

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Филиал в г. Избербаш  
Кафедра юридических дисциплин

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**по дисциплине**  
**«СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»**

**Образовательная программа бакалавриата**  
**40.03.01 Юриспруденция**

Направленность (профиль) программы:  
**Уголовно-правовой**

Форма обучения  
**Очная, заочная**

Статус дисциплины: **входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений**

Избербаш, 2023

Фонд оценочных средств по дисциплине «Судебная бухгалтерия» составлен в 2023 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО бакалавриат по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция от «13» августа 2020 г., № 1011.

Разработчик: кафедра юридических дисциплин, Омаров М.А., ст. преп.

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Судебная бухгалтерия» одобрен: на заседании кафедры юридических дисциплин от «\_24\_» \_03\_2023\_г., протокол №

\_8\_

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Алиев Ш.И.

(подпись)

на заседании Методической комиссии филиала ДГУ в г.Избербаше от «\_24\_» \_03\_2023\_г., протокол №\_8\_.

Председатель \_\_\_\_\_ Багамаева Д.М.

(подпись)

Рецензент (эксперт):

Судья Избербашского городского суда



Исаев И.М.

**1. ПАСПОРТ  
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
по дисциплине  
«Судебная бухгалтерия»**

**1.1. Основные сведения о дисциплине**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	Всего
	6 семестр	
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
Лекции (Л)	14	12
Практические занятия (ПЗ)	14	12
Консультации		
Промежуточная аттестация (зачет)	зачет	
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>44</b>	<b>44</b>
<i>самостоятельное изучение разделов «Правовые аспекты аудиторской деятельности» «Аудиторская проверка» «Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде»;</i>	10	10
<i>- написание реферата (Р);</i>	5	5
<i>- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);</i>	5	5
<i>- подготовка к практическим занятиям;</i>	5	5
<i>- выполнение тестового задания;</i>	5	5
<i>- подготовка к рубежному контролю и т.п.)</i>	14	14

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	Всего
	8 семестр	
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (ПЗ)	2	2
Консультации		
Промежуточная аттестация (зачет)	зачет	
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>64</b>	<b>64</b>
<i>самостоятельное изучение разделов «Правовые аспекты аудиторской деятельности» «Аудиторская проверка» «Судебно-бухгалтерская</i>	24	24

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	Всего
	8 семестр	
экспертиза в суде»; - написание реферата (Р); - написание эссе (Э); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - выполнение тестового задания;  - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	10	10
	10	10
	5	5
	5	5
	10	10

## 1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Основные понятия курса «Судебная бухгалтерия»	<b>ПК-3</b> <b>ПК-4</b>	Контрольные вопросы Кейс-задачи Эссе (реферат) Тесты	В соответствии с темой  №№1  №1,2,3  Тема 1	Устно  Письменно  Письменно Компьютерное тестирование
2.	Основы бухгалтерского учета	<b>ПК-3</b> <b>ПК-4</b>	Контрольные вопросы Кейс-задачи Эссе (реферат) Тесты	В соответствии с темой  №2  №4,5,6  Тема 2	Устно  Письменно  Устно Компьютерное тестирование
3.	Использование бухгалтерских документов при выявлении и доказывании преступлений	<b>ПК-3</b> <b>ПК-4</b>	Контрольные вопросы  Кейс-задачи Эссе (реферат) Тесты	В соответствии с темой  №3  №7,8,9  Тема 3	Устно  Письменно  Устно Компьютерное тестирование
4.	Инвентаризация и ее роль в деятельности правоохранительны	<b>ПК-3</b> <b>ПК-4</b>	Контрольные вопросы	В соответствии с темой	Устно  Письменно

	х органов		Эссе (реферат) Тесты	№10,11,12 Тема 4	Устно Компьютерное тестирование
5.	Документальная ревизия	<b>ПК-3</b> <b>ПК-4</b>	Контрольные вопросы Эссе (реферат) Тесты	В соответствии с темой №13,14,15 Тема 5	Устно Устно Компьютерное тестирование
6.	Судебно- бухгалтерская экспертиза	<b>ПК-3</b> <b>ПК-4</b>	Контрольные вопросы Эссе (реферат) Тесты	В соответствии с темой №16,17,18 Тема 6	Устно Письменно Компьютерное тестирование

### 1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Индекс компетен ции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточ ный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1	<b>ПК-3</b>	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знает: юридическую природу и виды систематизации нормативных правовых актов; характеристику учета нормативных правовых актов; характеристику инкорпорации нормативных правовых актов; характеристику консолидации нормативных правовых актов; основные итоги работы по систематизации нормативных правовых актов Умеет: находить нормативные правовые акты в источниках официального опубликования; анализировать содержание нормативных правовых актов; определять критерии	Знает: основные принципы права, их систему и нормативное содержание; особенности применения принципов права в правовом регулировании общественных отношений; роль принципов права в становлении и развитии законодательства Умеет: использовать теоретические знания применительно к вопросам совершенствования формы законодательства Владеет: навыками осуществления учета нормативных правовых актов; навыками осуществления неофициальной инкорпорации нормативных правовых актов; навыками толкования и применения принципов права в регулировании	Знает: особенности кодификации законодательства; природу и назначение юридического познания; основные стили и образы юридического познания; взаимосвязь и взаимодействие международного и внутригосударственного права; основные правила разрешения конкуренции норм права Умеет: выявлять и использовать в профессиональной деятельности положительный правоприменительный опыт правоохранительных органов и судов; применять полученные теоретические знания в процессе правотворчества и научно-исследовательской работы Владеет: навыками упорядочения нормативных правовых актов, составляющих правовую основу

			<p>для объединения разрозненных нормативных правовых актов; устанавливать необходимый вид систематизации нормативных правовых актов; осуществлять отдельные виды систематизации нормативных правовых актов</p> <p>Владеет: навыками поиска и сбора нормативных правовых актов; навыками построения информационно-поисковой системы</p>	<p>общественных отношений</p>	<p>профессиональной деятельности; навыками использования результатов деятельности по систематизации нормативных правовых актов (кодексов, правил, положений, сборников, собраний и т.д.)</p>
2	<b>ПК-4</b>	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Знает: основания возникновения, изменения и прекращения правоотношений; основные правила юридической квалификации действий (бездействий) субъектов права; обязательные и факультативные реквизиты юридических документов и последствия их отсутствия; действующие реквизитные требования, предъявляемые к оформлению различных видов юридических документов</p> <p>Умеет: использовать научные знания и применять законодательство о противодействии неправомерному поведению, а также выявлять и использовать в профессиональной деятельности положительный правоприменительный опыт</p>	<p>Знает: основные направления профессиональной деятельности, ее роль и место в укреплении правосознания; действующее законодательство, определяющее основания возникновения, изменения и прекращения правоотношений, структуру юридических фактов, материальное и процессуальное законодательство, определяющее правовой статус субъектов права</p> <p>Умеет: адекватно реагировать на складывающиеся в профессиональной деятельности ситуации в соответствии с законодательством; правильно применять положения законодательства и иных нормативных правовых актов при решении задач по установлению юридических фактов; осуществлять юридическое и фактическое обоснование правовых</p>	<p>Знает: нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность органов государственной власти и управления при выявлении и предупреждении различных видов правонарушений; законодательство, определяющее правовые последствия совершения правонарушений</p> <p>Умеет: проводить диагностику и классифицировать проблемные ситуации в сфере нормотворчества, правоприменения и юридического познания неправомерного поведения; вырабатывать квалификационные, организационные, методические и тактические решения по разрешению проблемных ситуаций в сфере нормотворчества, правоприменения и юридического познания правовой реальности.</p> <p>Владеет: навыками принятия и реализации решений по оптимизации конкретных проблемных ситуаций в сфере нормотворчества, правоприменения и</p>

			<p>правоохранительных органов и судов; квалифицировано разъяснить гражданам правила и порядок составления юридически значимых документов и порядок их подачи в соответствии с подведомственностью</p> <p>Владеет: навыками грамотной реализации правовой политики государства; навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности</p>	<p>требований; юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства</p> <p>Владеет: навыками применения приемов юридической квалификации; навыками выявления и анализа юридических фактов; навыками анализа проблемных ситуаций в сфере нормотворчества, правоприменения и юридического познания криминальной реальности;</p>	<p>юридического познания правовой реальности; навыками оценки практических последствий реализации методических и тактических решений по оптимизации проблемных ситуаций в сфере нормотворчества, правоприменения и юридического познания правовой реальности.</p>
--	--	--	--	--	---

## 2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Судебная бухгалтерия»

### Кейс-задачи

#### *Кейс-задача №1*

1. Редакция муниципальной газеты «Наш край» не направляла экземпляра газеты в подразделение по борьбе с экономическими преступлениями территориального РОВД поступила информация о том, что работники Администрации муниципального образования осуществили хищение денежных средств, выданных им под отчет на командировочные расходы, путем приложения к авансовому отчету подложных оправдательных документов.

Для проверки полученной информации сотрудниками полиции были проведены оперативно-розыскные мероприятия в соответствии с Законом об ОРД и назначена документальная ревизия.

Документальная ревизия представляет собой

А) система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности

Б) процессуальное действие лица, обладающего специальными учетно-экономическими познаниями по разрешению вопросов, поставленных перед ним следователем или судом с целью установления обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного решения дела

В) система обязательных контрольных действий по документальной проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и

финансовых операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности

2. В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями территориального РОВД поступила информация о том, что работники Администрации муниципального образования осуществили хищение денежных средств, выданных им под отчет на командировочные расходы, путем приложения к авансовому отчету подложных оправдательных документов.

Для проверки полученной информации сотрудниками полиции были проведены оперативно-розыскные мероприятия в соответствии с Законом об ОРД и назначена документальная ревизия.

При проверке данной информации использованы следующие методы исследования документальных данных

- А) Встречная проверка
- Б) Метод взаимного контроля
- В) Контрольный запуск сырья
- Г) калькуляция

3. В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями территориального РОВД поступила информация о том, что работники Администрации муниципального образования осуществили хищение денежных средств, выданных им под отчет на командировочные расходы, путем приложения к авансовому отчету подложных оправдательных документов.

Для проверки полученной информации сотрудниками полиции были проведены оперативно-розыскные мероприятия в соответствии с Законом об ОРД и назначена документальная ревизия.

Результатом проведения ревизии составляется \_\_\_\_\_

### **Кейс-задача №2**

1. В кассу предприятия поступили с его расчетного счета 20000 рублей.

Определите тип изменения валюты баланса.

Бухгалтерский баланс представляет собой способ

- А) периодического обобщения
- Б) отражения состояния средств хозяйства и их источников на определенную дату
- В) подведение итогов хозяйственной деятельности предприятия за определенный период
- Г) отражения каждой хозяйственной операции одновременно на двух взаимосвязанных бухгалтерских счетах в одинаковой сумме

2. В кассу предприятия поступили с его расчетного счета 20000 рублей.

Определите тип изменения валюты баланса.

Операции, вызывающие изменения в составе и размещении средств предприятия только в активе баланса без изменения в пассиве относятся к \_\_\_\_\_ типу

3. В кассу предприятия поступили с его расчетного счета 20000 рублей.

Определите тип изменения валюты баланса.

В результате данной операции изменения в статьях баланса

- А) Только актива
- Б) Только пассива



В) Актива и пассива

### **Кейс-задача №3**

1. Аудиторская организация помимо проведения обязательного аудита получила от экономического субъекта предложение заключить договоры на оказание дополнительных услуг двух видов: составление бухгалтерской отчетности и обучение бухгалтерского персонала. Среди специалистов аудиторской организации по этим вопросам – жена руководителя экономического субъекта.

Поскольку в рассматриваемой ситуации проведение обязательного аудита не совместимо с составлением бухгалтерской отчетности, то аудиторская организация

А) Может принять только предложение о заключении договора на обучение персонала

Б) Не может предоставить дополнительные услуги

В) Может самостоятельно форму и методы проведения аудита по данному вопросу

2. Аудиторская организация помимо проведения обязательного аудита получила от экономического субъекта предложение заключить договоры на оказание дополнительных услуг двух видов: составление бухгалтерской отчетности и обучение бухгалтерского персонала. Среди специалистов аудиторской организации по этим вопросам – жена руководителя экономического субъекта.

При оказании прочих аудиторских услуг обязательно необходимо соблюдение аудиторской организации \_\_\_\_\_

3. Аудиторская организация помимо проведения обязательного аудита получила от экономического субъекта предложение заключить договоры на оказание дополнительных услуг двух видов: составление бухгалтерской отчетности и обучение бухгалтерского персонала. Среди специалистов аудиторской организации по этим вопросам – жена руководителя экономического субъекта.

Установите соответствие между понятиями проверок и их назначением

1. Аудит

2. Ревизия

А) Независимая проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

Б) Комплексная проверка, направленная на взаимосвязанное изучение финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц

### **Критерии оценки:**

Критериями оценки выполненного кейс-задания являются:

1. Научно-теоретический уровень выполнения кейс-задания и выступления.

2. Полнота решения кейса.

3. Степень творчества и самостоятельности в подходе к анализу кейса и его решению. Доказательность и убедительность.

4. Форма изложения материала (свободная; своими словами; грамотность устной или письменной речи) и качество презентации.

5. Культура речи, жестов, мимики при устной презентации.

6. Полнота и всесторонность выводов.

- **оценка «отлично»** выставляется студенту, если он правильно ответил на все вопросы по задаче и обосновал свои ответы ссылками на источники права.

- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, если он правильно ответил на все вопросы по задаче.
- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, если он знает, к какой теме относится казус, способен проанализировать фабулу задачи, сформулировать вопросы, ответы на которые способствуют решению задачи в целом.
- *оценка «неудовлетворительно»* – задача решена неправильно

## **Контрольные вопросы по темам**

### ***Коллоквиум 1. Общая часть судебной бухгалтерии***

#### ***Тема 1. Основные понятия курса «Судебная бухгалтерия»***

1. Особенности методов правового регулирования судебной бухгалтерии.
2. Какие отношения составляют предмет судебной бухгалтерии?
3. Какова система судебной бухгалтерии?

#### ***Тема 2. Основы бухгалтерского учета***

1. Какие виды учета включает в себя хозяйственный учет?
2. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
3. Какие нормативные акты регулируют учетную политику организации?

#### ***Тема 3. Использование бухгалтерских документов при выявлении и доказывании преступлений***

1. Дайте понятие бухгалтерских документов в экономическом и юридическом смысле.
2. Назовите способы исправления ошибок в учетных документах организации.
3. Раскройте способы изъятия бухгалтерских документов по инициативе правоохранительных органов.

### ***Коллоквиум 2. Особенная часть судебной бухгалтерии***

#### ***Тема 4. Инвентаризация и ее роль в деятельности правоохранительных органов***

1. Назовите классификацию оснований инвентаризации.
2. Какие вы знаете случаи обязательного проведения инвентаризации?
3. Раскройте этапы проведения инвентаризации.

#### ***Тема 5. Документальная ревизия***

1. Перечислите функции документальной ревизии.
2. Раскройте понятие и содержание документальной ревизии.
3. Раскройте сходства и различия документальной ревизии и инвентаризации.

#### ***Тема 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза***

1. Что представляет собой судебно-бухгалтерская экспертиза?
2. Какие виды судебно-бухгалтерских экспертиз вы знаете?
3. В каких случаях подлежит повторная и дополнительная экспертиза?

### **Критерии оценки:**

**-оценка «отлично»** выставляется студенту, если даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, при ответах выделялось главное, развернутый ответ без принципиальных ошибок; логически выстроенное содержание ответа; мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии; полное знание терминологии по данной теме

**-оценка «хорошо»** выставляется студенту, если Даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, при ответах не всегда выделялось главное, в основном были краткими, но не всегда четкими; практически полное знание терминологии данной темы

**- оценка «удовлетворительно»** выставляется студенту, если даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач студент использовал прежний опыт и не применял новые знания, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы

**-оценка «неудовлетворительно»** - выставляется студенту при неполном и некорректном ответе

## **КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ**

### **Тема 1. Основные понятия курса «Судебная бухгалтерия»**

1. Судебная бухгалтерия – это

а. Дисциплина, изучающая закономерности использования учетно-экономических знаний в юридической деятельности

б. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридических лиц и предпринимателей без образования юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского учета.

с. Уголовно наказуемая деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению.

2. Объектом судебной бухгалтерии является:

а. Финансово-хозяйственная деятельность, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность по контролю за соблюдением налогового законодательства.

б. Противоправная деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению, обнаружению и раскрытию.

с. Уголовно наказуемая деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению

3. Предметом судебной бухгалтерии является:

- a. Исследование и разработка теоретических и практических вопросов использования специальных бухгалтерских и экономических знаний в юридической практике
  - b. Использование контрольных функций элементов бухгалтерского учета
  - c. Противоправная деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся и проявляющаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по ее предотвращению.
4. К общенаучным методам судебной бухгалтерии относят:
- a. Анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, аналогия, моделирование
  - b. Анализ, синтез, индукция, дедукция
  - c. Анализ, синтез, сравнение
5. Объектами учета являются:
- a. Средства в расчетах, их источники, хозяйственные договора
  - b. Материальные ценности, денежные средства, хозяйственные договора
  - c. активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, источники финансирования деятельности, доходы, расходы
6. Различают следующие виды хозяйственного учета
- a. Оперативно-технический учет, финансовый бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, производственный учет
  - b. Оперативный, статистический и бухгалтерский
  - c. Оперативно-технический учет, управленческий учет, налоговый учет, статистический учет.
7. Дайте определение судебной бухгалтерии \_\_\_\_\_
8. Перечислите методы бухгалтерского анализа \_\_\_\_\_
9. Преступление относится к \_\_\_\_\_ судебной бухгалтерии.
10. Задачи судебной бухгалтерии (несколько правильных ответов)
- a. Выявление и устранение отклонений в хозяйственной деятельности, связанной с экономическими преступлениями;
  - b. Формирование знаний о технических механизмах возникновения документальных и учётных несоответствии.
  - c. Законодательная регламентированность способов (форм, методов) применения специальных бухгалтерских познаний в разнообразной юридической практике.
11. Установите соответствие между функциями судебной бухгалтерии и его утверждением
- 1. Криминалистическая
  - 2. Криминологическая
  - 3. Уголовно-правовая
- a) изучает закономерности происхождения, собирания, оценки и использования доказательств и основанные на познании этих закономерностей методы расследования, рассмотрения и предотвращения преступлений, в том числе доказательства, добытые с помощью правовой бухгалтерии
  - b) предотвращение, прогноз, профилактику финансово-хозяйственных нарушений с помощью судебной бухгалтерии
  - c) криминализация и последующая квалификация ряда нарушений в области бухгалтерского учета на основе данных судебной бухгалтерии

## Тема 2. Основы бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский документ – это:

- a. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского и хозяйственного учета.
- b. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридических лиц и предпринимателей без образования юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского учета
- c. Сведения о фактах хозяйственной жизни юридического лица, формируемые на основе метода бухгалтерского учета..

2. Подложные документы – это

- a. Фальсифицированные документы; документы, содержащие заведомо ложные сведения; документы, содержащие признаки материального и интеллектуального подлога.
- b. Фальсифицированные документы; документы, содержащие заведомо ложные сведения; документы, имеющие лишние реквизиты, наличие которых не обусловлено характером документируемой хозяйственной операции
- c. Документы, у которых отсутствуют необходимые реквизиты или недооформленные; документы, содержащие заведомо ложные сведения; документы, содержащие признаки материального и интеллектуального

3. По назначению документы подразделяются на:

- a. Распорядительные, оправдательные, оформительские и комбинированные
- b. Распорядительные, оправдательные, оформительские и внешние
- c. Распорядительные, оправдательные, оформительские и накопительные.

4. По объему отражения хозяйственных операций документы бывают:

- a. Первичные и сводные
- b. Разовые и накопительные
- c. Распорядительные и оправдательные

5. По степени охвата хозяйственных операций документы бывают:

- a. Первичные и сводные
- b. Разовые и накопительные
- c. Однострочные и многострочные

6. Для исследования отдельного документа применяют следующие виды проверок:

- a. Формальная, нормативная, и арифметическая.
- b. Встречная, нормативная, логическая и арифметическая
- c. Нормативная, логическая и арифметическая и сопоставление данных

7. Дайте определение бухгалтерского учета \_\_\_\_\_

8. Система хозяйственного учета в РФ включает следующие виды учета \_\_\_\_\_

9. Финансовый учет относится к \_\_\_\_\_ учету.

10. Бухгалтерский учет в соответствии с п. 2 ст.6 ФЗ №402 могут не вести: (несколько правильных ответов)

- a. индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой,
- b. находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства
- c. Государственные учреждения.

11. Установите соответствие между видами учета и его утверждением

1. Оперативный

2. Статистический

3. Бухгалтерский

- a) применяется для наблюдения, контроля и получения сведений об отдельных хозяйственных процессах в кратчайшие сроки после их совершения
- b) изучает массовые (количественные) социально-экономические явления и процессы общественной жизни, выходя за рамки одной организации
- c) формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом №402 «О БУ», в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Тема 3. Использование бухгалтерских документов при выявлении и доказывании преступлений**

1. В бухгалтерском учете используются следующие измерители

- a.Натуральные, денежные и трудовые
- b.Денежные и трудовые
- c.Денежные и натуральные

2. Требованиями, предъявленными к системе бухгалтерского учета, являются

- a. Непротиворечивость, непрерывность деятельности организации, своевременность, полнота
- b. Полнота, своевременность, имущественная обособленность, осмотрительность, рациональность
- c. Своевременность, полнота, рациональность, осмотрительность, непротиворечивость

3. Учетная политика организации формируется

- a. главным бухгалтером
- b. руководителем организации;
- c. вышестоящей организацией или органом, создавшим организацию;

4. Учетная политика утверждается

- a. руководителем организации
- b. вышестоящей организацией или органом, создавшим организацию;
- c. главным бухгалтером

5. В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» различают следующие виды бухгалтерских документов

- a. Первичные, учетные регистры, документы бухгалтерской отчетности
- b. Распорядительные, оправдательные
- c. Первичные и вторичные

6. Учетные регистры в бухгалтерском учете используются для

- a. группировки данных в необходимых разрезах
- b. упрощения бухгалтерского учета
- c. дополнительных проводок

7. Годовая бухгалтерская отчетность экономического субъекта (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений), состоит

8. По месту составления бухгалтерские документы делят на \_\_\_\_\_

9. Недоброкачественные документы в зависимости от нарушенных требований

делятся на следующие виды: (несколько правильных ответов)

- a. неправильно оформленные
  - b. отражающие вымышленные операции, которые в действительности не осуществлялись
  - c. соответствующие критерию формальности
11. Установите соответствие между видами бухгалтерских документов и его утверждением
- 1. Первичные учетные документы
  - 2. Регистры бухгалтерского учета
  - 3. Документы бухгалтерской отчетности
- a) фиксируют факты совершения хозяйственных операций в той последовательности, в которой они проводятся на различных участках, складах, в цехах и т.п.
  - b) предназначены для своевременной регистрации, систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности
  - c) единая система документальной отчетности на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (на базе документов двух указанных видов).

#### **Тема 4. Инвентаризация и ее роль в деятельности правоохранительных органов**

- 1. Недостача имущества – это
  - a. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества
  - b. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества
  - c. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату
- 2. Излишки имущества – это
  - a. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату
  - b. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества
  - c. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества
- 3. Количество инвентаризаций и сроки проведения инвентаризации определяются
  - a. руководителем организации
  - b. вышестоящей организацией
  - c. главным бухгалтером
- 4. По методу проведения инвентаризации подразделяются на
  - a. Сплошные, выборочные, комбинированные
  - b. полные и частичные
  - c. Полные и выборочные.
- 5. Для проведения инвентаризации в организации создается
  - a. постоянно действующая инвентаризационная комиссия
  - b. общественная комиссия
  - c. комиссия административная.
  - b. Материально ответственные лица до проведения инвентаризации

- a. дают расписку
  - b. выписывают для комиссии доверенность
  - c. дают расписку и выписывают для комиссии доверенность
7. Инвентаризация- это \_\_\_\_\_
8. Для успешного проведения инвентаризации необходимо соблюдать следующие требования \_\_\_\_\_
9. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно: (несколько правильных ответов)
- a. при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия
  - b. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.
  - c. для оценки товарно-материальных ресурсов с учетом их рыночной стоимости и фактического физического состояния;
11. Установите соответствие между этапами инвентаризации и его утверждением
- 1. Подготовительный
  - 2. Рабочий
  - 3. Заключительный
- a) Пломбируются места хранения подлежащих проверке ценностей. Инвентаризируемые ценности раскладываются по стеллажам, полкам, т.е. приводятся в состояние пригодное для проверки
  - b) Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.
  - c) Результаты инвентаризации утверждаются приказом руководителя организации. Обязательной частью приказа является предписание о порядке устранения расхождений, выявленных инвентаризацией. После этого документация по результатам инвентаризации передается инвентаризационной комиссией в бухгалтерскую службу.

## **Тема 5. Документальная ревизия**

1. Результатом ревизионной проверки является
- a. акт ревизии
  - b. аудиторское заключение
  - c. протокол проведения ревизии
2. Основные этапы ревизии
- a. подготовительный этап; составление программы ревизии; проведение ревизии; организация контроля за выполнением решения, принятого по результатам ревизии
  - b. составление программы ревизии; проведение ревизии; организация контроля за выполнением решения, принятого по результатам ревизии
  - c. подготовительный этап; составление плана ревизии; составление программы ревизии; проведение ревизии
3. В обязанности ревизора входят



а. проверять полномочия должностных лиц и законность, и целесообразность (эффективность) их действий

б. давать оценку должностным лицам

с. употреблять обвинительные суждения

4. Документальная ревизия – это

а. система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя, главного бухгалтера и иных лиц, которые в соответствии с законодательством несут ответственность за их осуществление

б. процессуальное действие лица, обладающего специальными учетно-экономическими познаниями по разрешению вопросов, поставленных перед ним следователем или судом с целью установления обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного решения дела

с. система обязательных контрольных действий по документальной проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности

5. Основная задача ревизии – это

а. проверка финансово-хозяйственной деятельности организации

б. установления обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного решения дела

с. составления заключения, которое является результатом исследования первичных документов

6. По основаниям назначения документальные ревизии бывают

а. Плановые и внеплановые

б. Полные и частичные

с. Сплошные и выборочные

7. Ревизия- это \_\_\_\_\_

8. В зависимости от проверяющих органов ревизии делятся на

9. Ревизор обязан: (несколько правильных ответов)

а. разработать конкретную программу на каждую ревизию с указанием основных вопросов и сроков их выполнения

б. проводить документальные ревизии в строгом соответствии с действующим законодательством, инструкциями, положениями, относящимися к финансовой деятельности и бухгалтерскому учету.

с. проверять в ревизуемых организациях денежные, бухгалтерские и другие документы, относящиеся к проверке, фактическое наличие и правильность использования денежных средств, ценных бумаг и материальных ценностей.

11. Установите соответствие между видами ревизии и его утверждением

1. Ведомственные

2. Плановые

3. Сплошные

а) осуществляются вышестоящими организациями, ведомствами и министерствами

- b) проводятся по заранее утвержденному руководителем вышестоящей организации плану (графику) для проверки подконтрольных структур в течение определенного срока (один раз в год или раз в два года).
- c) проверяется каждый документ, касающийся проверяемой хозяйственной операции.

## **Тема 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза**

### **1. Эксперт-бухгалтер обязан**

- a. сообщить при составлении протокола сведения об обстоятельствах, которые могут служить препятствием для производства им экспертизы по данному делу
- b. с разрешения следователя присутствовать при производстве допросов и других следственных действий и задавать допрашиваемым вопросы, относящиеся к предмету экспертизы
- c. указать в заключении на установленные им обстоятельства, имеющие значение для дела, если эти обстоятельства вытекают из предъявленных ему материалов

### **2. Эксперт-бухгалтер вправе**

- a. давать на предварительном следствии показания
- b. заявить о самоотводе при наличии оснований, указанных в законе
- c. дополнить и уточнить составленное им заключение, если следователь признает его неполным или неточным

### **3. Основание назначения первичной судебно-бухгалтерской экспертизы следующее**

- a. необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы вытекает из заключения эксперта другой специальности
- b. установлено несоответствие выводов эксперта данным экспертного исследования.
- c. имеются разногласия между экспертами в решении вопросов, имеющих существенное значение для дела

### **4. Основание назначения повторной судебно-бухгалтерской экспертизы следующее**

- a. имеются разногласия между экспертами в решении вопросов, имеющих существенное значение для дела
- b. имеется обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении экспертизы или обоснованное возражение против выводов документальной ревизии (проверки)
- c. необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы вытекает из заключения эксперта другой специальности

### **5. Основание назначения дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы следующее**

- a. эксперт не ответил на все поставленные вопросы, и в связи с этим его заключение признано неполным
- b. имеются разногласия между экспертами в решении вопросов, имеющих существенное значение для дела
- c. имеется обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении экспертизы или обоснованное возражение против выводов документальной ревизии (проверки)

### **6. Комиссионная экспертиза— это**

- a. участие в исследовании одного объекта нескольких специалистов одного профиля и практически не отличается от обычной экспертизы
- b. участие в исследовании экспертами в разных областях знаний (финансово-кредитной, товароведческой, почерковедческой и др.) и предполагает соблюдение

каждым экспертом разграничения функций в соответствии с представленными ими отраслями знаний

с. процессуальные действия лиц, обладающих специальными учетно-экономическими познаниями по разрешению вопросов, поставленных перед ним следователем

7. Судебно-бухгалтерская экспертиза исследует

8. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы принято подразделять на

9. Основания назначения первичной судебно-бухгалтерской экспертизы:(несколько правильных ответов)

а. Ревизором не учтены оправдательные документы, предъявленные материально ответственными и другими лицами

б. Необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы вытекает из заключения эксперта другой специальности

с. У органов, производящих расследование, после получения заключения эксперта возникли дополнительные вопросы к эксперту.

11. Установите соответствие между видами экспертизы и его утверждением

1. Первичная

2. Дополнительная

3. Повторные

а) Результаты документальной ревизии (проверки) противоречат материалам дела и для устранения противоречий необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета, экономики и финансов.

б) Эксперт не ответил на все поставленные вопросы, и в связи с этим его заключение признано неполным

с) Имеются разногласия между экспертами в решении вопросов, имеющих существенное значение для дела

#### Критерии оценки теста:

№ п/п	тестовые нормы: % правильных ответов	Оценка
1	90-100 %	отлично
2	75-89%	хорошо
3	55-74%	удовлетворительно
4	менее 54%	неудовлетворительно

## Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

### ***Тема 1. Основные понятия курса «Судебная бухгалтерия»***

1. История возникновения судебной бухгалтерии в России.
2. Процессуальное значение судебной бухгалтерии.
3. Общая характеристика учетного процесса.

### ***Тема 2. Основы бухгалтерского учета***

1. Бухгалтерские документы и учетные регистры.
2. Формы использования специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.
3. Правовые аспекты аудиторской деятельности.

### ***Тема 3. Документирование хозяйственных операций***

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.
2. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете денежных средств.
3. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете производственных запасов.

### ***Тема 4. Инвентаризация и ее роль в деятельности правоохранительных органов***

1. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете внеоборотных активов.
2. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам.
3. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза.

### ***Тема 5. Документальная ревизия***

1. Ответственность главного бухгалтера.
2. Организация аудиторской проверки.
3. Методика проведения аудита.

### ***Тема 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза***

1. Документооборот и его организация.
2. Основные способы искажения результатов инвентаризации.
3. Особенности организации и проведения документальной ревизии.

## **Методические рекомендации к написанию реферата**

Реферат – краткое изложение в письменном виде содержания научных трудов по выбранной теме исследования. Это самостоятельная научно-исследовательская работа студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, делает выводы, обобщения.

Выбор темы реферата осуществляется преподавателем в рамках изучаемой дисциплины исходя из интересов студентов. Прежде чем выбрать тему реферата, студенту необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он

хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.

Цель реферата – приобретение студентами навыков самостоятельной работы по подбору, изучению, анализу и обобщению литературных источников.

Объем реферата составляет 7-12 страниц машинописного текста.

Процесс выполнения реферата состоит из следующих этапов.

1. Подбор литературы по избранной теме и ознакомление с выбранными источниками.
2. Составление плана реферата.
3. После заключения необходимо привести список литературы.
4. Оформление реферата. Текст работы должен быть набран на компьютере шрифтом TimesNewRoman размером 14 пт (при оформлении текста с использованием текстового процессора MicrosoftWord). Шрифт, используемый в иллюстративном материале (таблицы, графики, диаграммы и т.п.), при необходимости может быть меньше, но не менее 10 пт. Межстрочный интервал в основном тексте - полуторный. В иллюстративном материале межстрочный интервал может быть одинарным. Поля страницы должны быть:
  - левое поле - 30 мм;
  - правое поле - 10 мм;
  - верхнее и нижнее поле - 20 мм.

### **Методические рекомендации к написанию эссе**

**Эссе** – самостоятельная творческая письменная работа, по форме эссе обычно представляет собой рассуждение – размышление (реже рассуждение – объяснение), поэтому в нем используются вопросно-ответная форма изложения, вопросительные предложения, ряды однородных членов, вводные слова, параллельный способ связи предложений в тексте.

#### **Особенности эссе:**

- наличие конкретной темы или вопроса;
- личностный характер восприятия проблемы и ее осмысления;
- небольшой объем;
- свободная композиция;
- непринужденность повествования;
- внутреннее смысловое единство;
- афористичность, эмоциональность речи.

**Цель эссе** состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Писать эссе чрезвычайно полезно, поскольку это позволяет автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи, иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

#### **Требования, предъявляемые к эссе:**

1. Объем эссе не должен превышать 15–20 страниц
2. Эссе должно восприниматься как единое целое, идея должна быть ясной и понятной.
3. Необходимо писать коротко и ясно. Эссе не должно содержать ничего лишнего, должно включать только ту информацию, которая необходима для раскрытия вашей позиции, идеи.

4. Эссе должно иметь грамотное композиционное построение, быть логичным, четким по структуре.

5. Каждый абзац эссе должен содержать только одну основную мысль.

6. Эссе должно показывать, что его автор знает и осмысленно использует теоретические понятия, термины, обобщения, мировоззренческие идеи.

7. Эссе должно содержать убедительную аргументацию заявленной по проблеме позиции.

### **Критерии оценки рефератов и эссе:**

**оценка «отлично»** - Соответствие целям и задачам дисциплины, актуальность темы и рассматриваемых проблем, соответствие содержания заявленной теме, заявленная тема полностью раскрыта, рассмотрение дискуссионных вопросов по проблеме, сопоставлены различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, научность языка изложения, логичность и последовательность в изложении материала, количество исследованной литературы, в том числе новейших источников по проблеме, четкость выводов, оформление работы соответствует предъявляемым требованиям.

**оценка «хорошо»** - Соответствие целям и задачам дисциплины, актуальность темы и рассматриваемых проблем, соответствие содержания заявленной теме, научность языка изложения, заявленная тема раскрыта недостаточно полно, отсутствуют новейшие литературные источники по проблеме, при оформлении работы имеются недочеты.

**оценка «удовлетворительно»** - Соответствие целям и задачам дисциплины, содержание работы не в полной мере соответствует заявленной теме, заявленная тема раскрыта недостаточно полно, использовано небольшое количество научных источников, нарушена логичность и последовательность в изложении материала, при оформлении работы имеются недочеты.

**оценка «неудовлетворительно»** - Работа не соответствует целям и задачам дисциплины, содержание работы не соответствует заявленной теме, содержание работы изложено не научным стилем.

## **Вопросы к зачету**

### **Модуль 1.**

1. Понятие и предмет судебной бухгалтерии.
2. Объекты судебной бухгалтерии.
3. Задачи и структура судебной бухгалтерии.
4. Методы судебной бухгалтерии: бухгалтерского анализа
5. Методы судебной бухгалтерии: документального анализа
6. Источники судебной бухгалтерии.
7. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с дисциплинами экономического цикла.
8. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с дисциплинами правового цикла.
9. Хозяйственный учет и его виды.
10. Предмет и метод бухгалтерского учета.
11. Объекты бухгалтерского учета.
12. Учетная политика организации.

13. Бухгалтерский баланс: понятие и строение. Основное правило бухгалтерского баланса.
14. Способы фальсификации бухгалтерского баланса и методы их выявления.
15. Счета бухгалтерского учета: понятие и виды. Двойная запись.
16. Способы исправления в счетах.
17. Способы фальсификации бухгалтерских счетов и методы их выявления.
18. Понятие и виды бухгалтерских документов.
19. Требования к оформлению первичных документов.
20. Классификация бухгалтерских документов и приемы их проверки.
21. Полноценные и неполноценные виды документов.
22. Материальные и интеллектуальные подлоги в документах.
23. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета.
24. Приемы проверки отдельного бухгалтерского документа.
25. Методы исследования взаимосвязанных документов.
26. Методы проверки взаимосвязанных хозяйственных операций.
27. Изъятие бухгалтерской документации правоохранительными органами.

## **Модуль 2.**

1. Инвентаризация: понятие и виды.
2. Основания и требования проведения инвентаризации.
3. Этапы проведения инвентаризации.
4. Определение результатов инвентаризации.
5. Причины пересортицы и естественной убыли.
6. Основные виды подлогов, которые могут быть при проведении инвентаризации.
7. Проведение инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
8. Документальная ревизия: понятие, задачи и виды.
9. Этапы проведения документальной ревизии.
10. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
11. Акт документальной ревизии: структура и содержание.
12. Понятие и объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
13. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Основные этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
16. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
18. Аудит: понятие и виды.
19. Права и обязанности аудитора.
20. Аудиторская проверка.
21. Аудиторское заключение.
22. Отличие аудиторской проверки от документальной ревизии.

### **Критерии оценки:**

**Оценка «зачтено»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного и нормативного материала, умеющий

свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной кафедрой.

Также оценка «зачтено» выставляется студентам, обнаружившим полное знание учебного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную кафедрой, демонстрирующие систематический характер знаний по дисциплине и способные к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Наконец, оценкой «зачтено» оцениваются ответы студентов, показавших знание основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и в предстоящей работе по профессии, справляющихся с выполнением заданий, предусмотренных программой, но допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении контрольных заданий, не носящие принципиального характера, когда установлено, что студент обладает необходимыми знаниями для последующего устранения указанных погрешностей под руководством преподавателя.

**Оценка «незачтено»** выставляется студентам, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебного материала, допускающим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Такой оценки заслуживают ответы студентов, носящие несистематизированный, отрывочный, поверхностный характер, когда студент не понимает существа излагаемых им вопросов, что свидетельствует о том, что студент не может дальше продолжать обучение или приступать к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.