

Учреждение образования
«Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь»

Кафедра экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ

Начальник кафедры
экономической безопасности
полковник милиции

О.В.Маркова

31.08.2023

Регистрационный № 44/суд.бух.

Методические рекомендации по организации управляемой
самостоятельной работы курсантов
по учебной дисциплине «Судебная бухгалтерия»
для специальности 1- 24 01 03 Экономическое право

Минск 2023

РАЗРАБОТЧИК:

И.В. Сауткин, старший преподаватель кафедры экономической безопасности

РЕЦЕНЗЕНТ:

М.А.Балухтин, старший преподаватель кафедры экономической безопасности

РЕКОМЕНДОВАНЫ К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой экономической безопасности (протокол № 1 от 31.08.2023).

ВВЕДЕНИЕ

Судебная бухгалтерия – это комплексная прикладная учебная дисциплина, находящаяся на стыке юридических и экономических отраслей знаний. Ее содержание составляет система знаний о закономерностях отражения в бухгалтерском учете, отчетности, производственных и финансовых показателях организации негативных изменений, возникающих при совершении в структуре субъекта хозяйствования экономических преступлений и иных правонарушений. На основе изучения защитных функций бухгалтерского учета судебная бухгалтерия разрабатывает методы исследования бухгалтерских документов, счетов, баланса и иных форм финансовой отчетности, применяемые в следственной, судебной и экспертной практике, а также при осуществлении других видов юридической деятельности.

Целью изучения учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия» является получение обучающимися комплексных экономико-правовых знаний, необходимых для решения задач, возникающих в уголовном и гражданском судопроизводстве.

Исходя из указанной цели, основными задачами учебной дисциплины являются:

- овладение обучающимися основами бухгалтерского учета, его понятиями, методами и защитными функциями;
- формирование у обучающихся навыков исследования бухгалтерского учета при осуществлении правоохранительной и правоприменительной деятельности;
- обеспечение получения обучающимися знаний о правовом регулировании бухгалтерского учета и деятельности по его применению в юридической практике;
- приобретение обучающимися знаний и практических навыков назначения судебно-экономических экспертиз, документальных ревизий (проверок); использования помощи специалистов в области бухгалтерского учета при производстве следственных действий; анализа и оценки результатов исследований, проведенных специалистами.

В соответствии с учебным планом по специальности 1- 24 01 03 «Экономическое право» дневной формы получения высшего образования, на изучение учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия» предусмотрено 60 часов, 34 аудиторных часа, управляемая самостоятельная работа – 26 часов.

Управляемая самостоятельная работа обучающихся – это самостоятельная работа (далее СР), выполняемая по заданию и при методическом руководстве лица из числа профессорско-преподавательского состава (далее – преподаватель) и контролируемая на определенном этапе обучения преподавателем (далее – УСР).

Целью УСР дополнительно к целям СР является целенаправленное обучение основным навыкам и умениям для выполнения СР.

УСР, как важная составная часть образовательного процесса, должна обеспечиваться мотивацией, доступностью и качеством научно-методического и

материально-технического обеспечения образовательного процесса, сопровождаться эффективной системой контроля и способствовать усилению практической направленности обучения.

При выполнении УСР должны быть созданы условия, при которых обеспечивалась бы активная роль обучающихся в самостоятельном получении знаний и систематическом применении их на практике.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы по учебной дисциплине «Судебная бухгалтерия»

Самостоятельная работа обучающихся организуется в соответствии с Положением о самостоятельной работе студентов (курсантов, слушателей), утвержденным Министерством образования Республики Беларусь.

Содержание и формы самостоятельной работы определяются обучающимся самостоятельно в соответствии со следующими рекомендуемыми ее видами:

для овладения знаниями: чтение текста (учебных изданий, первоисточника, дополнительной литературы); составление плана текста; конспектирование текста; выписки из текста; ознакомление с нормативными документами; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.;

для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции; работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио- и видеозаписей); составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; изучение нормативных материалов с использованием информационно-поисковых систем; ответы на контрольные вопросы; подготовка к выступлению на семинаре, конференции; подготовка рефератов, докладов; составление библиографии, тематических кроссвордов; выполнение тестовых заданий и др.;

для формирования умений и навыков: решение вариативных задач и упражнений; решение ситуационных профессиональных задач.

Самостоятельная работа контролируется обучающимся самостоятельно с помощью тестовых заданий, вопросов для самоконтроля, содержащихся в электронном учебно-методическом комплексе по учебной дисциплине, а также преподавателем путем опросов на семинарских занятиях, в ходе тестирования (в том числе компьютерного), подготовке и сдачи экзамена.

Подготовка обучающихся к самостоятельной работе предполагает, прежде всего:

- ознакомление с учебной программой по учебной дисциплине «Судебная бухгалтерия» и вопросами, вынесенными для самостоятельного изучения;
- изучение нормативных правовых актов и рекомендованной учебной литературы.

Самостоятельная работа обучающихся по изучению учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия» предполагает широкое использование ресурсов Интернета. Объективные материалы можно найти на официальном сайте Министерства финансов Республики Беларусь. Нормативные правовые

акты Республики Беларусь располагаются в поисковой системе «Консультант Плюс». Их можно получить на электронный носитель в читальном зале библиотеке. Там же имеется необходимая для изучения учебная литература.

Контроль УСР может осуществляться в виде:

учебного задания;

экспресс-опросов;

эссе;

других мероприятий.

Контрольные мероприятия УСР проводятся во внеаудиторное время (во время самоподготовки).

К текущей аттестации допускаются курсанты, сдавшие все контрольные мероприятия УСР.

Рекомендации по ведению конспекта

Одним из удобных и эффективных способов составления конспекта является следующий. На каждой странице конспекта выделяются широкие поля, позволяющие в ходе подготовки к занятиям, а также во время обсуждения вопросов на семинарских и практических занятиях, вносить необходимые дополнения и пояснения. Все важнейшие определения, термины и категории целесообразно выделить цветным маркером. Такой способ ведения конспекта обеспечивает его максимальную эффективность при изучении учебной дисциплины, подготовке к зачету.

Порядок работы с нормативными правовыми актами

Работа с нормативно – правовыми актами на учебных занятиях по судебной бухгалтерии способствует повышению языковой культуры, развитию речи, юридической терминологии обучаемых. Анализируя юридический текст, курсанты обогащают свой словарный запас, знакомятся с особенностями изложения юридического материала и построения логических и синтаксических конструкций. С одной стороны, происходит усвоение новых значений известных понятий. Например, «проверка банковских операций», «инвентаризация финансовых обязательств», «экономическая безопасность», «документальная проверка» и др. характеризуются курсантами (студентами) на бытовом уровне, что неприменимо к юридическому значению данных понятий. В процессе изучения судебной бухгалтерии (включая бухгалтерский учет и аудит) они осознают, что эти и другие понятия имеют строгий и точный юридический смысл.

Необходимо также учитывать, что формирование умений работы с нормативными правовыми актами предусматривается нормативными требованиями, обязательного минимума содержания правового образования курсантов.

Нормативные правовые акты могут использоваться на семинарских и практических занятиях по судебной бухгалтерии со следующими задачами: осознание курсантами и слушателями значимости правовых документов в жизни общества; уяснение смысла юридических норм, содержащихся в текстах нормативных актов; использование полученных из источника права

знаний в практической учебной деятельности (решение юридических задач, разбор ситуаций, имеющих правовой смысл, выполнение иных практических заданий); применение смысла правовых норм в реальной жизни.

Главной целью использования нормативных правовых актов на занятиях по судебной бухгалтерии является научить курсантов извлекать необходимые правовые знания из нормативного акта, и использовать их для решения повседневных проблем в правовой сфере.

Методика работы с нормативными правовыми актами предполагает целенаправленную работу преподавателя с курсантами по развитию умений получения знаний из юридических актов. Обладая этими умениями, курсанты и слушатели смогут самостоятельно извлекать необходимые правовые знания из нормативного акта и оперировать ими в повседневной жизни. Умения работы с нормативными правовыми актами – это группа умений, направленных на усвоение специфики юридического учебного материала.

В качестве умений работы с нормативными правовыми актами можно выделить следующие: умение давать общую характеристику нормативного правового акта (реквизиты, структура, регулируемые отношения, субъекты, понятия, приведенные в качестве нормативных и др.); умение определять место нормативного правового акта – в системе права (систематизация); умение читать нормативный правовой акт и извлекать из него требуемые правовые знания; умение анализировать содержание текста нормативного акта, которое включает в себя: умение объяснять смысл юридической нормы, давать ее комментарий; умение выявлять существенные признаки юридических понятий, содержащихся в тексте нормативного акта; умение извлекать и обобщать знания из нескольких нормативных актов; умение использовать выдержки из текста акта при ответе для иллюстрации теоретических положений; умение использовать своей позицией; умение определять вид юридической нормы; умение использовать текст нормативного акта для аргументации своей позиции; умение определять вид юридической нормы; умение использовать нормативные правовые акты при решении юридических ситуаций (задач).

Управляемая самостоятельная работа по теме 3. Бухгалтерские счета и метод двойной записи. Бухгалтерский баланс (2 часа)

МОДУЛЬ I.

ЗАДАНИЯ, ФОРМИРУЮЩИЕ ДОСТАТОЧНЫЕ ЗНАНИЯ ПО ИЗУЧЕННОМУ УЧЕБНОМУ МАТЕРИАЛУ НА УРОВНЕ УЗНАВАНИЯ НА ОЦЕНКУ «4»-«6» БАЛЛОВ

Задачи профессионально-направленного содержания

1. Уметь применять базовые научно-теоретические знания в области судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета.

2. Выполнять требования нормативных правовых актов по учету хозяйственных операций.

Вопросы для УСР по теме по теме 3. Бухгалтерские счета и метод двойной записи. Бухгалтерский баланс (2 часа)

1. Активные и пассивные бухгалтерские счета.
2. Синтетические и аналитические бухгалтерские счета.
3. Проверка хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
4. Порядок составления оборотной ведомости по синтетическим счетам.
5. Понятие и структура бухгалтерского баланса.
6. Анализ бухгалтерского баланса.
7. Взаимосвязь бухгалтерских счетов с бухгалтерским балансом.
8. Учет хозяйственных операций методом двойной записи на счетах бухгалтерского учета.
9. Проверка аналитических и синтетических счетов.
10. Анализ и проверка корреспонденции счетов.

Контроль УСР по указанному модулю осуществляется преподавателем в форме проверки эссе.

МОДУЛЬ II.

ЗАДАНИЯ, ФОРМИРУЮЩИЕ ДОСТАТОЧНЫЕ ЗНАНИЯ ПО ИЗУЧЕННОМУ УЧЕБНОМУ МАТЕРИАЛУ НА УРОВНЕ УЗНАВАНИЯ НА ОЦЕНКУ «7»-«8» БАЛЛОВ

Задачи профессионально-направленного содержания

1. Уметь разнести хозяйственные операции по счетам бухгалтерского учета, составить бухгалтерские проводки.
2. Выполнять требования нормативных правовых актов по учету хозяйственных операций, определять финансовый результат.

Контроль УСР по указанному модулю осуществляется преподавателем в форме экспресс-опроса.

Вопросы:

1. На каких счетах отражается поступление материалов от поставщика.
2. На каких счетах отражается погашение задолженности по кредитам.
3. На каких счетах отражается входящий НДС по приобретенным материальным ценностям.
4. На каких счетах отражается поступление выручки на расчетный счет.
5. На каких счетах отражаются выявленные излишки материалов.

6. На каких счетах отражается списание материалов для нужд основного производства.
7. Как на счетах отражается начисление заработной платы работником основного производства.
8. Как отражаются выявленные излишки в кассе.
9. Как отражается начисление налога на добавленную стоимость.
10. Как отражаются расчетные операции с поставщиками и подрядчиками.

МОДУЛЬ III.

ЗАДАНИЯ, ФОРМИРУЮЩИЕ ДОСТАТОЧНЫЕ ЗНАНИЯ ПО ИЗУЧЕННОМУ УЧЕБНОМУ МАТЕРИАЛУ НА УРОВНЕ УЗНАВАНИЯ НА ОЦЕНКУ «9»-«10» БАЛЛОВ

Задачи профессионально-направленного содержания

1. Составлять и анализировать бухгалтерский баланс.
2. Выполнять требования нормативных правовых актов по учету хозяйственных операций.

Контроль УСР по указанному модулю осуществляется преподавателем в виде проверки письменного решения учебного задания.

Учебное задание

Разнести хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи, подсчитать сальдо конечное по каждому счету (руб.)

Операции:

1. Учредителями сформирован уставный фонд 10000
2. Поступило от учредителей на расчетный счет 10000
3. Перечислены денежные средства с расчетного счета в кассу 200
4. Из кассы выдано в подотчет 50
5. С расчетного счета перечислено поставщику 40
6. Поступили материалы от поставщика 30
7. Израсходованы материалы для основного производства 20
8. Поступили денежные средства в кассу от подотчетного лица 10
9. Начислена заработная плата работникам основного производства 3000
10. Начислен и удержан подоходный налог 400

**Управляемая самостоятельная работа по теме № 4. Инвентаризация
(2 часа)**

МОДУЛЬ I.

**ЗАДАНИЯ, ФОРМИРУЮЩИЕ ДОСТАТОЧНЫЕ ЗНАНИЯ ПО
ИЗУЧЕННОМУ УЧЕБНОМУ МАТЕРИАЛУ НА УРОВНЕ
УЗНАВАНИЯ НА ОЦЕНКУ «4»-«6» БАЛЛОВ**

Задачи профессионально-направленного содержания

1. Уметь применять базовые научно-теоретические знания в области судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета.
2. Выполнять требования нормативных правовых актов по назначению и проведению инвентаризации.

Вопросы для УСР по теме по теме 4. Инвентаризация

1. Порядок проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Инвентаризация расчетов с бюджетом.
3. Инвентаризация основных средств.
4. Инвентаризация незавершенного производства.
5. Инвентаризация материалов на складе.
6. Инвентаризация наличных денежных средств.
7. Способы сокрытия недостач.
8. Причины образования излишек (пересортицы).
9. Оформление и оценка акта инвентаризации.
10. Оформление результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Контроль УСР по указанному модулю осуществляется преподавателем в форме проверки эссе.

МОДУЛЬ II.

**ЗАДАНИЯ, ФОРМИРУЮЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ НА УРОВНЕ
ВОСПРОИЗВЕДЕНИЯ НА ОЦЕНКУ «7» - «8» БАЛЛОВ**

Задачи профессионально-направленного содержания

1. Уметь анализировать бухгалтерскую информацию по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
2. Уметь составлять бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации имущества.

Контроль УСР по указанному модулю осуществляется преподавателем в форме экспресс-опроса.

Вопросы:

1. Какими документами оформляется назначение инвентаризации, кто их подписывает.
2. Какие права и обязанности у членов инвентаризационной комиссии.

3. На каких счетах отражается недостача денежных средств в кассе предприятия, выявленная при проведении инвентаризации.
4. На каких счетах отражается отнесение суммы ущерба на виновных лиц.
5. Какими документами отражается результат инвентаризации основных средств.
6. Какими документами оформляется инвентаризация расчетов с контрагентами.
7. На каких счетах отражаются излишки материалов, выявленных инвентаризационной комиссией.
8. На каких счетах отражается отнесение суммы излишек на увеличение финансового результата.
9. На каких счетах отражается удержание из заработной платы суммы недостачи.
10. На каких счетах отражается погашение суммы материального ущерба виновными лицами.

МОДУЛЬ III.

ЗАДАНИЯ, ФОРМИРУЮЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ НА УРОВНЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫХ ЗНАНИЙ НА ОЦЕНКУ «9»-«10» БАЛЛОВ

Задачи профессионально-направленного содержания

1. Знать способы сокрытия недостачи и причины образования излишек материальных ценностей и денежных средств.
2. Анализировать бухгалтерскую информацию при назначении проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Контроль УСР по указанному модулю осуществляется преподавателем в виде проверки письменного учебного задания.

На основании данных хозяйственных операций, необходимо отразить методом двойной записи результаты проведенной инвентаризации активов и обязательств. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (по типовому образцу), проводки необходимо составить в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета.

Учебное задание

Сальдо начальное:

Расчетный счет – 100 000 рублей;
Основные средства – 50 000 рублей;
Материалы – 30 000;
Касса – 20 000 рублей;
Уставный фонд – 200 000 рублей;

Операции:

1. С расчетного счета перечислили поставщику 50 000 рублей.
2. На расчетный счет поступил краткосрочный кредит 100 000 рублей.

2. Поступили материалы от поставщика – 40 000 рублей. (в том числе НДС по ставке 20%);
3. Учтена сумма НДС по ставке 20%;
4. Израсходованы материалы для нужд основного производства – 25 000 рублей.
5. Начислена заработная плата работникам основного производства – 15 000.
6. Начислен земельный налог – 100 рублей.
7. Начислен подоходный налог – 2000 рублей.
8. Начислены обязательные отчисления в пенсионный фонд – 300 рублей.
9. Начислены обязательные отчисления в фонд социального страхования – 4000 рублей.
10. Начислен налог на недвижимость – 300 рублей.
11. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция
12. Израсходованы материалы на упаковку – 3000 рублей.
13. Начислено за рекламу – 2000 рублей.
14. В ходе инвентаризации в кассе выявлена недостача 4000 рублей.
15. Отнесена сумма недостачи на виновное лицо 4000 рублей.
16. Поступила в кассу от виновного лица 3000 рублей.

Форма контроля УСР – проверка решения учебного задания

Литература:

1. Дорошкевич, Н.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Н.М. Дорошкевич, Н.Г. Цыпарков, И.В. Сауткин ; учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2017. 266 с.
2. Цыпарков, Н. Г. Судебная бухгалтерия (включая бухгалтерский учёт и аудит): учебное пособие / Н. Г. Цыпарков, М.А. Балухтин, И. В. Сауткин; М-во внутр. дел Респ. Беларусь, учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск: Акад. МВД, 2018. – 187 с.
3. Цыпарков, Н. Г. Судебная бухгалтерия: конспект лекций / Н. Г. Цыпарков. - Минск: Изд. МИУ, 2012. – 280 с.

Нормативные правовые акты

4. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56 – 3 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
5. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ.. Респ. Беларусь, – Минск, 2023.
6. О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 26 июля 2012 г., № 332 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

7. О проведении контрольных обмеров: Указ Президента Республики Беларусь, 4 марта 2013 г., № 107 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

8. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждения Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

9. Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30 ноября 2007 г., № 180 // КонсультантПлюс: Беларусь (Электронный ресурс) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.