материалов, комплектующих изделий | |
| Устранение недостатков в полученной продукции (выполненных работах) | |
| Возврат или реализация продукции ненадлежащего качества или некомплектной | |
| Брак в результате использования полученных от поставщика изделий (сырья, материалов, заготовок и т.д.) со скрытым неустранимым дефектом (браком), выявленным в процессе производства продукции (работ, услуг) или при эксплуатации (использовании) этой продукции (работ, услуг) у потребителя | |
| Приобретение продукции у другого поставщика или производство ее своими силами | |
| Утрата или повреждение имущества | |
| Изменение ассортимента изготовленной продукции (работ, услуг) | |
| Снижение качества производимой продукции | |

Задача 6

1) Разработайте схему сбора доказательств по материалам дела, связанного с присвоением денежных средств в кассе организации материально-ответственным лицом (кассиром). Недостача в сумме 25 000 руб. была обнаружена в ходе инвентаризации.

Причины недостачи кассир указать не смог, от погашения отказался.

2) Какие методы документального и фактического контроля помогут в установлении истины? Какие документы необходимо предоставить эксперту-бухгалтеру?

Таблица – Схема сбора доказательств эксперта-бухгалтера по признакам правонарушения

| Доказательства эксперта-бухгалтера | Признаки правонарушения, предусмотренные ст. 160 УК РФ, подлежащие доказыванию | | |
|------------------------------------|---|--|-------------------------------------|
| | принадлежность номинальной суммы наличности («бухгалтерского» остатка) организации на момент инвентаризации | подтверждение размера недостачи (снижение фактического остатка по сравнению с «бухгалтерским») | исключительная причастность кассира |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Задача 7

1) Разработайте схему сбора доказательств по материалам дела, связанного с нецелевым использованием денежных средств организации. Генеральный директор ООО «Каскад» провел отпуск в г. Анталия (Турция). Общая стоимость расходов составила 250 000 руб.

2) Какие методы документального и фактического контроля помогут в установлении истины? Какие документы необходимо предоставить эксперту-бухгалтеру?

Таблица – Схема сбора доказательств эксперта-бухгалтера по признакам правонарушения

| | | | |
|---|--|--|--|
| Доказательства эксперта- бухгалтера | Признаки правонарушения, предусмотренные ст. 160 УК РФ, подлежащие доказыванию | | |
| | принадлежность денежных средств организации | подтверждение размера незаконно использованных средств | исключительная причастность генерального директора |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Задача 8

Составить схему предпосылок возникновения излишков материально-производственных запасов в организациях, включив в нее мероприятия по выявлению недобросовестных действий, связанных с этими предпосылками. Результаты оформите в таблице.

Таблица – Предпосылки возникновения излишков и мероприятия по выявлению недобросовестных действий

| Предпосылки возникновения излишков | Мероприятия по выявлению недобросовестных действий |
|------------------------------------|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Задача 9

Составить схему предпосылок возникновения недостатков материально-производственных запасов в организациях, включив в нее мероприятия по выявлению недобросовестных действий, связанных с этими предпосылками. Результаты оформите в таблице.

Таблица – Предпосылки возникновения недостатч и мероприятия по выявлению недобросовестных действий

| Предпосылки возникновения недостатч | Мероприятия по выявлению недобросовестных действий |
|-------------------------------------|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Задача 10

Составить схему предпосылок возникновения изъятия средств организации (в виде высоколиквидных активов, нецелевых расходов), связанных с использованием основных средств, включив в нее мероприятия по выявлению недобросовестных действий, связанных с этими предпосылками.

Таблица – Предпосылки возникновения изъятия средств и мероприятия по выявлению недобросовестных действий

| Предпосылки возникновения изъятия средств | Мероприятия по выявлению недобросовестных действий |
|---|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Задача 11

При экспертизе операций с денежными средствами в Главной книге по дебету счета 50 «Касса» эксперт обнаружил нетиповую бухгалтерскую запись в корреспонденции с кредитом счета 98 на сумму 11 000 руб.

Обращаясь к первичным документам, проверяющий выявил приходный кассовый ордер № 45 от 15.07.20__ г. с такой коррес-

понденцией, где в графе «Основание» указано содержание факта хозяйственной жизни: «Выявлен излишек по акту ревизии кассы № 1», на сумму 11 000 руб.

В приказе руководителя № 18 от 15.07.20__ г. указано: «Зачесть недостачу от 15.06.20__ г. в сумме 11 000 руб. излишком от 15.07.20__ г.».

Выявить нарушения в учете, привести сумму ущерба, нанесенную бюджету по налогам и сборам и организации. Составьте бухгалтерские записи по итогам проверки.

Задача 12

В ООО «Мираж» обнаружено дебетовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками» на конец отчетного года в сумме 150 000 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 10.08.20__ г., 18.09.20__ г. и 09.10.20__ 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, кому он нанесен и виновных лиц.

Задача 13

В результате инвентаризации нефтебазы 01.08.20__ г. были установлены: недостача бензина АИ-92 – 1,5 т; излишек бензина АИ-95 – 1,5 т. В сличительной ведомости результатов инвентаризации зачтена пересортица данных товаров.

Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом:

| Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|---|----------------|---------------------------|------------|
| | | дебет | кредит |
| Выявлена недостача бензина АИ-92 | 45000 | 94 | 41 «АИ-92» |
| Учен излишек бензина АИ-95 в покрытие недостачи | 45000 | 41 «АИ-95» | 94 |
| Учен окончательный излишек АИ-95 (в результате разницы в ценах) | 7500 | 41 «АИ-95» | 91-1 |

По расчетам эксперта, норма естественной убыли бензина АИ-92 за межинвентаризационный период составляет 12 кг. Учетная цена 1 кг бензина АИ-92 – 30 руб., бензина АИ-95 – 35 руб., рыночная – АИ -92 – 45 руб., АИ-95 – 50 руб.

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

Задача 14

Дебет счета 20 Кредит счета 50 – 127000 руб., что вызвало сомнение у эксперта-бухгалтера в связи с нарушением экономической сущности факта хозяйственной жизни.

Обращаясь к первичным документам, эксперт-бухгалтер установил, что по платежной ведомости выдано из кассы бригаде МТС за ремонт сельскохозяйственных машин в поле 127 000 руб. и выплаченная сумма списана на затраты основного производства. Заработная плата начислена согласно приказу директора. Другие документы экспертизе не представлены. Первичные документы на выполнение работы с указанием объектов и расценок не составлялись.

Проведите бухгалтерскую экспертизу по данному случаю.

Задача 15

В ходе проверки магазина розничной торговли «У Саши» выявлена недостача денег в кассе – 8 000 руб. Продавец показал документы на возврат костюмной ткани на сумму 12 000 руб. Проверяющий отметил в акте по форме №ИНВ-15 недостачу 8 000 руб.

Эксперт, проведя проверку, признал документы на возврат товара в итоговом акте. Торговая наценка на костюмную ткань – 25 %.

Задание:

1. Проведите бухгалтерскую экспертизу по данному случаю.
2. Выявите нарушения, допущенные в бухгалтерском учете.
3. Установите размер ущерба и кому он нанесен, виновных лиц.
4. Укажите как правильно отразить данные факты хозяйственной жизни.

Задача 16

При проверке фактов хозяйственной жизни по учету командировочных расходов эксперт-бухгалтер установил следующее. По принятому и утвержденному авансовому отчету № 6 от 11 апреля текущего года менеджера Максимова М. В. и приложенным к авансовому отчету документам установлено, что в затраты торговой организации (Дебет счета 44 «Расходы на продажу») включены следующие расходы:

– стоимость проезда в г. Сочи (туда и обратно) 1 600 руб., приложен билет;

– суточные за 5 дней командировки (размер суточных в организации установлен – 650 руб.);

– счет гостиницы «Южный берег» за три дня 13 700 руб., в т. ч. стоимость номера – 10 000 руб.; пользование столовой – 1 500 руб.; пользование услугой «трансфер» (поездка по городу) – 1 050 руб.; пользование услугами прачечной – 550 руб.; дополнительная уборка номера – 600 руб.

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Какова сумма ущерба и кому он нанесен, при условии, что организация состоит на общем режиме налогообложения? Приведите доказательства эксперта-бухгалтера. Укажите как правильно необходимо было отразить командировочные расходы в бухгалтерском учете.

Задача 17

1 декабря 20__ г. в ходе бухгалтерской экспертизы расчетов с персоналом по оплате труда были выявлены нарушения.

Оклад менеджера ООО «Осень» Новиковой А. С. составляет 32 000 руб. В марте 2019 года ей начислена зарплата и выдана материальная помощь к празднику 8 Марта — 10 000 руб. Совокупный доход за январь-март прошлого года не превысил 350 000 руб.

У работницы есть ребенок 7 лет. Новикова А. С. написала заявление о предоставлении стандартного вычета на ребенка и представила необходимые документы. В марте 20__ г. бухгалтер исчислил НДФЛ в размере 5 460 руб.

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении.
2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете данный факт хозяйственной жизни.
3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.
4. Определите размер пени, которую Новикова А. С. вправе истребовать.

Задача 18

Сидоров П. К. болел со 2 по 8 сентября 20__ г. (8 к. дней), бухгалтер организации начислил пособие в размере 3 500 руб. Страховой стаж работника составляет 6 лет 3 месяца. Ежемесячный оклад – 31 000 руб. В течение расчетного периода сотрудник:

– находился в очередном отпуске (с 3 по 31 июля 20__ г. включительно) за который ему было начислено 29 500 руб.;

– болел с 5 по 12 ноября 20__ г. (включительно), сумма начисленного пособия по временной нетрудоспособности составила 9 200 руб., а за остальной период – 18 500 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 1 декабря 20__ г. обратился в суд.

Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму ущерба и кому он нанесен. Определите размер пени, которую работник вправе истребовать. Укажите как правильно следовало от-

разить в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни, связанные с начислением пособия по временной нетрудоспособности работнику.

Задача 19

В результате инвентаризации товаров в магазине розничной торговли 1 сентября отчетного года была установлена недостача колбасы «Сервилат Московский» 10 кг на сумму 12 000 руб. и излишек колбасы «Докторская» 10 кг на общую сумму 4 000 руб. В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица. Организация находится на общем режиме налогообложения.

Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом:

| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|---|-------------|------------------------|--------|
| | | дебет | кредит |
| Выявлена недостача колбасы «Сервилат Московский» | 12 000 | 94 | 41 |
| Недостача колбасы «Сервилат Московский» зачтена излишком колбасы «Докторская» | 4 000 | 41 | 94 |
| Окончательная недостача списана в начет на виновное лицо | 8 000 | 73-2 | 94 |

Задание:

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении.
2. Укажите как правильно нужно было отразить в учете результаты инвентаризации.
3. Определите сумму ущерба и кому он нанесен.
4. Укажите какие требования при удержании недостачи с виновного лица необходимо соблюдать.

Задача 20

Исследуя кассовые документы ООО «Магнолия», эксперт-бухгалтер выявил, что по состоянию на 15 сентября 20__ г. была произведена инвентаризация кассы. В результате выявлено наличие:

- наличных рублей – 5570;
- наличных Евро – 100 (курс ЦБ на 15.09 – 72,12 руб. за 1 Евро).

По данным кассовой книги на момент инвентаризации должно числиться:

- наличных рублей – 7620;
- путевка в санаторий «Заполярье» на сумму 19500 руб.

По объяснению кассира путевка была выдана сотруднику организации с согласия руководителя в качестве подарка на юбилей. В ходе допроса главный бухгалтер и руководитель такую информацию опровергли.

Какой вывод о сумме материального ущерба, подлежащего к взысканию с кассира, и сумме излишка, подлежащего учету в составе налогооблагаемой прибыли, должен сделать эксперт-бухгалтер? Как правильно необходимо отразить результаты инвентаризации?

3 Определение варианта контрольной работы обучающимся

Таблица – Распределение вопросов и задач для выполнения контрольной работы

| | Последняя цифра номера зачетной книжки | | | | | | | | | |
|----------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Номера вопроса | 1, 11, 21 | 2, 12, 22 | 3, 13, 23 | 4, 14, 24 | 5, 15, 25 | 6, 16, 26 | 7, 17, 27 | 8, 18, 28 | 9, 19, 29 | 10, 20, 30 |
| Номер задачи | 1, 20 | 2, 19 | 3, 11 | 4, 13 | 5, 18 | 6, 17 | 7, 16 | 8, 12 | 9, 14 | 10, 15 |

4 Рекомендуемые источники информации

1. Арзуманова, Л. Л. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации : учеб. пособие / Л. Л. Арзуманова. – М. : Проспект, 2011. – 144 с.
2. Астахов, В. П. Учет материальных производственных запасов [Электронный ресурс] / В. П. Астахов. – Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m181/7.htm>.
3. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаева; под ред. Ю. А. Бабаева. – М. : Вузовский учебник, 2011. – 587 с.
4. Белов, Н. Г. Особенности формирования учетной политики в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] / Н. Г. Белов, Л. И. Хоружий, А. С. Хусаинова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 8. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.
5. Белов, Н. Г. Развитие первичного учета в сельском хозяйстве [Электронный ресурс] / Н. Г. Белов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 1. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.
6. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – М. : КНОРУС, 2014. – 592 с.
7. Богатая, И. Н. Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] / И. Н. Богатая, Е. М. Евстафьева // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 25. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.
8. Богатырева, Е. И. Формирование учетной политики организации [Электронный ресурс] / Е. И. Богатырева // Бухгалтерский учет. – 2004. – № 12. – Режим доступа: <http://www.pravcons.ru>.
9. Богаченко, В. М. Практический консультант бухгалтера: учеб. пособие / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова, Е. М. Сухарева. – М. : Ростов н/Д : Феникс, 2011. – 411 с.
10. Большой экономический словарь / А. Н. Азрилиян [и др]. – М. : Институт новой экономики, 2007. – 1280 с.

11. Борисенко, В. Учет выручки в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности / В. Борисенко // Финансовая газета. – 2012. – № 2–3. – С. 7.

12. Булгакова, С. В. Теория бухгалтерского учета : учебник / С. В. Булгакова, Н. Г. Сапожникова. – Воронеж : Изд. дом ВГУ, 2014. – 218 с.

13. Бычкова, С. М. Практический аудит : учеб. пособие / С. М. Бычкова, Т. Ю. Фомина. – М. : Эксмо, 2011. – 176 с.

14. Василенко, А. А. Использование предпосылок составления бухгалтерской отчетности на различных этапах аудита / А. А. Василенко // Вестник Волгоградского государственного университета. Сер. 3. Экономика. Экология. – 2015. – № 3 (32). – С. 125–134.

15. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. Л. Вещунова, Л. Ф. Фомина. – М. : Рид Групп, 2011. – 608 с.

16. Гарифуллин, К. М. Учет финансовых результатов в условиях перехода на МСФО [Электронный ресурс] / К. М. Гарифуллин, М. Ф. Мусаллямова // Все для бухгалтера. – 2013. – № 4. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

17. Герасимова, Л. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в свете РСБУ и МСФО [Электронный ресурс] / Л. Н. Герасимова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 18. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

18. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова. – 2-е изд. перераб. и доп. – М. : «Дашков и Ко», 2013. – 504 с.

19. Голубятников, С. П. Аудит в юридической практике : учеб. пособие / С. П. Голубятников, Е. С. Леханова ; под ред. С. П. Голубятникова. – М. : Юрид. лит., 2002. – 144 с.

20. Горшкова, Л. Процедура налоговых проверок : причины признания проверки недействительной / Л. Горшкова // Финансовая газета. – 2010. – № 16 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/111>.

21. Горячева, О. П. Внутренний аудит : монография [Электронный ресурс] / О. П. Горячева. – Система Гарант, 2011. – Режим доступа: www.garant.ru. – Загл. с экрана.

22. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 14.06.2011) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

23. Гузеева, О. Квалификация мошенничества в российском сегменте сети Интернет / О. Гузеева // Законность. – 2013. – № 3. – С. 21–25.

24. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / Е. С. Дубоносов. – М. : Юрайт, 2016. – 268 с.

25. Еремин, С. Г. Судебная бухгалтерия : учебник / С. Г. Еремин. – М. : ЦОКР МВД России, 2005. – 368 с.

26. Ерофеева, В. А. Практический аудит : учебник / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. – М. : Юрайт, 2016. – 350 с.

27. Жминько, С. И. Внутренний аудит : учеб. пособие / С. И. Жминько, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Ростов н/Д : Феникс, 2008. – 316 с.

28. Звягин, С. А. Развитие методологии и методики бухгалтерской экспертизы : дис. ... д-ра экон. наук / С. А. Звягин. – Воронеж, 2009. – 381 с.

29. Звягин, С. А. Экономико-криминалистический анализ : курс лекций / С. А. Звягин. – Воронеж : Воронежский институт МВД России, 2013. – 192 с.

30. Казакова, Н. А. Проблемы релевантности оценки финансовой устойчивости агробизнеса при переходе на МСФО [Электронный ресурс] / Н. А. Казакова, Е. А. Федченко, Л. А. Черепанова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 30. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

31. Калинина, И. Н. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в сельскохозяйственных организациях : монография / И. Н. Калинина, О. И. Швырева. – Краснодар, 2011. – 149 с.

32. Карпов, И. Новые способы мошенничества / И. Карпов // Законность. – 2014. – № 4. – С. 56–59.

33. Каспина Р. Г. Международная система финансовой отчетности / Р. Г. Каспина. – М. : Изд-во журнала «Бухгалтерский учет», 2003. – 176 с.

34. Каширская, Л. В. Методология и организация бухгалтерской экспертизы в бюджетных учреждениях : дис. ... д-ра экон. наук / Л. В. Каширская. – М., 2013. – 286 с.

35. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы : утв. постановление Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

36. Ковалев, В. В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект / В. В. Ковалев // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 7. – С. 42–45.

37. Кодекс об административных правонарушениях РФ от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 21.07.2011) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

38. Комиссарова, Я. В. Актуальные проблемы практики производства судебных экспертиз / Я. В. Комиссарова // Российский следователь. – 2013. – № 5. – С. 6–8.

39. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – М. : Проспект, 2015. – 496 с.

40. Кондраков, Н. П. Учетная политика организации в управленческом учете [Электронный ресурс] / Н. П. Кондраков. – Режим доступа: http://www.cfin.ru/ias/manacc/acc_policy.shtml.

41. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / А. Д. Ларионов. – М. : Проспект, 1998. – 392 с.

42. Лосева, Н. А. Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности «Концепция деятельности аудиторской организации и цели разработки внутрифирменных стандартов» / Н. А. Лосева // Аудитор. – 2014. – № 11. – С. 32–36.

43. Лысов, Д. С. Подготовительный этап к расследованию экономических преступлений: особенности взаимодействия между правоохранительными и контрольными органами / Д. С. Лысов // Российский следователь. – 2013. – № 17. – С. 39–43.

44. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина. – М. : Инфра-М, Форум, 2013. – 512 с.

45. Макарова, Ю. Ю. Распространенные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности / Ю. Ю. Макарова // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2011. – № 3. – С. 22–27.

46. Малицкая, В. Б. Современное понимание аудита и его концептуальное содержание / В. Б. Малицкая, М. Б. Чиркова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2013. – № 2. – С. 313–319.

47.Международные стандарты финансовой отчетности (краткий обзор) [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. – 2009. – № 9–11. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

48. Мельник, М. В. Ревизия и контроль : учебник / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин. – М. : КНОРУС, 2007. – 640 с.

49.Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

50. Назаров, В. А. Судебная экспертиза (экспертология) : учеб. пособие / В. А. Назаров. – Оренбург, 2007. – 123 с.

51.Налоговое планирование. BusinessToolkits [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.gaap.ru.

52.Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

53.Николаева, Н. А. Особенности учета финансовых результатов в организациях АПК / Н. А. Николаева // Учет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 4. – С. 36–42.

54.О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

55.О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

56.Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон № 307-ФЗ от 30.12.2008. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

57.Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.10. 2008 № 106н. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

58.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» [Электронный ре-

курс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

59. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

60. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

61. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

62. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

63. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

64. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

65. Огудин, И. Исправление ошибок в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / И. Огудин // Практический бухгалтерский учет. – 2012. – № 2. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

66. Основы аудита : учеб. пособие / М. В. Мельник, Н. А. Адамов, Н. Д. Бровкин [и др.]; под. ред. проф. М. В. Мельник. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 368 с.

67. Официальный сайт Ассоциации сертифицированных ревизоров по борьбе с мошенничеством

(Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.acfe.com>.

68. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник / В. Г. Пансков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Изд-во «Юрайт»; 2011. – 680 с.

69. Петух, А. В. Методика аудита эффективности учетной политики коммерческой организации [Электронный ресурс] / А. В. Петух, И. Н. Калинина // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ). – Краснодар : КубГАУ, 2016. – № 08 (122).

70. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

71. Преступления в сфере экономики: уголовно-правовой анализ и квалификация / Б. Д. Завидов [и др.]. – М. : Экзамен, 2001. – 224 с.

72. Привезенцев, В. А. Контроль и ревизия / В. А. Привезенцев : учеб. пособие. – М. : ТК Велби; Изд-во Проспект, 2005. – 96 с.

73. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Ростов н/Д : Феникс, 2016. – 510 с.

74. Рогуленко, Т. М. Аудит : учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко. – 2-е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2014. – 432 с.

75. Романов, В. В. Судебная бухгалтерия. Краткий курс [Электронный ресурс] / В. В. Романов. – 2012. – 26 с. – Режим доступа: <http://www.mvd.ru/mvd>.

76. Савин, А. А. Аудит для магистров: Практический аудит : учебник / А. А. Савин, Д. А. Савин, И. А. Савин. – ИНФРА-М, 2012. – 188 с.

77. Сафонова, М. Ф. Практический аудит : учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, С. И. Жминько. – Ростов н/Д : Феникс, 2011. – 509 с.

78. Синенко, С. А. Правовые и организационные вопросы участия потерпевшего в назначении и производстве экспертиз /

С. А. Синенко // Российский следователь. – 2013. – № 23. – С. 10–14.

79. Скляр, И. Ю. Аудит / И. Ю. Скляр, Ю. М. Склярова : учеб. пособие. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. – 332 с.

80. Соколов, Б. Н. Внутренний контроль / Б. Н. Соколов // Аудит. ведомости. – 2012. – № 5. – С. 19–24.

81. Сологуб, Н. М. Хищения в сфере экономической деятельности: механизм преступления и его выявление : метод. пособие / Н. М. Сологуб, С. Г. Евдокимов, Н. А. Данилова. – М. : ПРИОР, 2002. – 256 с.

82. Сонин, А. М. Внутренний аудит. Современный подход / А. М. Сонин. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 64 с.

83. Сотникова, Л. В. Внутренний контроль и аудит / Л. В. Сотникова : учеб. пособие. – М. : ЗАО «Финстатинформ», 2002. – 351 с.

84. Суворова, С. П. Международные стандарты аудита / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина. – М. : Инфра-М, 2017. – 320 с.

85. Теория аудита : учеб. пособие / С. И. Жминько, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина; под ред. С. И. Жминько. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 443 с.

86. Теплова, Д. О. Обман как способ совершения мошенничества : понятие и формы / Д. О. Теплова // Российский следователь. 2012. – № 22. – С. 20–22.

87. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 08.03.2015) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

88. Хахонова, Н. Н. Аудит : учеб. пособие / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. – М. : КноРус, 2011. – 720 с.

89. Хусаинова, А. С. Содержание пояснительной записки в годовой бухгалтерской отчетности организаций АПК [Электронный ресурс] / А. С. Хусаинова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 11. – Режим доступа: www.consultant.ru. – Загл. с экрана.

90. Ценова, Т. Л. О некоторых аспектах коммерческого мошенничества / Т. Л. Ценова // Российский следователь. – 2012. – № 4. – С. 27–28.

91. Чайковская, Л. А. Ошибки и мошенничество в искажении отчетности строительных организаций / Л. А. Чайковская, М. В. Михеев // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 3. – С. 18–21.
92. Шевелев, А. Е. Риски в бухгалтерском учете : учеб. пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – М. : КНОРУС, 2009. – 280 с.
93. Шишкова, Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Т. В. Шишкова, Е. А. Козельцева. – М. : Эксмо, 2009. – 311 с.
94. Шмонин, А. В. К вопросу об общих положениях методик расследования преступлений экономической направленности / А. В. Шмонин // Российский следователь. – 2012. – № 1. – С. 17–19.
95. Шубочкина, Е. В. Методы документальных исследований мошеннических явлений в сфере кредитования / Е. В. Шубочкина // Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2014. – № 3(27). – С. 316–321.
96. Шуремов, Е. Эксперту-профессионалу [Электронный ресурс] / Е. Шуремов // Бухгалтер и компьютер. – 2001. – № 5. – Режим доступа:<http://clerk.ru>.
97. Энциклопедия судебной экспертизы / Т. В. Аверьянова [и др.] ; под ред. Т. В. Аверьяновой, Е. Р. Россинской. – М. : Юрист, 1999. – 552 с.

Оглавление

| | |
|---|----|
| Введение | 3 |
| 1 Вопросы для контрольной работы | 4 |
| 2 Задачи для контрольной работы | 6 |
| 3 Определение варианта контрольной работы обучающимся | 19 |
| 4 Рекомендуемые источники информации | 20 |

БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Методические указания

Составители : Сафонова Маргарита Фридриховна,
Калинина Ирина Николаевна