



Автономная некоммерческая образовательная организация  
высшего образования  
«Воронежский экономико-правовой институт»  
(АНОО ВО «ВЭПИ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор  
по учебно-методической работе  
А.Ю. Жильников  
«16» декабря 2019 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Б1.В.ДВ.08.02 Судебная бухгалтерия  
(наименование дисциплины (модуля))

40.03.01 Юриспруденция  
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Уголовно-правовая  
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр  
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, очно-заочная  
(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж  
2019

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры Экономики и Прикладной информатики.

Протокол от 21 ноября 2019 г. № 4

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель начальника отдела экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по г. Воронеж

Д.А. Клейменов

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



2. Заведующий адвокатской консультацией № 2 Ленинского района г. Воронежа

Ю.Ф. Закурдаев

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



Заведующий кафедрой

А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент

Ю.П. Каширина

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.В.ДВ.08.02 Судебная бухгалтерия является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-16	способностью принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законодательством Российской Федерации

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики и ГИА образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Ювенальное право							ПК-16	
Правовая статистика								ПК-16
Судебная медицина и психиатрия						ПК-16		
Судебная экспертиза						ПК-16		
Судоустройство				ПК-16				
Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)						ПК-16		
Производственная практика (преддипломная практика)								ПК-16
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								ПК-16

- для очно-заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения										
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.	9 сем.	А сем.	
Ювенальное право									ПК-16		
Правовая статистика									ПК-16		
Судебная медицина и психиатрия								ПК-16			
Судебная экспертиза								ПК-16			
Судоустройство				ПК-16							
Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)						ПК-16					
Производственная практика (преддипломная практика)										ПК-16	

Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты											ПК-16
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-------

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.ДВ.08.02 Судебная бухгалтерия в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 4 семестру;
- для очно-заочной формы обучения – 4 семестру.

## 2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели)
ПК-16	<p>знать: положения действующего законодательства</p> <p>уметь: выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения</p> <p>владеть: навыками составления квалифицированного юридического заключения и проведения консультации по конкретным видам юридической деятельности.</p>

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1.	Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии	ПК-16	знать: положения действующего законодательства.	устный опрос, реферат, доклад, решение задач	зачтено, не зачтено
2.	Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений	ПК-16	уметь: выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения	устный опрос, реферат, доклад, решение задач	зачтено, не зачтено
3.	Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе	ПК-16	владеть: навыками составления квалифицированного юридического заключения и проведения консультации по конкретным видам юридической деятельности	устный опрос, реферат, доклад, решение задач	зачтено, не зачтено

	расследования экономических правонарушений				
4.	Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов	ПК-16	знать: положения действующего законодательства.	устный опрос, реферат, доклад, тестирование	зачтено, не зачтено
5.	Тема 5. Исследование операций по учету труда и заработной платы в процессе выявления экономических преступлений	ПК-16	уметь: выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения	устный опрос, реферат, доклад, решение задач	зачтено, не зачтено
6.	Тема 6. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету затрат на производство, готовой продукции и ее продажи	ПК-16	владеть: выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения	устный опрос, реферат, доклад, решение задач	зачтено, не зачтено
7.	Тема 7. Исследование операций по учету капитала, кредитов, займов и финансовых результатов при выявлении экономических правонарушений	ПК-16	знать: положения действующего законодательства	устный опрос, реферат, доклад, решение задач	зачтено, не зачтено
8.	Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка	ПК-16	уметь: выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения	устный опрос, реферат, доклад, решение задач	зачтено, не зачтено
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточно й аттестации	Шкала оценивания
			зачет	Вопросы к зачету	зачтено, не зачтено

## Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

### 1. Критерии оценивания устного ответа.

#### Зачтено:

- знает: положения действующего законодательства.
- умеет: выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения

- владеет: навыками составления квалифицированного юридического заключения и проведения консультации по конкретным видам юридической деятельности

#### Не зачтено:

- не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

### 2. Критерии оценивания реферата.

#### Зачтено:

- знает: положения действующего законодательства.
- умеет: выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения

- владеет: навыками составления квалифицированного юридического заключения и проведения консультации по конкретным видам юридической деятельности

#### Не зачтено:

- не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

### 3. Критерии оценивания решения задач.

#### Зачтено:

- знает: положения действующего законодательства.
- умеет: выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения

- владеет: навыками составления квалифицированного юридического заключения и проведения консультации по конкретным видам юридической деятельности

#### Не зачтено:

- не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

### 4. Критерии оценивания ответа на зачете:

#### Зачтено:

- знает: положения действующего законодательства.

- умеет: выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения

- владеет: навыками составления квалифицированного юридического заключения и проведения консультации по конкретным видам юридической деятельности

Не зачтено:

- не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

#### **1 ЭТАП**

#### **«Текущий контроль успеваемости»**

#### **Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии**

Вопросы:

1. Значение судебной бухгалтерии для будущих специалистов правоохранительных органов.
2. Элементы метода бухгалтерского учета и их применение в юридической практике.
3. Документация, классификация документов и методы их проверки.
4. Понятие и виды бухгалтерских счетов.
5. Строение и корреспонденция счетов, их использование для выявления совершенных правонарушений.
6. Двойная запись и ее контрольное значение.
7. План счетов бухгалтерского учета, его структура и значение.
8. Понятие и строение бухгалтерского баланса.
9. Понятие, виды и порядок проведения инвентаризации, особенности ее проведения по поручению правоохранительных органов.
10. Роль бухгалтерского учета в процессе выявления экономических преступлений.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Элементы метода бухгалтерского учета и их роль для судебной бухгалтерии.
2. Объекты бухгалтерского учета.
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
4. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

## **Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений**

Вопросы:

1. Понятие и состав внеоборотных активов.
2. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.
3. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.
4. Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами.
5. Использование данных первичной документации и бухгалтерской отчетности по учету основных средств и нематериальных активов, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов деятельности экономического субъекта.
6. Списание и ликвидация основных средств. Особенности проведения инвентаризации объектов основных средств.
7. Понятие и классификация финансовых вложений. Особенности исследования операций по учету и использованию финансовых вложений.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Хозяйственные средства и источники их формирования.
2. Хозяйственные процессы.
3. Понятие, классификация и оценка основных средств.
4. Синтетический и аналитический учет основных средств.

## **Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе расследования экономических правонарушений**

Вопросы:

1. Исследование операций по учету наличных и безналичных расчетов. Особенности учета наличных и безналичных расчетов.
2. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению преступлений, связанных с учетом денежных средств и расчетов.
3. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций с наличными денежными средствами.
4. Понятие хозяйственных связей и расчетных отношений. Формы безналичного расчета.
5. Особенности учета валютных операций по экспорту и импорту товаров, товарообменных операций.
6. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
7. Расчеты с контрагентами.
8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с подотчетными лицами.



9. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.
10. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании расчетных и расчетно-кассовых операций.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Понятие, классификация и учет нематериальных активов.
2. Финансовые вложения: понятие, виды, синтетический и аналитический учет.
3. Злоупотребления по операциям с основными средствами, нематериальными активами и финансовыми вложениями.
4. Особенности исследования операций по учету наличных денежных средств.

#### **Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов**

Вопросы:

1. Понятие и классификация производственных запасов.
2. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей.
3. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
4. Порядок хранения, продаж, списания и внутреннего перемещения производственных запасов.
5. Характерные виды экономических преступлений по операциям с производственными запасами.
6. Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.
7. Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Понятие и классификация производственных запасов.
2. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
3. Документальное оформление движения материальных ценностей.
4. Правонарушения и злоупотребления по операциям с запасами.

#### **Тема 5. Исследование операций по учету труда и заработной платы в процессе выявления экономических преступлений**

Вопросы:

1. Задачи учета труда и заработной платы.
2. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете труда и заработной платы.

3. Нарушение системы контроля за правильностью организации оперативного учета численности персонала и рабочего времени — основное условие возникновения преступлений.
4. Исследование операций по организации оплаты труда (формы и системы оплаты труда, доплаты и надбавки, удержания и вычеты из заработной платы, депонирование).
5. Исследование операций по учету заработной платы (синтетический и аналитический учет, документация по учету заработной платы, социальному страхованию и обеспечению).
6. Основные приемы судебной бухгалтерии, используемые в процессе выявления экономических преступлений по учету труда и заработной платы.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Оперативный учет численности персонала и отработанного времени.
3. Доплаты и надбавки к заработной плате. Вычеты и удержания.
4. Синтетический и аналитический учет заработной платы.
5. Правонарушения и злоупотребления в учете труда и заработной платы.

#### **Тема 6. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету затрат на производство, готовой продукции и ее продажи**

Вопросы:

1. Понятие затрат на производство, их классификация и формирование.
2. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете затрат на производство.
3. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
4. Контроль за обоснованностью и правильностью их применения.
5. Синтетический и аналитический учет производственных затрат, исследование операций по их формированию.
6. Искусственное завышение затрат на производство с целью уменьшения им сокрытия прибыли.
7. Понятие, синтетический и аналитический учет готовой продукции и ее продажи.
8. Задачи судебной бухгалтерии в процессе выявления злоупотреблений по учету готовой продукции и ее продажи.
9. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению правонарушений и преступлений, связанных с учетом готовой продукции и ее продажи.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Общая характеристика и классификация производственных затрат.
2. Методы калькулирования себестоимости продукции.

3. Понятие готовой продукции и задачи судебной бухгалтерии по исследованию операций с ней.
4. Синтетический и аналитический учет затрат на производство и готовой продукции.
5. Правонарушения и злоупотребления в учете затрат на производство и готовой продукции.

### **Тема 7. Исследование операций по учету капитала, кредитов, займов и финансовых результатов при выявлении экономических правонарушений**

Вопросы:

1. Понятие и состав капитала хозяйствующего субъекта. Синтетический и аналитический учет капитала.
2. Порядок и цели формирования уставного капитала, задачи учета.
3. Роль и значение резервного капитала, размер и условия использования.
4. Порядок образования добавочного капитала.
5. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций по формированию, движению и использованию капитала экономического субъекта.
6. Понятие, виды кредитов и займов.
7. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов.
8. Основные злоупотребления и нарушения при оформлении, учете, расходовании и возврате кредитов и займов.
9. Понятие, синтетический и аналитический учет финансовых результатов.
10. Основные виды злоупотреблений, связанных с формированием и учетом финансовых результатов, методы их выявления

Темы докладов и научных сообщений:

1. Исследование операций по учету капитала.
2. Исследование операций по учету кредитов и займов.
3. Виды злоупотреблений в учете капитала, кредитов и займов.
4. Задачи судебной бухгалтерии в процессе исследования операций по учету капитала, кредитов и займов.

### **Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка**

Вопросы:

1. Понятие, задачи, виды и планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Процессуальные полномочия, права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
3. Понятие и значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном и гражданском процессе.
4. Заключение эксперта-бухгалтера – как источник доказательства по делу.

5. Содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок его оформления.
6. Оценка заключения эксперта-бухгалтера судом, следователями и участвующим в деле лицам.
7. Реализация заключения эксперта-бухгалтера.

Темы докладов и научных сообщений:

1. Особенности исследования операций по учету формирования и использования финансовых результатов

## **Внутрисеместровая аттестация**

### **Задачи по дисциплине «Судебная бухгалтерия»**

#### Задача 1.

Следователь прокуратуры С.В. Миронов вынес постановление о назначении комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы по находящемуся у него в производстве уголовному, возбужденному по факту хищения трех тонн бензина на предприятии «АТП-1» города Королева. В штате экспертного управления прокуратуры сотрудников, которые могли бы провести подобное исследование, не оказалось, но бюро независимых экспертиз «Инициатива» предложило провести исследование на коммерческой основе в сжатые сроки.

Как должен поступить следователь? Допускается ли производство экспертизы по уголовным делам на коммерческой основе? Обоснуйте свой ответ ссылкой на нормативный источник.

#### Задача 2.

В производстве экономической экспертизы по гражданскому делу по иску ООО «Родеро» к ПАО «Финанс-траст» участвовали следующие лица: Петров Д.В., кандидат экономических наук, эксперт высшей категории, имеющий допуск к производству судебно-бухгалтерских экспертиз; Звягин Ю.Д., эксперт-бухгалтер, специализирующийся на производстве товароведческих экспертиз; Жгетти Ю.Б., эксперт в области трансграничных финансовых операций.

К какому виду относится проведенная названными лицами экспертиза?

#### Задача 3.

При производстве выемки финансово-отчетной документации в качестве специалиста-бухгалтера принимал участие гр-н Григорьев С.Д. В дальнейшем по данному делу была назначена комплексная судебно-экономическая экспертиза. В группу экспертов был включен и Григорьев.

Может ли лицо, принимавшее ранее участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста, участвовать в качестве эксперта при производстве экспертизы по данному делу?

#### Задача 4.

На предприятии «Хабаровскнефть» в результате проведенной ревизии обнаружена недостача материальных ценностей на 3 млн. руб.

Возможно ли назначение по данному факту судебно-бухгалтерской экспертизы? Каким образом может быть задействован в экспертном исследовании акт ревизии?

#### Задача 5.

При проведении проверочных мероприятий по заявлению работников ООО «Медицина» была назначена ревизия, в ходе которой обнаружена недостача медицинского оборудования на сумму 3 млн. руб.

Возможно ли в рассматриваемом случае возбуждение уголовного дела на основании акта ревизии? Возможно ли проведение ревизии по возбужденному уголовному делу?

#### Задача 6.

В обыске головного офиса фирмы «Континент» участвует специалист бухгалтер. Уголовное дела, по которому проводится данное следственное действие, возбуждено по факту мошенничества в особо крупном размере.

С какой целью приглашен для участия в данном следственном действии специалист-бухгалтер? Какую помощь он может оказать в процессе производства обыска?

#### Задача 7.

В Следственный комитет при прокуратуре Приморского края приглашен для допроса специалист-бухгалтер Ю.Б.Миноров. В следственных действиях ранее Миноров участия не принимал, заключения не давал.

Возможен ли допрос специалиста до дачи им заключения или без такового? Ответ обоснуйте ссылками на нормы Уголовно-процессуального кодекса.

#### Задача 8.

По уголовному делу по обвинению гр-на Петрова И.Д. в хищении денежных средств предприятия «Угольдобыча» путем мошенничества в особо крупном размере адвокатом было получено заключение специалиста, содержание которого свидетельствовало о невиновности Петрова. Следователь отказался удовлетворить ходатайство адвоката о приобщении к материалам уголовного дела данного заключения, пояснив, что оно изначально является недопустимым доказательством, поскольку адвокат оплатил услуги специалиста, следовательно, тот дал необъективное заключение.

Законны ли действия следователя? Обоснуйте свой ответ ссылками на нормы Уголовно-процессуального кодекса РФ.

#### Задача 9.

По уголовному делу, возбужденному по факту незаконного присвоения имущества директором детского сада «Светлячок» (детской мебели), было получено заключение товароведческой экспертизы о стоимости похищенного имущества, равной 5 тыс. рублей. По тому же делу представлено заключение специалиста о том, что стоимость имущества с учетом износа не превышает 800 руб. Следователь указал в обвинительном заключении сумму, определенную заключением эксперта, т.к. «он компетентнее специалиста».

Правомерны ли действия следователя?

Задача 10.

В судебное заседание для дачи показаний в качестве специалиста был приглашен бухгалтер банка «Мосстройбанк». Защитник обвиняемого заявил ходатайство о вызове другого специалиста-бухгалтера, принимавшего участие в производстве по данному делу на стадии предварительного расследования.

Может ли лицо, не участвовавшее в производстве по уголовному делу в качестве специалиста, быть вызвано в суд для дачи показаний в качестве специалиста и дачи заключения специалиста?

## **2 ЭТАП «Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины»**

### **Список вопросов к зачету**

1. Элементы метода бухгалтерского учета и их роль для судебной бухгалтерии.
2. Объекты и основные задачи бухгалтерского учета.
3. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.
4. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
5. Хозяйственные средства и источники их формирования.
6. Хозяйственные процессы.
7. Понятие, классификация и учет основных средств.
8. Понятие, оценка, синтетический и аналитический учет нематериальных активов.
9. Финансовые вложения: понятие, классификация, особенности учета.
10. Особенности совершения правонарушений по операциям с основными средствами, нематериальными активами и финансовыми вложениями.
11. Виды денежных средств и особенности исследования операций по учету наличных денежных средств.
12. Экономические правонарушения по операциям с наличными денежными средствами.
13. Формы безналичных расчетов. Особенности исследования операций по учету денежных средств на расчетном счете.
14. Преступления, совершаемые в системе безналичных расчетов.
15. Особенности исследования валютных операций.

16. Понятие и классификация производственных запасов.
17. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
18. Документальное оформление движения материальных ценностей.
19. Правонарушения и злоупотребления по операциям с запасами.
20. Виды, формы и системы оплаты труда.
21. Оперативный учет численности персонала и отработанного времени.
22. Доплаты и надбавки к заработной плате. Вычеты и удержания.
23. Синтетический и аналитический учет заработной платы.
24. Задачи судебной бухгалтерии по выявлению нарушений в учете труда и заработной платы.
25. Общая характеристика производственных затрат и их классификация.
26. Понятие готовой продукции и задачи ее учета.
27. Методы калькулирования себестоимости продукции.
28. Синтетический и аналитический учет производственных затрат, готовой продукции и ее продажи.
29. Основные приемы судебной бухгалтерии по выявлению и расследованию злоупотреблений, связанных с учетом затрат на производство, готовой продукции и ее продажи.
30. Исследование операций по учету капитала.
31. Исследование операций по учету кредитов и займов.
32. Основные виды злоупотреблений в учете капитала, кредитов, займов.
33. Задачи судебной бухгалтерии в процессе исследования операций по учету капитала, кредитов, займов.
34. Особенности исследования операций по учету формирования и использования финансовых результатов.
35. Понятие заключения эксперта-бухгалтера и требования, предъявляемые к нему.
36. Структура и содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Порядок оформления и реализации результатов экспертизы.
38. Акт о невозможности дачи заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
39. Оценка экспертного бухгалтерского заключения.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

##### **I этап –текущий контроль успеваемости**

На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает:  
уяснение задания на самостоятельную работу;

решение задач по темам;  
подбор рекомендованной литературы;  
составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку обучающегося к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы обучающийся должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

### **Требования к подготовке реферата**

Реферат - краткое изложение содержания документа или его части, научной работы, включающее основные фактические сведения и выводы, необходимые для первоначального ознакомления с источниками и определения целесообразности обращения к ним.

Современные требования к реферату - точность и объективность в передаче сведений, полнота отображения основных элементов, как по содержанию, так и по форме.

Цель реферата - не только сообщить о содержании реферируемой работы, но и дать представление о вновь возникших проблемах соответствующей отрасли науки.

В учебном процессе реферат представляет собой краткое изложение в письменном виде или в форме публичного доклада содержания книги, учения, научного исследования и т.п. Иначе говоря, это доклад на определенную тему, освещающий её вопросы на основе обзора литературы и других источников.



Подготовка и написание реферата. При написании реферата необходимо следовать следующим правилам:

Раскрытие темы реферата предполагает наличие нескольких источников (как минимум 4-5 публикаций, монографий, справочных изданий, учебных пособий) в качестве источника информации.

Подготовка к написанию реферата предполагает внимательное изучение каждого из источников информации и отбор информации непосредственно касающейся избранной темы. На этом этапе работы важно выделить существенную информацию, найти смысловые абзацы и ключевые слова, определить связи между ними.

Содержание реферата ограничивается 2-3 параграфами (§§).

Сведение отобранной информации непосредственно в текст реферата, должно быть выстроено в соответствии с определенной логикой. Реферат состоит из трех частей: введения, основной части, заключения.

**Во введении** логичным будет обосновать выбор темы реферата, актуальность (почему выбрана данная тема, каким образом она связана с современностью?); цель (должна соответствовать теме реферата); задачи (способы достижения заданной цели), отображаются в названии параграфов работы; историография (обозначить использованные источники с краткой аннотацией – какой именно источник (монография, публикация и т.п.), основное содержание в целом (1 абз.), что конкретно содержит источник по данной теме (2-3 предложения).

**В основной части** дается характеристика и анализ темы реферата в целом, и далее – сжатое изложение выбранной информации в соответствии с поставленными задачами. В конце каждой главы должен делаться вывод (подвывод), который начинается словами: «Таким образом...», «Итак...», «Значит...», «В заключение главы отметим...», «Все сказанное позволяет сделать вывод...», «Подводя итог...» и т.д. Вывод содержит краткое заключение по §§ главы (объем 0,5–1 лист). В содержании не обозначается.

**Заключение** содержит те подвыводы по параграфам, которые даны в работе (1-1,5 листа). Однако прямая их переписка нежелательна; выгодно смотреть заключение, основанное на сравнении. Например, сравнение типов политических партий, систем, идеологий и др. Уместно высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему.

**Список литературы.** В списке указываются только те источники, на которые есть ссылка в основной части реферата. Ссылка в основном тексте оформляется:

В подстрочнике: цитата выделяется кавычками, затем следует номер ссылки. Нумерация ссылок на каждой странице начинается заново. Например, «**Цитата...**» [1].

Библиографическое описание книги в списке использованной литературы оформляется в соответствии с ГОСТ, (фамилия, инициалы автора, название работы, город издания, издательство, год издания, общее количество страниц).

При использовании материалов из сети ИНТЕРНЕТ необходимо оформить ссылку на использованный сайт.

Тематика рефератов разрабатывается преподавателем дисциплины и предоставляется обучающимся заранее либо самим преподавателем, либо методистом соответствующей кафедры (через старост). С темами рефератов можно ознакомиться в пункте 12.3.

Реферат выполняется на листах формата А4 в компьютерном варианте. Поля: верхнее, нижнее – 2 см, правое – 3 см, левое – 1,5 см, шрифт Times New Roman, размер шрифта – 14, интервал – 1,5, абзац – 1,25, выравнивание по ширине. Объем реферата 15-20 листов. Нумерация страниц обязательна. Номер страницы ставится по центру вверху страницы. *Титульный лист* не нумеруется.

Рефераты сдаются преподавателю в указанный срок. Реферат не будет зачтен в следующих случаях:

1. Существенных нарушений правил оформления (отсутствует содержание или список литературы, нет сносок, номеров страниц и т.д.).

2. Серьезных недостатков в содержании работы (несоответствие структуры работы ее теме, неполное раскрытие темы, использование устаревшего фактического материала).

Возвращенный обучающемуся реферат должен быть исправлен в соответствии с рекомендациями преподавателя. Обучающийся, не получивший зачет по реферату, к зачету не допускается.

### **Требования к подготовке доклада**

Доклад - вид самостоятельной работы, используется в учебных заведениях, способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить.

При написании доклада по заданной теме составляют план, подбирают основные источники. В процессе работы с источниками систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения. К докладу по крупной теме могут привлекаться несколько обучающихся, между которыми распределяются вопросы выступления.

В настоящее время доклады, по содержанию практически ничем не отличаются от рефератов, и является зачетной работой обучающегося.

Отличительными признаками доклада являются:

- передача в устной форме информации;
- публичный характер выступления;
- стилевая однородность доклада;
- четкие формулировки и сотрудничество докладчика и аудитории;
- умение в сжатой форме изложить ключевые положения исследуемого вопроса и сделать выводы.

## Внутрисеместровая аттестация

### *рубежный контроль* – решение задач

При решении задач обучающиеся должны дать развернутые и аргументированные ответы. Для этого рекомендуется внимательно прочитать задачу, хорошо уяснить изложенные обстоятельства и анализируя их, а также текст закона, используя теоретические положения, доказать правильность приведенного решения. В ходе обсуждения задачи преподаватель может усложнять ее, вводя дополнительные условия, не сформулированные в тексте задачи, изменять конкретные обстоятельства, модифицировать правовую ситуацию, включать новых участников и т.п. Для успешного решения предложенных практических ситуаций рекомендуем ознакомиться и использовать предложенный алгоритм решения задач.

Задания по решению практических ситуаций могут выполняться как в учебное время, непосредственно на практических занятиях, так и во вне учебное время, в виде домашних заданий, с последующим представлением на проверку преподавателю или их анализом на занятиях. Для этого у обучающихся, помимо тетрадей для записи лекций, должны быть тетради для выполнения практических заданий, которые могут быть сданы преподавателю для проверки.

Для **решения конкретной задачи**, существенным является два момента. Первый – *процесс, алгоритм* установления, исходя из фактических обстоятельств дела, приведенных в задаче, признаков того или иного преступного деяния. Второй – результат, т.е. решение казуса и защита своей позиции по задаче.

В сфере судебной бухгалтерии выбор конкретной правовой нормы (пункта статьи, части статьи, статьи УК РФ, НП РФ, КоАП РФ, ГК РФ иных федеральных законов и других нормативно-правовых актов)

**Алгоритм решения задач** имеет психологический и логический аспекты. Психологический аспект есть мыслительный (творческий) процесс. Логический аспект суть применение правил логики. В целом алгоритм решения задач представляет собой совокупность мыслительных приемов, подчиненных законам логики. С практической стороны, вышесказанное можно представить в следующем виде:

- 1) Анализ фактических обстоятельств дела, предложенных в задаче;
- 2) Выбор (отыскание) соответствующей статьи УК РФ, НП РФ, КоАП РФ, ГК РФ иных федеральных законов и других нормативно-правовых актов;
- 3) Удостоверение в правильности (подлинности) текста закона, содержащего нужную норму, и установление его юридической силы. Обучающийся должен предвидеть возможность отмены, изменения или дополнения норм российского законодательства;
- 4) Уяснение смысла и содержания нормы закона;
- 5) Соотнесение фактических обстоятельств дела, приведенных в задаче, с нормой закона;

6) Принятие решения.

7) Подготовка вариантов ответов на контраргументы.

Уместно заметить, что вывод (решение) по задаче должен содержать ссылку на статью (пункт, часть статьи) УК РФ, НП РФ, КоАП РФ, ГК РФ иных федеральных законов и других нормативно-правовых актов

Практика проведения семинарских и практических занятий показывает, что вероятность правильного решения задачи увеличивается, если обучающийся использовал логические приемы.

## **II этап – промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины**

Изучение дисциплины (модуля) заканчивается определенными методами контроля, к которым относятся: текущая аттестация, зачет. Требования к организации подготовки к итоговой аттестации те же, что и при занятиях в течение семестра, но соблюдаться они должны более строго.

Зачет - это форма оценки усвоения учебного материала дисциплин (разделов дисциплин), а также выполнения программ практик.

Зачеты принимаются преподавателями, проводившими практические занятия в группе, или лекторами потока.

К зачету допускаются обучающиеся, успешно выполнившие все виды отчетности, предусмотренные по дисциплине учебным планом. В ходе зачета проверяется степень усвоения материала, умение творчески и последовательно, четко и кратко отвечать на поставленные вопросы, делать конкретные выводы и формулировать обоснованные предложения. Итоговая оценка охватывает проверку достижения всех заявленных целей изучения дисциплины и проводится для контроля уровня понимания обучающимися связей между различными ее элементами.

В ходе итогового контроля акцент делается на проверку способности обучающихся к творческому мышлению и использованию понятийного аппарата дисциплины в решении профессиональных задач по соответствующей специальности.

Результаты прохождения промежуточной аттестации для дисциплин, по которым в соответствии с учебным планом предусмотрена форма контроля «зачет», оцениваются отметками «зачтено» / «не зачтено».

### **5. Материалы для компьютерного тестирования обучающихся в рамках проведения контроля наличия у обучающихся сформированных результатов обучения по дисциплине**

#### **Общие критерии оценивания**

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)

3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

### Вариант 1

#### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-16	6	ПК-16	11	ПК-16	16	ПК-16
2	ПК-16	7	ПК-16	12	ПК-16	17	ПК-16
3	ПК-16	8	ПК-16	13	ПК-16	18	ПК-16
4	ПК-16	9	ПК-16	14	ПК-16	19	ПК-16
5	ПК-16	10	ПК-16	15	ПК-16	20	ПК-16

#### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2	6	3	11	3	16	3
2	3	7	2	12	2	17	1
3	3	8	1	13	3	18	2
4	2	9	1	14	1	19	1
5	1	10	2	15	2	20	2

#### Задание № 1

Объектами учета являются:

1. Материальные ценности, денежные средства, хозяйственные договора.;
2. Материальные ценности, денежные средства, их источники, средства в расчетах;
3. Средства в расчетах, их источники, хозяйственные договора;

#### Задание № 2

Хозяйственный учет – это:

1. Оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, производственный учет
2. Оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, производственный учет, статистический учет
3. Оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговый учет, статистический учет

#### Задание № 3

Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является

1. Использование юридической и хозяйственной информации для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.
2. Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам о различных преступлениях; для обнаружения и фиксации признаков и следов преступной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм уголовного права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.
3. Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

#### Задание № 4

Предметом судебной бухгалтерии, как отрасли научного знания являются:

1. Закономерности возникновения в юридической и хозяйственной информации сведений о противоправной деятельности, лицах, причастных к ее осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков правонарушений и преступлений.
2. Закономерности возникновения в данных бухгалтерского учета и отчетности информации о противоправной деятельности, лицах, причастных к ее осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков правонарушений и преступлений.
3. Закономерности возникновения в данных бухгалтерского учета и отчетности информации о преступлениях, лицах, причастных к их осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков преступлений.

#### Задание № 5

Объектом судебной бухгалтерии является:

1. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации противоправная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций.

2. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации преступная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций.
3. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации финансово-хозяйственная деятельность.

#### Задание № 6

Под оценкой в бухгалтерском учете понимается способ:

1. Выражения хозяйственных средств в денежном и натуральном измерителях.
2. Выражения хозяйственных средств в денежном, натуральном и трудовом измерителях.
3. Выражения хозяйственных средств в обобщающем денежном измерителе.

#### Задание № 7.

Какие из вышеназванных поступлений являются доходами организации при методе начисления:

1. Авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; суммы в погашение кредита, займа, ранее предоставленного заемщику.
2. Страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.
3. Задаток, залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю.

#### Задание № 8.

Расходами организации признается:

1. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств или других активов, а также вследствие возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.
2. Средства, затраченные на приобретение или создание внеоборотных активов, таких как основные средства, незавершенное строительство, нематериальные активы и т.п.; вклады в уставные капиталы других организаций,
3. Предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, а также в погашение кредитов или займов, ранее полученных организацией.

#### Задание № 9.

При методе начисления расходы признаются:

1. В том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления.
2. После погашения задолженности, т.е. их оплаты.
3. Оба ответа правильные.

#### Задание № 10.

Метод обратной калькуляции применяется для:

1. Выявления уклонения от уплаты налогов.
2. Выявления вымышленной (фиктивной) деятельности.
3. Доказывания незаконности произведенных расходов.

#### Задание № 11.

Отсутствие на документе даты совершения операции, оформленной этим документом, а также регистрационного номера документа, создает благоприятные условия для:

1. Повторного использования одних и тех же документов с целью мошенничества, направленного на присвоение имущества организации.
2. Уклонения от уплаты налога на прибыль.
3. Оба ответа правильные.
4. Все ответы неправильные

#### Задание № 12.

Отсутствие в документе подписей лиц, уполномоченных разрешать совершение хозяйственных и финансовых операций, на практике создает благоприятные условия для:

1. Уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость
2. Безконтрольного расходования имущества, в том числе и для его хищения.
3. Легализации преступных доходов.

#### Задание № 13.

Наличие распорядительных подписей лиц, не уполномоченных руководителем организации распоряжаться денежными средствами и материальными ценностями:

1. Приводит к утрате контроля за сохранностью имущества.
2. Создает условия для хищения материальных ценностей.
3. Оба ответа правильные.
4. Оба ответа неправильные



#### Задание № 14.

Отсутствие в документах подписей лиц, фактически совершивших операции, оформленные документом; исправления в кассовых и банковских документах:

1. Может быть признаком хищения.
2. Является одним из способов уклонения от уплаты налогов.
3. Направлено на завышение прибыли с целью обмана инвесторов.

#### Задание № 15.

Формальная проверка документа предполагает:

1. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым Налоговым кодексом РФ.
2. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.
3. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и Налоговом кодексе РФ.

#### Задание № 16.

Логическая проверка документа заключается в логическом осмыслении:

1. Налоговых последствий финансовой операции.
2. Юридических последствий содержания хозяйственной операции.
3. Содержания документа.

#### Задание № 17.

Арифметическая проверка документа заключается в проверке правильности:

1. Итогов арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе.
2. Подсчетов итоговых сумм записей на счетах бухгалтерского учета.
3. Переноса остатков в материальных и денежных отчетах.

#### Задание № 18.

Для выявления несоответствий содержания документов требованиям нормативных правовых актов применяется:

1. Формальная проверка
2. Нормативная проверка.
3. Оба ответа правильные.
4. Все ответы неправильные.

### Задание № 19.

Нормативная проверка предусматривает исследование документа на предмет соответствия содержащейся в нем информации:

1. Требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе.
2. Требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.
3. Оба ответа правильные.

### Задание № 20.

Для выявления несоответствий в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют:

1. Взаимный контроль.
2. Встречную проверку.
3. Хронологический анализ

## Вариант 2

### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-16	6	ПК-16	11	ПК-16	16	ПК-16
2	ПК-16	7	ПК-16	12	ПК-16	17	ПК-16
3	ПК-16	8	ПК-16	13	ПК-16	18	ПК-16
4	ПК-16	9	ПК-16	14	ПК-16	19	ПК-16
5	ПК-16	10	ПК-16	15	ПК-16	20	ПК-16

### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	3	6	3	11	2	16	2
2	1	7	1	12	1	17	3
3	3	8	2	13	2	18	2
4	1	9	3	14	3	19	1
5	2	10	3	15	4	20	1

#### Задание № 1.

Встречная проверка, применительно к исследованию документов, заключается в:

1. Сопоставлении содержания разных документов, отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.
2. Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов.
3. Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.

#### Задание № 2.

Для выявления несоответствий в содержании разных документов, отражающих взаимосвязанные объекты учета, применяют:

1. Взаимный контроль.
2. Встречную проверку.
3. Хронологический анализ

#### Задание № 3.

Взаимный контроль, применительно к исследованию документов, заключается в сопоставлении:

1. Содержания документов и нормативно-правовых актов.

2. Содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.
3. Содержания разных документов, отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.

#### Задание № 4.

Учет хозяйственных средств организации ведется:

1. В активных счетах.
2. В пассивных счетах
3. В активно-пассивных счетах

#### Задание № 5.

Учет источников средств организации ведется:

1. В активных счетах.
2. В пассивных счетах
3. В активно-пассивных счетах

#### Задание № 6.

Записи на счетах бухгалтерского учета выполняются на основании:

1. Учетных регистров.
2. Бухгалтерской отчетности.
3. Учетных документов.

#### Задание № 7.

Использование для записей ненадлежащих счетов бухгалтерского учета:

1. Создает благоприятные условия для правонарушений и преступлений.
2. Не имеет негативных последствий.
3. В отдельных случаях является допустимым.

#### Задание № 8.

Выполнение записей по учету имущества, расчетов, нематериальных активов только на счетах синтетического учета и их отсутствие на счетах аналитического учета:

1. Негативно отражается на обеспечении достоверности информации, содержащейся в учетных документах.
2. Негативно отражается на обеспечении контроля за сохранностью имущества и приводит к утрате информации о расчетах с дебиторами и кредиторами.
3. Искажает оценку объектов бухгалтерского учета.

#### Задание № 9.

Запутанность аналитического учета, т.е. несоответствие его данных фактическому состоянию объектов учета:

1. Способствует совершению хищений имущества.
2. Не позволяет осуществлять контроль за сохранность имущества и целесообразностью операций с ним.
3. Оба ответа правильные.
4. Все ответы неправильные.

#### Задание № 10.

Вследствие «свертывания» сальдо по активно-пассивным счетам:

1. Вводится в заблуждение и не может принять правильное решение при оценке финансового состояния организации пользователь финансовой отчетности.
2. Искажается информация о финансовом состоянии организации
3. Оба ответа правильные.
4. Все ответы неправильные.

#### Задание № 11.

Изменение суммы операции, отражаемой на счетах бухгалтерского учета, по сравнению с суммой, указанной в документе, являющемся основанием для данной записи:

1. Направлено на исправление ошибки в учетной записи.
2. Направлено на достижение противоправных целей.
3. Направлено на приведение в соответствие суммы в учетной записи с суммой в учетном документе.

#### Задание № 12.

Выполнение бездокументной бухгалтерской записи:

1. Направлено на маскировку ранее совершенных противоправных действий или создание условий для их совершения.
2. Направлено на маскировку ранее совершенных противоправных действий или создание условий для их предотвращения.
3. Направлено на исправление ранее допущенной ошибки в бухгалтерской записи.

#### Задание № 13.

Не отражение в учетных регистрах фактически совершенной хозяйственной или финансовой операции может иметь целью:

1. Приведение в соответствие записей в учетных регистрах с фактическим состоянием объектов учета.
2. Подготовку к совершению преступления, либо сокрытие следов ранее совершенного преступления.
3. Сокрытие следов ранее совершенного преступления либо предотвращение готовящегося преступления.

Задание № 14.

Сущность инвентаризации заключается:

1. В выявлении и документальном оформлении таких фактов хозяйственной жизни, которые в момент их совершения не были оформлены документально и не отражены в учете и отчетности.
2. В выявлении и документальном оформлении таких фактов хозяйственной жизни, которые в момент их совершения были оформлены документально, но не отражены в учете и отчетности.
3. Оба ответа правильные.
4. Все ответы неправильные.

Задание № 35.

Инвентаризация имущества может дать следующие результаты:

1. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.
2. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.
3. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.
4. Все ответы правильные.
5. Все ответы неправильные.

Задание № 16.

Недостача имущества – это:

1. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.
2. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.
3. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.

Задание № 17.

Излишки имущества – это:

1. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.

2. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.
3. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.

Задание № 18.

С целью сокрытия недостачи остатки по учету искусственно:

1. Увеличиваются.
2. Уменьшаются.
3. Одновременно увеличиваются и уменьшаются.

Задание № 19.

С целью сокрытия недостачи в данные о фактическом наличии имущества вносятся искажения, направленные на:

1. Увеличение остатка имущества.
2. Уменьшение остатка имущества.
3. Одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.

Задание № 20.

С целью сокрытия излишков имущества в данные об остатках имущества по учету вносятся искажения, направленные на:

1. Увеличение остатка имущества.
2. Уменьшение остатка имущества.
3. Одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.

### Вариант 3

#### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-16	6	ПК-16	11	ПК-16	16	ПК-16
2	ПК-16	7	ПК-16	12	ПК-16	17	ПК-16
3	ПК-16	8	ПК-16	13	ПК-16	18	ПК-16
4	ПК-16	9	ПК-16	14	ПК-16	19	ПК-16
5	ПК-16	10	ПК-16	15	ПК-16	20	ПК-16

#### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2	6	3	11	2	16	3
2	3	7	4	12	1	17	2
3	1	8	1	13	2	18	2
4	3	9	2	14	2	19	3
5	3	10	3	15	3	20	3

#### Задание № 1.

С целью сокрытия излишков имущества в данные о фактическом наличии имущества вносятся искажения, направленные на:

1. Увеличение остатка имущества.
2. Уменьшение остатка имущества.
3. Одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.

#### Задание № 2.

Контрольное сличение остатков товара позволяет выявить:

1. Недостачу товара.
2. Излишки товара.
3. Количество товаров, приход которых не подтвержден документально.

#### Задание № 3.

В состав бухгалтерской отчетности коммерческих организаций входит:

1. Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения, подробно раскрывающие содержание названных форм отчетности, аудиторское заключение, пояснительная записка.
2. Бухгалтерский баланс, отчет по налогу на прибыль, декларация по налогу на добавленную стоимость, аудиторское заключение, пояснительная записка.



3. Бухгалтерский баланс, отчет по налогу на прибыль, приложения, подробно раскрывающие содержание названных форм отчетности, аудиторское заключение, пояснительная записка.

#### Задание № 4.

К неправильному или неполному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации о фактах и событиях в хозяйственной жизни юридического лица можно отнести:

1. Отсутствие информации о событиях после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние.
2. Не отражение в ней условных фактов хозяйственной деятельности, имеющих существенные последствия.
3. Оба ответа правильные.
4. Все ответы неправильные.

#### Задание № 5.

Существенными считаются искажения бухгалтерской отчетности:

1. Преднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения.
2. Непреднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения.
3. Правильны оба ответа.
4. Все ответы неправильные.

#### Задание № 6.

В противоправных целях бухгалтерская отчетность может искажаться:

1. С целью приукрашивания финансового состояния.
2. С целью создания видимости неблагоприятного финансового состояния.
3. Как с целью приукрашивания финансового состояния, так и с целью создания видимости неблагоприятного финансового состояния.

#### Задание № 7.

Искажение бухгалтерской отчетности может осуществляться путем:

1. Составления подложных первичных документов, которые затем отражаются в записях на счетах бухгалтерского учета, откуда итоговые данные переносятся в бухгалтерскую отчетность.

2. Выполнения подложных записей на счетах бухгалтерского учета, не обоснованных документами; итоги этих записей переносятся в бухгалтерскую отчетность.
3. Выполнения их только в бухгалтерской отчетности, не затрагивая записей на счетах бухгалтерского учета и первичных документов.
4. Все ответы правильные.
5. Правильные ответы только 2 и 3.

#### Задание № 8.

В правоохранительной практике ревизия необходима для:

1. Обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовным делам об экономических преступлениях.
2. Обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств по налоговым спорам.
3. Получения информации, необходимой для управления в соответствующей сфере экономики и финансов.

#### Задание № 9.

Наиболее всестороннюю проверку хозяйственных операций позволяет обеспечить:

1. Бухгалтерская ревизия.
2. Комплексная ревизия.
3. Повторная ревизия

#### Задание № 10

. Проведение сплошных ревизий предполагает:

1. Участие специалистов различных профессий и проверку всех хозяйственных операций различных направлений.
2. Сплошную проверку всех хозяйственных операций, не обязательно имеющих непосредственное отношение к предмету преступления и способу его совершения.
3. Сплошную проверку всех хозяйственных операций, имеющих только непосредственное отношение к предмету преступления и способу его совершения.

#### Задание № 11.

В том случае, если бухгалтерский учет в ревизуемой организации не велся или запущен:

1. Ревизор должен обеспечить до проведения ревизии восстановление бухгалтерского учета собственными силами.

2. Составить соответствующий акт.
3. Потребовать от ревизируемой организации восстановления бухгалтерского учета.

#### Задание № 12.

С помощью ревизии устанавливаются и документально обосновываются:

1. Время (период) осуществления преступной деятельности; сумма ущерба или дохода от преступления; способы подготовки и совершения преступления, а также маскировки его следов; круг лиц, имеющих отношение к хозяйственной и финансовой деятельности, в процессе или под видом которой совершено преступление; в некоторых случаях данные, характеризующие умысел на совершение преступления.
2. Время (период) осуществления преступной деятельности; сумма ущерба или дохода от преступления; способы подготовки и совершения преступления, а также маскировки его следов; виновных лиц; в некоторых случаях данные, характеризующие умысел на совершение преступления.
3. Время (период) осуществления преступной деятельности; сумма ущерба или дохода от преступления; способы подготовки и совершения преступления, а также маскировки его следов; круг лиц, имеющих отношение к хозяйственной и финансовой деятельности, в процессе или под видом которой совершено преступление; и во всех случаях данные, характеризующие умысел на совершение преступления.

#### Задание № 13.

Можно ли в акте ревизии давать юридическую или морально-этическую оценку деятельности проверяемых лиц:

1. Можно.
2. Нельзя.
3. Можно, но только при наличии достаточных оснований для этого.

#### Задание № 14.

В случае отказа работников ревизируемой организации предоставить документы необходимые для проведения ревизии или возникновения других обстоятельств, препятствующих проведению ревизии, ревизор должен:

1. Потребовать неукоснительного соблюдения его требований, относящихся к проведению ревизии.
2. Сообщить об этом своему руководителю.
3. Сообщить об этом руководителю налогового органа, по месту нахождения ревизируемой организации.

#### Задание № 15.

Допускается ли в ходе проведения ревизии корректировка первоначально составленной программы ревизии:

1. Не допускается.
2. Допускается в исключительных случаях лично ревизором.
3. Допускается путем взаимного согласования между территориальным органом Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и правоохранительным органом.

Задание № 16.

Вправе ли руководитель территориального органа Федеральной службы финансово-бюджетного надзора отстранить ревизора от участия в ревизии, проводимой по инициативе правоохранительного органа:

1. Вправе, при наличии достаточных оснований.
2. Не вправе.
3. Вправе, по согласованию с правоохранительным органом.

Задание № 17.

Результаты ревизии оформляются:

1. Заключением.
2. Актом.
3. Справкой.

Задание № 18.

Все записи в акте ревизии должны быть обоснованы:

1. Соответствующими учетными документами, бухгалтерскими записями, данными бухгалтерской отчетности, а также показаниями лиц, данных следователю.
2. Соответствующими учетными документами, бухгалтерскими записями, данными бухгалтерской отчетности, а также сведениями из справок специалистов, принимавших участие в комплексных ревизиях.
3. Соответствующими учетными документами, бухгалтерскими записями, данными бухгалтерской отчетности, а также сведениями из справок специалистов, принимавших участие в комплексных ревизиях и показаниями лиц, данных следователю.

Задание № 19.

Подготовленный акт ревизии, ревизор должен передать:

1. Руководителю территориального органа Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

2. Правоохранительному органу, назначившему ревизию, для организации его подписания руководителем и главным бухгалтером ревизуемой организации.
3. Руководителю ревизуемой организации для ознакомления и подписания им и главным бухгалтером ревизуемой организации.

Задание № 20.

Если руководитель, главный бухгалтер и другие лица ревизуемой организации, которые должны подписывать акт ревизии, категорически отказываются это делать, необходимо:

1. Передать составленный акт руководителю территориального органа Федеральной службы финансово-бюджетного надзора для принятия мер.
2. Передать составленный акт правоохранительному органу, назначившему ревизию, для принятия мер.
3. Составить отдельный акт, в котором зафиксировать отказ от подписи акта ревизии представителями ревизуемой организации, обеспечив при этом участие не заинтересованных в исходе ревизии лиц.

## Вариант 4

### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-16	6	ПК-16	11	ПК-16	16	ПК-16
2	ПК-16	7	ПК-16	12	ПК-16	17	ПК-16
3	ПК-16	8	ПК-16	13	ПК-16	18	ПК-16
4	ПК-16	9	ПК-16	14	ПК-16	19	ПК-16
5	ПК-16	10	ПК-16	15	ПК-16	20	ПК-16

### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2	6	2	11	2	16	3
2	1	7	3	12	1	17	3
3	2	8	1	13	3	18	1
4	2	9	2	14	1	19	3
5	1	10	2	15	2	20	3

### Задание № 1.

Если правоохранительный орган не обеспечил присутствия лиц, которые должны принимать участие в ознакомлении и подписании акта ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов, то:

1. Акт ревизии направляется руководителю территориального органа Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, только с подписями лиц, проводивших ревизию.
2. Акт ревизии направляется правоохранительному органу, назначившему ревизию, только с подписями лиц, проводивших ревизию.
3. Ревизор должен дождаться уполномоченных лиц ревизуемой организации и принять меры к подписанию акта ревизии.

### Задание № 2.

Комиссионная судебная экспертиза проводится экспертами:

1. Одной специальности.
2. Разных специальностей.
3. Оба ответа правильные.

### Задание № 3.

Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер самостоятельно собирать материалы для проведения экспертного исследования:

1. Имеет.
2. Не имеет.
3. Имеет только с разрешения следователя.

#### Задание № 4.

Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы:

1. Имеет.
2. Не имеет.
3. Имеет только в исключительных случаях, не терпящих отлагательства.

#### Задание № 5.

В связи с назначением судебно-бухгалтерской экспертизы вправе ли лица, участвующие в деле, ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов названных ими лиц или называть конкретное экспертное учреждение:

1. Вправе.
2. Не вправе.
3. Вправе только при производстве повторной экспертизы.

#### Задание № 6.

Может ли назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза до возбуждения уголовного дела:

1. Может с целью сбора доказательственной информации.
2. Не может
3. Зависит от конкретных обстоятельств совершения преступления.

#### Задание № 7.

Оценка заключения эксперта-бухгалтера производится:

1. В части соблюдения процессуальных требований.
2. По существу содержания.
3. В части соблюдения процессуальных требований и по существу содержания.

#### Задание № 8.

Для оценки правильности заключения эксперта-бухгалтера, следует ли сопоставлять его выводы с другими доказательствами по делу на предмет не противоречия:

1. Следует во всех случаях.

2. Следует в отдельных случаях.
3. Не следует.

#### Задание № 9.

Если возникают сомнения в правильности и обоснованности выводов эксперта-бухгалтера, то может быть назначена:

1. Дополнительная экспертиза.
2. Б. Повторная экспертиза.
3. В. Новая экспертиза.

#### Задание № 10.

Вправе ли суд отказать в удовлетворении ходатайства о допросе в судебном заседании лица в качестве специалиста, явившегося в суд по инициативе стороны защиты:

1. Вправе.
2. Не вправе.
3. Вправе, если допрос специалиста в судебном заседании не был согласован заранее.

#### Задание № 11.

Разрешено ли действующим законодательством аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг:

1. Разрешено.
2. Запрещено.
3. Как правило запрещено, но при отсутствии заказов на аудиторские работы, в исключительных случаях, разрешено.

#### Задание № 12.

Относится ли к сопутствующим аудиторским услугам представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве:

1. Относится.
2. Б. Не относится.
3. В. Относится только в исключительных случаях, когда не возможно пригласить юриста соответствующей квалификации.

#### Задание № 13.

Может ли аудит заменить налоговую проверку:

1. Может во всех случаях.
2. Может по согласованию с налоговым органом.



3. Не может.

Задание № 14.

Вправе ли аудиторская организация проверять фактическое наличие денежных средств в кассе аудируемой организации:

1. Вправе.
2. Не вправе.
3. Вправе, только с разрешения руководителя аудируемой организации

Задание № 15.

Составляют ли аудиторскую тайну сведения о величине оплаты аудиторских услуг

1. Составляют.
2. Не составляют.
3. Составляют, если это оговорено в договоре на оказание аудиторских услуг.

Задание № 16.

Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций:

1. Саморегулируемые организации аудиторов.
2. Уполномоченный федеральный орган.
3. Саморегулируемые организации аудиторов и уполномоченный федеральный орган.

Задание № 17.

В том случае, когда бухгалтерская отчетность не обеспечивает во всех существенных аспектах достоверного представления о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, составляется аудиторское заключение, выражающее:

1. Безоговорочно положительное мнение.
2. Мнение с оговоркой.
3. Отрицательное аудиторское мнение.
4. Отказ от выражения мнения.

Задание № 18.

Предусмотрена ли законодательством ответственность за составление заведомо ложного аудиторского заключения:

1. Предусмотрена.
2. Не предусмотрена.
3. Этот вопрос регламентируется условиями договора на оказание аудиторских услуг.

#### Задание № 19.

Под заведомо ложным аудиторским заключением понимается аудиторское заключение:

1. Составленное без проведения аудита.
2. Составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, предоставленных для проведения аудита.
3. Составленное без проведения аудита, а также составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, предоставленных для проведения аудита.

#### Задание № 20.

В случае проведения инициативной аудиторской проверки в связи хозяйственными или налоговыми спорами, юрист должен оценить аудиторское заключение:

1. С формальной стороны.
2. По существу.
3. С формальной стороны и по существу.