Тема 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СУДОВОЇ БУХГАЛТЕРІЇ

1. Предмет, метод, завдання та структура судової бухгалтерії.
2. Історія розвитку судової бухгалтерії.
3. Використання судової бухгалтерії в юридичній практиці.

4. Загальне поняття обліку.

5. Види бухгалтерського обліку: фінансовий і управлінський.

6. Активи підприємства, їх зміст і класифікація.

7. Зобов’язання підприємства.

8. Власний капітал, його функції та види.

9. Принципи бухгалтерського обліку.

1. ПРЕДМЕТ, МЕТОД, ЗАВДАННЯ ТА СТРУКТУРА СУДОВОЇ БУХГАЛТЕРІЇ, ЯК НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

**Судова бухгалтерія** - це спеціальна комплексна дисципліна, що досліджує теоретичні та практичні питання використання спеціаль­них економічних і бухгалтерських знань в конкретних галузях юри­дичної практики.

Важливим і ефективним складником професійної компетенції юри­ста у площині успішного вирішення питань вивчення та усунення по­рушень і зловживань, пов’язаних з економічними злочинами, є знання основ бухгалтерського обліку та економічного аналізу, вміння правильно і вчасно призначати документальні ревізії, судово-економічні експертизи, аналізувати результати інвентаризацій, ревізій, експертиз та використовувати економічну інформацію.

Усі ці та інші питання розглядає і вивчає спеціальна дисципліна — судова бухгалтерія.

**Предметом судової бухгалтерії** є негативні зміни в господарській дiяльностi підприємств та органiзацiй, викликані будь-якими деструктивними чинниками. Дисципліна розробляє спецiальнi прийоми вияв­лення негативних явищ, методику використання економічних і бухгалтерських знань у слiдчiй та судовій практиці.

**Предметом судової бухгалтерії**, як навчальної дисципліни є дослідження та розробка теоретичних і практичних питань використання спеціальних бухгалтерських і економічних знань в юридичній практиці (при розкритті та розслідуванні економічних злочинів).

**До об'єктів судової бухгалтерії** відносяться матеріальні носії ін-формації економічного характеру:

* бухгалтерський баланс;
* бухгалтерські рахунки
* облікові регістри;
* звіти;
* планові та аналітичні первинні документи;
* чорнові записи (неофіційні документи) та інші документи, в яких відображаються як позитивні, так і негативні зміни господарської діяльності.

**Методологічною базою** судової бухгалтерії є діалектичний метод пізнання, який спирається, зокрема, на закони про:

загальний взаємозв'язок явищ природи і суспільства;

безперервність розвитку і зміни предметів пізнання;

здатність матерії ,о відображення і її первинність що,о свідомості,

Загальнонаукові методи становлять сукупність принципів та категорій матеріалістичної діалектики і загальнонаукової теорії пізнання: аналіз і синтез, індукція і дедукція, аналогія і моделювання, абстрагування і конкретизація.

Загальнонаукові методи в практиці діяльності органів внутрішніх справ найчастіше використовуються для розпізнання та виявлення ознак скоєння корисливих правопорушень.

**Спеціальні методи** поділяються на:

* ***аналітично-розрахункові*** (економічний аналіз, економіко-математичні методи, відновлення натурально-вартісного обліку товарно-матеріальних цінностей, метод зворотної калькуляції, метод контрольного порівняння залишків);
* ***документальні***(дослідження окремого документа, зустрічна пе­ревірка, взаємний контроль, методи дослідження бухгалтером-експертом слідчих або судових матеріалів, методи фактичного контролю).

***Метод бухгалтерського аналізу*** базується на використанні контрольних функцій елементів методу бухгалтерського обліку (бухгалтерського балансу, бухгалтерських рахунків, «подвійного запису» операцій, оцінки, калькуляції, інвентаризації, звітності, документації тощо)

***Метод економічного аналізу*** базується на принципі суперечності взаємопов'язаної системи техніко-економічних показників (собіварто­сті продукції, прибутку, рентабельності, ціни готової продукції (товару), ритмічності, фондовіддачі, використання ресурсів тощо).

***Метод документального аналізу*** базується на комплексній економічній та юридичній оцінці документів як матеріальних носіїв інформації про негативні відносини, які мають місце у господарській діяльності: формальна перевірка документу, нормативна, логічна, арифметична перевірка документу, зустрічна перевірка документів, взаємний контроль документів, метод відновлення облікових записів по документах, хронологічний аналіз операцій по документах, порів­няльний аналіз документів, метод зворотної калькуляції, метод контрольного співставлення залишків.

***Метод фактичної перевірки*** господарських операцій включає інвентаризацію, контрольний запуск сировини у виробництво, контро­льну закупку лабораторний аналіз, обстеження тощо.

Головне призначення методів судової бухгалтерії полягає у виявленні рiзноманiтних протиріч мiж вiдповiдними економічними та фінансовими показниками, якімістяться в облікових документах.

Необхідність вивчення судової бухгалтерії працівниками opганів внутрішніх справ визначається тим, що економiко-правова iнформацiя, безумовно, може бути використана для:

* оцінки стану оперативної обстановки на об’єктах оперативного обслуговування;
* визначення об’єктів першочергового оперативного обслуговування;
* органiзацiї і проведення оперативно-розшукових та профілактичних заходів;
* прийняття управлінських рішень;
* цілеспрямованої роботи з джерелами оперативної iнформацiї;
* своєчасного виявлення й всебічного розслідування корисливих злочинів, які скоюються на підприємствах будь-яких форм власності.

Судову бухгалтерію як комплексну дисципліну структурно можна поділити на дві частини: **загальну та особливу**.

В загальній частині висвітлюються теоретичні основи судової бухгалтерії, загальні теоретичні положення бухгалтерського обліку, фор­ми та етапи облікової роботи, об’єкти та методи обліково-аналітичної роботи, застосування методу фактичного контролю — інвентаризації у юридичній практиці.

В особливій частині висвітлюються форми застосування спеціальних економічних знань під час розслідування економічних злочинів, а саме документальної ревізії, участі спеціаліста-бухгалтера у кримінальному процесі, аудиту, призначення та проведення судово-економічної (бухгалтерської) експертизи.

Судова бухгалтерія має своїм завданням вивчення та усунення деструктивних відхилень у господарській практиці, пов’язаних з еко­номічними злочинами, господарськими правопорушеннями, недоліками в господарській діяльності тощо. Вона також:

1)вивчає закономірності відображення в системі економічної інформації негативних змін у господарській діяльності, зумовлених деструктивними чинниками (злочинами, адміністративними порушеннями тощо);

2)визначає спеціальні заходи і методи виявлення та усунення цих

3)розробляє наукові основи організації та проведення економічних (бухгалтерських) експертиз, ревізій та інвентаризацій, визначає коло питань для вирішення експертами, методики взаємодії слідчих та судових працівників із ревізорами та експертами;

4) виробляє критерії оцінки висновків експертів та актів ревізій, а також методики роботи юристів з документами — носіями економічної інформації, що можуть стати доказами у судовій справі.

2. ІСТОРІЯ РОЗВИТКУ СУДОВОЇ БУХГАЛТЕРІЇ

Судова бухгалтерія як наука пройшла три етапи свого розвитку:

1) складання бази для судової бухгалтерії, зародження судової бухгалтерії (з 50-х років XX століття до 1975 року);

2)становлення судової бухгалтерії (з 1976 р. по 1990 р.);

3) подальший розвиток судової бухгалтерії (з 1991 р. по сучасний час).

**І етап**. До 50-х років XX століття форми застосування спеціальних бухгалтерських знань в юридичній практиці, під час розкриття крадіжок та інших злочинів, таких як: судово-бухгалтерська експертиза, планово-економічна експертиза, документальна ревізія, інвентаризація — діяли та розвивались автономно один від одного була відсутня єдина методологічна основа (база) їх використання.

В 50-х роках XX століття зусиллями великих радянських вчених — С.С.Остроумова, С.П.Фортинського, В.Г.Танасевича, Н.В.Кудрявцевої та інших — застосовуються енергічні заходи щодо створення методо­логічної бази судової бухгалтерії.

Виникнення та розвиток теорії застосування спеціальних бухгалтерських знань виконується довгий час у вигляді прикладної дисципліни, як «Основи бухгалтерського обліку та судово-бухгалтерської експертизи». Але вузькі рамки цього предмету не відповідають змісту предмету «Судова бухгалтерія», і на його основі виникає нова комплексна навчальна дисципліна «Судова бухгалтерія». В 1975 році був створений перший підручник «Судова бухгалтерія» за редакцією С.С.Остроумова.

Таким чином, судова бухгалтерія стає методологічною основою використання економічних методів, спеціальних бухгалтерських та економічних пізнань в області права. Вона збагачує юридичну і експертну практику, розробляє нові методи використання та, в свою чергу, розвивається за рахунок цієї практики.

**II етап.**

Значну участь у розвитку судової бухгалтерії на цьому етапі взяли роботи відомих радянських вчених: В.Г.Любшина, А.М.Ромашова, Л.І.Георгієва, Т.МАрзуманяна, П.К.Пошюнаса, В.К.Степутенкової ГА.Шумака, А.М.Гольдмана, А.Р.Шляхова та інших. В ці роки становлення і розвитку судової бухгалтерії проходить у процесі подальшого розвитку (змагання) таких дисциплін, як «Основи бухгалтерського обліку та судово-бухгалтерської експертизи» (у 1976р. та у 1980р. виходять з друку підручники С.П.Голубятнікова, Н.В.Кудрявцевої та С.П.Голубятнікова, І.Я.Целіщева); «Судово-бухгалтерська експертиза» (у 1981р. виходить з друку підручник А.І.Ромашова, у 1985р. — навчальний посібник В.К.Степутенкової, А.Р.Шляхова).

Велике значення у розвитку судової бухгалтерії мали заходи комплексного розвитку апаратів БХСС (отделборьбыхищений социалистической собственности), які приймалися Міністерством внутрішніх справ СРСР у 1985 році.

**III етап**.

Судова бухгалтерія представляє собою спеціальну при­кладну дисципліну, яка вивчає питання, зв’язані із застосуванням бухгалтерського та економічного аналізу в юридичній практиці. Ця навчальна дисципліна служить теоретичною базою використання спеціальних економічних та бухгалтерських знань у кримінальному, цивільному та господарському процесах. Цим визначається і зміст предмета «Судова бухгалтерія», який включає в себе питання як економічного, так і правового характеру.

Третій етап розвитку судової бухгалтерії в Україні зв’язаний з дія­льністю вченого М.І.Камлика (Національна академія внутрішніх справ України), який написав підручник «Судова бухгалтерія». Перше ви­дання книги було здійснено у 1995 році. Радикальні зміни реформування бухгалтерського обліку в Україні, перехід його на національні стандарти та підготовка до переходу на міжнародні стандарти, а також суттєве оновлення законодавчої та нормативної бази зумовило підго­товку і видання нових підручників вказаним автором-науковцем (у 2000 р. та у 2007 р.).

У 2004 р. видано з друку підручник «Судова бухгалтерія» науковцями Національної юридичної академії імені Ярослава Мудрого — В.М.Глібко та О.П.Бущан. Автори цього підручника вказують, що судова бухгалтерія — це комплексна прикладна дисципліна, яка об’єднує в собі економічні та юридичні галузі знань, та поділяють її на дві частини — загальну та особливу. В загальній частині розглядаються питання бухгалтерського обліку, економічного та документального аналізу господарської діяльності підприємств. Особлива частина вивчає питання вдосконалення і порядку призначення та використання в процесі правочинної діяльності правоохоронних та інших органів, які здійснюють функції управління та контролю, матеріалів інвентаризації, документальної ревізії та судово-бухгалтерської експертизи.

За період з 2004 р. по 2009 р. вийшли з друку кілька навчальних посібників «Судова бухгалтерія» різних авторів.

У сучасний час вчені намагаються вдосконалити теоретичну та практичну бази судової бухгалтерії, тому що вказана дисципліна надійно ввійшла у навчальне та наукове життя. Судова бухгалтерія, як навчальна дисципліна, повинна збагатити курсантів та студентів — майбутніх правознавців — необхідними знаннями в галузі бухгалтер­ського обліку, економічного аналізу, документальної ревізії, судово-економічної (судово-бухгалтерської) експертизи та аудиторської дія­льності. Ця дисципліна весь час знаходиться у пошуку та розвивається і удосконалюється.

3. ВИКОРИСТАННЯ СУДОВОЇ БУХГАЛТЕРІЇ В ЮРИДИЧНІЙ ПРАКТИЦІ

В юридичній практиці, особливо під час розслідування та судового розгляду кримінальних справ про розкрадання та привласнення власності, посадових і господарських злочинів, економічних злочинів, юрист часто має справу з різними питаннями бухгалтерського обліку, економіки, технології тощо, які дуже складні для розуміння у зв’язку з їх заплутаністю.

Разом з тим практика показує, що злочинні дії тягнуть за собою виникнення слідів злочинної діяльності в документах бухгалтерського обліку, планових і нормативних документах. Відтак вони стають предметом наукового зацікавлення і вивчення з метою не тільки знешкодження й розкриття злочинів, а й запобігання їх. Ось чому дуже важливим і ефективним складником професійної компетенції юриста у площині успішного вирішення таких питань є знання основ бухгалтерського обліку та економічного аналізу, використання можливостей до­кументального аналізу, вміння правильно і вчасно призначати документальні ревізії, судово-економічні експертизи, аналізувати результати інвентаризацій, ревізій, експертиз та використовувати економічну інформацію. Усі ці та інші питання розглядає і вивчає спеціальна дисципліна — судова бухгалтерія.

Розглянемо обсяг знань необхідних для:

1) оперуповноваженого ВДСБЕЗ (відділ державної служби з економічними зловживаннями), ревізора, аудитора – вони повинні знати нормативи ліцензування діяльності підприємств, володіти основами бухгалтерського обліку, судової бухгалтерії, судово-бухгалтерської експертизи, прийомами здійснення контрольної закупки, контрольного обміру чи запуску сировини, особливостями прове­дення інвентаризацій на підприємствах різних галузей; вміти розрахо­вувати природний збиток, норми списання та особливості технологічних процесів, види і характеристики товарів; вміти оцінити стан опе­ративної обстановки на об’єктах, організації і проведення оперативно-розшукових та профілактичних заходів тощо;

2) юриста підприємства - він повинен враховувати бухгалтерські питання під час оформлення претензій, позовних документів, стя­гнення дебіторської заборгованості, обґрунтування кредиторської заборгованості, складання угод та договорів оренди, при підготовці матеріалів для господарських судів та для участі в інвентаризаціях і

3) слідчого, судді, адвоката, прокурора — вони мають володіти знаннями про характер злочинної діяльності у відповідних галузях го­сподарства для встановлення механізму та технологічного процесу слідоутворення у обліковій, нормативній, плановій, технологічній інформації; знати й розуміти можливості використання фахових еконо­мічних, бухгалтерських та інших знань у кримінальному та цивільно­му процесах.

**Об’єктами судової бухгалтерії** є матеріальні носії інформації економічного характеру: первинні документи, бухгалтерські дані та звіти, планові та аналітичні документи, в яких відображаються як позитивні, так і негативні зміни економіки, бухгалтерського обліку та контролю аналізу господарської діяльності.

Застосовуючи методи судової бухгалтерії, співробітники органів внутрішніх справ, контролюючих органів можуть вчасно виявляти зміни у господарських процесах, з’ясовувати та усувати причини й умови, що сприяють скоєнню господарських злочинів, розробляти галузеві методики розслідування розкрадань, узагальнювати практику і робити науково-обґрунтовані висновки.

Судова бухгалтерія тісно пов’язана з оперативно-розшуковою діяльністю. Значна частина розслідувань у сфері економічної злочинності ґрунтується на оперативній інформації, яка дає напрямок для пошуко­вої роботи оперативним працівникам і ревізорам.

Криміналістичні методи дослідження часто допомагають працівникам контролюючих та правоохоронних органів визначити ступінь доброякісності бухгалтерських документів та зробити правильну оцінку зафіксованих ними господарських операцій.

Таким чином, судова бухгалтерія як наука призвана вирішувати питання допомоги правосуддю в розслідуванні та розкритті економічних злочинів, вивчати нові способи скоєння економічних злочинів на сучасному етапі розвитку України.

**4.Загальне поняття обліку**

.

**Загальне поняття обліку**

|  |
| --- |
| **Облік**(взагалі)  -це процес спостереження, сприйняття, вимірювання та фіксації  (реєстрації) фактів – процесів, подій, явищ, природи або  суспільного життя |

Для суспільства об’єктом особливої уваги є господарська діяльність.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Господарська**  **діяльність** |  | Будь-яка діяльність, що пов’язана з  Виробництвом, обміном і споживанням матеріальних та нематеріальних благ |

|  |
| --- |
| Предмет господарського обліку |

**Господарський облік**

|  |  |
| --- | --- |
| Сутність | -це спостереження, сприйняття, вимірювання та реєстрація фактів господарської діяльності |
| Призначення | Забезпечення інформацією різних користувачів |
| Види | * Оперативний * Статистичний * Бухгалтерський |
| Вимірники | * Натуральні * Трудові * Грошові |

**Загальна характеристика видів**

**господарського обліку**

|  |  |
| --- | --- |
| Оперативний облік | Облік окремих господарських фактів |
| Статистичний облік | Облік масових явищ та процесів у галузях економіки, культури, освіти тощо |
| Бухгалтерський облік | Процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про господарську діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень |

Бухгалтерський облік посідає центральне місце серед окремих видів господарського обліку.

Бухгалтерський облік є невід’ємною частиною процесу управління підприємством.

|  |
| --- |
| **Функції бухгалтерського обліку**  **в управлінні підприємством** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Інформаційна-** забезпечення обліковою інформацією користувачів для прийняття управлінських рішень |  | **Контрольна-**  за даними бухгалтерського обліку можливо проконтролювати виконання прийнятих управлінських рішень |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оцінкова-**  це можливість за даними бухгалтерського обліку дати оцінку роботи виконавців, визначити фінансовий стан підприємства, оцінити результати роботи |  | **Аналітична-**  використання даних бухгалтерського обліку для аналізу діяльності підприємства |

Корисність облікової інформації визначається її значущістю і достовірністю.

|  |
| --- |
| Визначається можливістю впливу на результат застосування управлінських рішень |

|  |
| --- |
| Значущість облікової  інформації |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Достовірність облікової інформації |  | Базується на правдивості та повноті, прозорості та нейтральності |

|  |
| --- |
| Природа бухгалтерського обліку: |

|  |
| --- |
| * Суцільний нагляд та вимірювання майна суб’єкта господарської діяльності, джерел його формування і відстежування господарських процесів * Безперервний характер реєстрації господарських операцій * Документальне оформлення господарських операцій * Періодичне узагальнення даних поточного бухгалтерського обліку у вигляді складання відповідних форм звітності від одного звітного періоду до іншого |

**Користувачі бухгалтерської інформації**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зовнішні  користувачі | |  | | --- | | Облікова  інформація | | Внутрішні  користувачі |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| * Інвестори * Банки * Постачальники та інші кредитори * Клієнти (замовники) * Уряд * Громадськість | |  | | --- | | Відповідні  Інформаційні  потреби | | * Власники підприємства * Менеджери * Керівники підрозділів * Працівники |

1. **Види бухгалтерського обліку: фінансовий і управлінський**

За характером бухгалтерський облік поділяють на фінансовий і управлінський (внутрішньогосподарський).

|  |
| --- |
| Бухгалтерський облік |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фінансовий  забезпечує як зовнішніх, так і внутрішніх користувачів інформацією про результати діяльності підприємства та його фінансовий стан |  | Управлінський  Формує інформацію, яка призначена для внутрішніх користувачів |
| **Фінансовий облік-**  це комплексний системний облік господарської діяльності підприємства, обов’язковий для підприємств усіх форм власності | | |

Фінансовий облік забезпечує:

Складання фінансової (бухгалтерської) звітності за встановленими правилами

Суцільне, повне і безперервне відображення всіх господарських операцій

|  |
| --- |
| **Об’єкти фінансового обліку** |

Витрати

Активи

Власний Доходи

капітал

Зобов’язання

|  |
| --- |
| **Управлінський (внутрішньогосподарський) облік** |

|  |
| --- |
| При організації управлінського обліку враховуються особливості діяльності, структура підприємства, потреби управління |

|  |
| --- |
| Побудова обліку повинна забезпечити одержання інформації для:   * для контролю за діяльністю підприємства, його структурних підрозділів; * оптимізації використання ресурсів; * вимірювання та оцінки ефективності; * розробки стратегії і тактики управління та прогнозування діяльності підприємства; * прийняття управлінських рішень |
| Основні об’єкти:   * витрати * доходи * фінансові результати |

**6. Активи підприємства, їх зміст і класифікація**

|  |
| --- |
| АКТИВИ |

|  |
| --- |
| Ресурси, контрольовані підприємством внаслідок минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання *економічних вигод\** у майбутньому |

*\*Економічна вигода* – це потенційна можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активу.

|  |
| --- |
| * Оцінка може бути достовірно визначена * Очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов’язаних з його використанням |

|  |
| --- |
| Ознаки визнання активу |

Види активів

Оборотні активи Необоротні активи

**Оборотні активи**

|  |
| --- |
| Грошові кошти та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом *операційного циклу\** чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу |

\*Операційний цикл – проміжок часу між придбанням запасів для здійснення діяльності та отриманням коштів від реалізації виробленої з них продукції або товарів та послуг.

**Види оборотних активів підприємства**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Грошові кошти та їх еквіваленти** |  | * Готівка в касі * Готівка на поточних та інших рахунках у банку * Еквіваленти грошових коштів |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Запаси** |  | * Виробничі запаси (матеріали, сировина, запасні частини) * Незавершене виробництво * Готова продукція * Товари * Малоцінні та швидкозношувані предмети * Інші |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Поточна дебіторська заборгованість** |  | * Заборгованість покупців за товари, роботи, послуги * Векселі одержані * За розрахунками з бюджетом * За виданими авансами * З нарахованих доходів * Інша поточна дебіторська заборгованість |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Поточні фінансові інвестиції** |  | Фінансові інвестиції на строк, що не перевищує один рік (крім інвестицій, які є еквівалентами грошових коштів) |

|  |
| --- |
| Усі активи, що не є оборотними |

**Необоротні активи**

**Види необоротних активів**

|  |  |
| --- | --- |
| Основні засоби | Будівлі, споруди, транспортні засоби, меблі, устаткування |
| Нематеріальні активи | Фірмові знаки, програмне забезпечення для ЕОМ, авторські права, гудвіл |
| Довгострокові фінансові інвестиції | Інвестиції в цінні папери, статутний капітал інших підприємств на строк більше одного року, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | Дебіторська заборгованість, яка не буде погашена протягом року |
| Інші | Які не включаються до раніше наведених |

1. **Зобов’язання підприємств**

Джерелами утворення активів підприємства є власний капітал і зобов’язання.

|  |
| --- |
| - це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди |

|  |
| --- |
| Умови визнання зобов’язання кредиторською заборгованістю |

**ЗОБОВ’ЯЗАННЯ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| * зобов’язання повинно мати місце у теперішньому і бути наслідком минулих фактів господарського життя * якщо воно пов’язано з необхідністю майбутніх платежів з метою збереження господарських зв’язків чи відповідно до нормальної підприємницької діяльності має бути виконано неминуче * має визначений строк виконання, хоча точна дата може бути невідомою * суб’єкт, по відношенню до якого виникло боргове зобов’язання, повинен бути ідентифікований як окрема особа чи група осіб, якщо не в момент прийняття зобов’язання, то в момент виконання | | |
| **Види зобов’язань** |

|  |
| --- |
| Довгострокові |

|  |
| --- |
| Забезпечення |

|  |
| --- |
| Поточні |

|  |
| --- |
| Доходи майбутніх періодів |

|  |
| --- |
| Непередбачені зобов’язання |

|  |
| --- |
| **Поточні зобов’язання** |

|  |
| --- |
| Зобов’язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу |

|  |  |
| --- | --- |
| * Короткострокові кредити банків | |
| * Поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями | |
| * Векселі видані | |
| * Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | |
| * Поточні зобов’язання за розрахунками | |
| * Інші поточні зобов’язання | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поточні зобов’язання за розрахунками з |  | * одержаних авансів * бюджетом * позабюджетних платежів * страхування * оплати праці * учасниками * внутрішніх розрахунків |

**Довгострокові зобов’язання**

|  |
| --- |
| Усі зобов’язання, які не є поточними зобов’язаннями |

|  |  |
| --- | --- |
| * Довгострокові кредити банків | |
| * Інші довгострокові фінансові зобов’язання | |
| * Відстрочені податкові зобовязання | |
| * Інші довгострокові зобов’язання | |

**Забезпечення**

|  |
| --- |
| Зобов’язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мета створення забезпечення |  | Для відшкодування наступних (майбутніх) витрат |

|  |
| --- |
| Види забезпечень |
| * на виплату відпусток працівникам * на додаткове пенсійне забезпечення * виконання гарантійних зобов’язань * реструктуризацію * виконання зобов’язань щодо обтяжливих контрактів |

|  |
| --- |
| Зобов’язання, що може виникнути внаслідок минулих родій та існування якого буде підтверджено лише тоді, коли відбудеться або не відбудеться одна чи більше невизначених майбутніх подій, над якими підприємство не має повного контролю |

|  |
| --- |
| **Непередбачене зобов’язання** |

|  |
| --- |
| Теперішнє зобов’язання, що виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки малоймовірно, що для врегулювання зобов’язання потрібно буде використати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, або оскільки суму зобов’язання не можна достовірно визначити |

або

**Доходи майбутніх періодів**

|  |
| --- |
| виникають у момент отримання підприємством авансів за товари або послуги, реалізація яких буде здійснюватися поступово протягом певного періоду часу  (орендна плата, отримана авансом, передоплата за передплату журналів та ін.) |

|  |
| --- |
| * Сплата грошових коштів * Передача інших активів * Надання послуг * Заміна одного зобов’язання іншим * Перетворення зобов’язання на капітал * Відмова кредитора від своїх прав або позбавлення їх |

|  |
| --- |
| **Способи погашення зобов’язання** |

1. **Власний капітал, його функції та види**

|  |
| --- |
| частка в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов’язань |

**Власний капітал**

|  |
| --- |
| **Функції власного капіталу** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Довгострокового фінансування |  | Знаходження у розпорядженні підприємства необмежено довго |

|  |
| --- |
| Компенсації понесених збитків |

|  |
| --- |
| Тимчасові збитки мають погашатись за рахунок власного капіталу |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Відповідальності та захисту кредиторів |  | Для зовнішніх користувачів є мірилом відносин відповідальності на підприємстві, а також захистом кредиторів від втрати капіталу |

|  |
| --- |
| Кредито-  спроможності |

|  |
| --- |
| При наданні кредиту, як правило, перевага надається підприємствам з меншими зобов’язаннями і більшим власним капіталом |

|  |
| --- |
| Фінансування ризику |

|  |
| --- |
| Власний капітал використовується для фінансування ризикових інвестицій, на що можуть не погодитися кредитори |

|  |
| --- |
| Самостійності та влади |

|  |
| --- |
| Розмір власного капіталу визначає ступінь незалежності та впливу його власників на підприємство |

|  |
| --- |
| Розподілу доходів і активів |

|  |
| --- |
| Частки окремих власників у капіталі є основою при розподілі фінансового результату та майна при ліквідації |

|  |
| --- |
| Статутний капітал |
| Пайовий капітал (+) |  | | | Резервний капітал (+) |

|  |
| --- |
| Нерозподілений прибуток (+) (непокритий збиток (-)) |

|  |
| --- |
| Неоплачений капітал (-) |

|  |
| --- |
| Вилучений капітал (-) |

|  |
| --- |
| Додатковий вкладений капітал (+) |

|  |
| --- |
| Інший додатковий капітал (+) |

|  |
| --- |
| **Види власного капіталу** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Статутний капітал** | Зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, яка є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства |
| **Пайовий капітал** | Сума пайових внесків членів спілок та інших підприємств, що передбачена установчими документами |
| **Додатковий вкладений капітал** | Сума, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість |
| **Інший додатковий капітал** | Сума дооцінки необоротних активів, вартість активів безоплатно отриманих підприємством від інших фізичних або юридичних осіб та інші види додаткового капіталу |
| **Резервний капітал** | Сума резервів, створених за рахунок чистого прибутку підприємства відповідно до чинного законодавства або статутних документів. Використовується за напрямками, передбаченими Статутом – покриття збитків, погашення боргів при ліквідації, виплата дивідендів за привілейованими акціями тощо |
| **Нерозподілений прибуток (або непокритий збиток)** | Сума прибутку, яка реінвестована у підприємство або сума непокритого збитку. Нерозподілений прибуток – це прибуток, який залишається у розпорядженні підприємства після виплати доходів власникам та формування резервного капіталу |
| **Неоплачений капітал** | Заборгованість власників (учасників) |
| **Вилучений капітал** | Фактична собівартість акцій власної емісії, викуплених товариством у його учасників зобов’язання |

1. **Принципи бухгалтерського обліку**

|  |
| --- |
| **Принципами бухгалтерського обліку**  слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності |

***Основні принципи бухгалтерського обліку***

***та фінансової звітності***

|  |
| --- |
| Застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати зниженню оцінки зобов’язань та витрат та завищенню оцінки активів та доходів підприємства  **Обачність** |

|  |
| --- |
| Фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі |

|  |
| --- |
| Кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв’язку з чим особисте майно та зобов’язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства |

**Повне висвітлення**

**Автономність**

|  |
| --- |
| Постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках передбачених національними П(С)БО, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності |

|  |
| --- |
| Оцінка активів та зобов’язань підприємства здійснюється на основі з припущення, що його діяльність буде тривати далі |

**Безперервність**

**Послідовність**

|  |
| --- |
| Для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються у бухгалтерському обліку в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошей |

|  |
| --- |
| Операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише на основі юридичної форми |

|  |
| --- |
| Пріоритетною є оцінка активів підприємства, що складається з витрат на їх виробництво та придбання |

|  |
| --- |
| Вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці |

|  |
| --- |
| Можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності |

**Періодичність**

**Єдиний грошовий вимірник**

**Історична (фактична) собівартість**

**Превалювання сутності над формою**

**Нарахування та відповідність доходів та витрат**

**Контрольні питання**

1. Охарактеризуйте структуру навчальної дисципліни «Судова бухгалтерія».
2. Дайте визначення предмета судової бухгалтерії.
3. Дайте характеристику методів судової бухгалтерії.
4. Дайте визначення завдань судової бухгалтерії.
5. Які ви знаєте етапи розвитку дисципліни «Судова бухгалтерія»?
6. Як використовуються знання судової бухгалтерії в юридичній практиці?
7. Яка роль обліку в суспільстві?
8. Поняття господарського обліку, його види.
9. В чому полягає сутність бухгалтерського обліку?
10. Яке значення обліку на підприємстві?
11. Хто користується обліковою інформацією?
12. Які функції бухгалтерського обліку в управлінні господарством?
13. Що таке фінансовий облік? Які основні його об’єкти?
14. У чому полягає суть внутрішньогосподарського (управлінського) обліку та які його основні завдання?
15. Надайте порівняльну характеристику фінансового та управлінського обліку.
16. Що таке активи підприємства? Які ознаки визнання активів?
17. Оборотні активи. Їх види.
18. Необоротні активи. Їх види.
19. Що таке зобов’язання? Які умови визнання зобов’язання кредиторською заборгованістю?
20. Поточні зобов’язання. Їх види.
21. Довгострокові зобов’язання. Їх види.
22. З якою метою створюються забезпечення? Які їх види?
23. Що таке непередбачене зобов’язання?
24. Що таке власний капітал та які його функції?
25. Які існують види власного капіталу?
26. Охарактеризуйте принципи бухгалтерського обліку.

ТЕСТОВІ ПИТАННЯ

1.Судова бухгалтерія це:

а) комплексна дисципліна;

б) наукова дисципліна;

в) практична дисципліна.

2.Предметом судової бухгалтерії є:

а)господарська діяльність підприємств;

б)планово-економічні документи;

в) використання спеціальних економічних знань

3.До об’єктів судової бухгалтерії відноситься:

а)фінансово-господарські операції;

б)документи фінансової звітності;

в)первинні та зведені документи, звітність бухгалтерського обліку.

4.До спеціальних методів судової бухгалтерії відноситься:

а)аналіз та синтез;

б)метод документального аналізу;

в) індукція та дедукція.

5.Який період відноситься до II етапу розвитку судової бухгалтерії:

а)період радянського ладу;

б)початок перебудови України;

в) у 90-х роках XX століття.

6.Необхідний обсяг знань судової бухгалтерії для слідчого, судді, адвоката, прокурора:

а)ведення господарської діяльності;

б)порядок складання фінансової та податкової звітності;

в)можливості використання економічних знань.

7.Необхідний обсяг знань судової бухгалтерії для оперуповноваженого ВДСБЕЗ, ревізора, аудитора:

а)виконання фінансово-господарських операцій;

б)порядок проведення інвентаризацій;

в) виконання оперативно-розшуковий дій.