



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал в г. Избербаше

Кафедра экономико-правовых и общеобразовательных дисциплин

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
«СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ»

Образовательная программа
40.03.01 Юриспруденция

Направленность (профиль)
Уголовно-правовой

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
Очная, очно-заочная, заочная


Статус дисциплины: входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений

Избербаш, 2022

Фонд оценочных средств по дисциплине «Судебная бухгалтерия» составлен в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО бакалавриат по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция от «13» августа 2020 г., № 1011.

Разработчик: кафедра экономико-правовых и общеобразовательных дисциплин, Омаров М.А., старший преподаватель

Фонд оценочных средств по дисциплине «Судебная бухгалтерия» одобрен: на заседании кафедры экономико-правовых и общеобразовательных дисциплин от «30» 04 2022 г., протокол № 9

Зав. кафедрой  Сулейманова А.М.
(подпись)

на заседании Методической комиссии филиала ДГУ в г. Избербаше от «31» 04 2022 г., протокол № 9.

Председатель  Багамаева Д.М.
(подпись)

Рецензент (эксперт):

И.о. председателя

Избербашского городского суда



Исаев И.М.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю)/ практике
«Судебная бухгалтерия»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (144 академических часов), в т.ч. очная форма - 2 зачетных единиц (72 академических часов), заочная форма - 2 зачетных единиц (72 академических часов) очно-заочная форма - 2 зачетных единиц (72 академических часов) .

Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	7 семестр	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	-	72	72
Контактная работа:	-	24	24
Лекции (Л)	-	12	12
Практические занятия (ПЗ)	-	12	12
Контроль	-	-	-
Промежуточная аттестация	-	-	-
Самостоятельная работа:	-	48	48
- <i>написание реферата (Р);</i>	-	16	16
- <i>самостоятельное изучение разделов:</i>			
<i>Раздел 1.</i>	-	10	10
<i>Раздел 2.</i>	-	10	10
- <i>самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;</i>	-	4	4
- <i>подготовка к практическим занятиям.</i>	-	8	8
Вид итогового контроля:		зачёт	зачёт

Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	6 семестр		всего
Общая трудоёмкость	72		72
Контактная работа:	8	-	8
Лекции (Л)	6	-	6
Практические занятия (ПЗ)	2	-	2
Контроль	4	-	4
Промежуточная аттестация	-	-	-
Самостоятельная работа:	60	-	60
- <i>написание реферата (Р);</i>	16	-	16
- <i>самостоятельное изучение разделов:</i>			
<i>Раздел 1.</i>	10	-	10
<i>Раздел 2.</i>	12	-	12
- <i>самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;</i>	8	-	8
- <i>подготовка к практическим занятиям.</i>	14	-	14
Вид итогового контроля:	зачёт		зачёт

Очно-заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	7 семестр	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость		72	72
Контактная работа:		16	16
Лекции (Л)		8	8
Практические занятия (ПЗ)		8	8
Контроль			
Промежуточная аттестация		-	-
Самостоятельная работа:		56	56
- <i>написание реферата (Р);</i>		6	6
- <i>самостоятельное изучение разделов:</i>			
<i>Раздел 1.</i>		10	10
<i>Раздел 2.</i>		10	10
- <i>самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);</i>		16	16
- <i>подготовка к практическим занятиям.</i>		14	14
Вид итогового контроля:		зачёт	зачёт

1.2 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения).

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3. Способность осуществлять профессиональную деятельность и принимать решения с соблюдением законодательства Российской Федерации	ИД 1. ПК-3.1. Способен правильно определяет отраслевую принадлежность правовых норм.	<p>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</p> <p>Умеет: находить нормативные правовые акты в источниках официального опубликования; анализировать содержание нормативных правовых актов; определять критерии 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 по-строения информационно-поисковой системы</p>	Устный опрос, разбор практических ситуаций
	ИД 2. ПК-3.2. Способен использовать принципы права при принятии решений.	<p>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</p> <p>Умеет: использовать теоретические знания применительно к вопросам совершенствования формы законодательства</p> <p>Владеет: навыками осуществления учета нормативных правовых актов; навыками осуществления неофициальной инкорпорации нормативных правовых актов; навыками толкования и применения</p>	

		принципов права в регулировании общественных отношений	
	ИД 3. ПК-3.3. Способен разрешать проблемы и коллизии в процессе правоприменения	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 научноисследовательской работы Владеет: навыками упорядочения нормативных правовых актов, составляющих правовую основу профессиональной деятельности; навыками использования результатов деятельности по систематизации нормативных правовых актов (кодексов, правил, положений, сборников, собраний и т.д.)	
ПК-4. Способность применять нормативноправовые акты, реализовать нормы материального, процессуального права, правильно квалифицировать факты и обстоятельства	ИД 1. ПК-4.1. Определяет основания возникновения, изменения и прекращения правоотношений в рамках конкретных обстоятельств.	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 Умеет: использовать научные знания и применять законодательство о противодействии неправомерному поведению, а также выявлять и использовать в профессиональной деятельности положительный	Устный опрос, разбор практических ситуаций, тестирование, групповой проект

		<p>правоприменительный опыт 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>ИД 2. ПК-4.2. Способен выявлять факты, имеющие юридическое значение.</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 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>ИД 3. ПК-4.3. Способен правильно</p>	<p>Знает: нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность органов государственной власти и</p>	

	<p>определяет юридические последствия квалифицируемых обстоятельств.</p>	<p>управления при выявлении и предупреждении различных видов правонарушений; законодательство, определяющее правовые последствия совершения правонарушений. Умеет: проводить диагностику и классифицировать проблемные ситуации в сфере нормотворчества, правоприменения и юридического познания неправомерного поведения; выработать квалификационные, организационные, методические и тактические решения по разрешению проблемных ситуаций в сфере нормотворчества, правоприменения и юридического познания правовой реальности. Владеет: навыками принятия и реализации решений по оптимизации конкретных проблемных ситуаций в сфере нормотворчества, правоприменения и 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 (модуля)/ практики «Судебная бухгалтерия»

Вопросы для коллоквиумов, собеседования

Коллоквиум — форма проверки и оценивания знаний студентов в системе образования. Представляет собой мини-экзамен, проводимый в середине семестра и имеющий целью уменьшить список тем, выносимых на зачёт или экзамен. Оценка, полученная на коллоквиуме, может влиять на оценку на зачёте или экзамене. Формы коллоквиума Коллоквиум может проводится в устной и письменной форме.

1. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).
2. Бухгалтерский учет материально - производственных запасов и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).
3. Бухгалтерский учет денежных средств и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).
4. Бухгалтерский учет финансовых обязательств и использование его данных в качестве доказательств по уголовному делу (гражданскому, административному, арбитражному).
5. Использование информации об оплате труда при расследовании налоговых правонарушений.
6. Использование информации о себестоимости проданных товаров (продукции, выполненных работ, оказанных услуг) при доказывании налоговых нарушений (отдельно по НДС, налогу на прибыль и другим видам налогов).
7. Использование учетных документов по отгрузке и продаже готовой продукции (товаров) при выявлении и доказывании экономических преступлений.
8. Экспертное исследование производства и выпуска готовой продукции.
9. Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений в организациях общественного питания.
10. Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений в организациях розничной торговли.
11. Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений в организациях оптовой торговли.
12. Использование аналитических процедур для проверки достоверности отраженных данных в первичных учетных документах.
13. Экспертное исследование прибыли (убытка) от продаж.
14. Экспертное исследование собственного капитала.
15. Экспертное исследование расходов, направленных на НИОКР научно - исследовательские и опытно-конструкторские работы).
16. Экспертное исследование расчетов с подотчетными лицами.
17. Экспертное исследование учета прямых расходов при производстве продукции (выполненных работ, оказанных услуг).
18. Использование данных аналитического учета при проведении бухгалтерской экспертизы (на примере любого участка бухгалтерского учета).
19. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете и финансовой отчетности и методы их обнаружения.
20. Использование бухгалтерской документации и финансовой отчетности при проведении бухгалтерской экспертизы (на примере любого участка

бухгалтерского учета, выделенного в структуре бухгалтерской службы).

21. Организация и методика проведения бухгалтерской экспертизы по оценке достоверности расходов на производство и продажу продукции.

22. Методика экспертного исследования достоверности и обоснованности расходов на продажу товаров.

23. Бухгалтерская экспертиза доходов и расходов по обычной деятельности хозяйствующего субъекта.

24. Экспертное исследование инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта.

25. Экспертное исследование финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

26. Бухгалтерская экспертиза прибыли (убытка) отчетного периода.

Критерии оценки:

- оценка **«отлично»** выставляется студенту, если он глубоко и прочно освоил программный материал - полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания, - свободно справляющиеся с поставленными задачами, знания материала, - правильно обоснованные принятые решения, - владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ;

- оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если он знает программного материала - грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, - правильное применение теоретических знаний - владение необходимыми навыками при выполнении практических задач;

- оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если усвоение основного материала - при ответе допускаются неточности - при ответе недостаточно правильные формулировки - нарушение последовательности в изложении программного материала - затруднения в выполнении практических заданий;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он не знает программного материала, - при ответе возникают ошибки - затруднения при выполнении практических работ;

- **«зачтено»** выставляется студенту, если он твердо усвоил основной материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос;

- **«не зачтено»** выставляется студенту, если студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки.

Перечень дискуссионных тем для круглого стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов)

Модуль 1. Основы судебной бухгалтерии. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике

Модуль 1. Основы судебной бухгалтерии. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике

Тема 1. Основные понятия курса «Судебная бухгалтерия»

Предмет, цели и задачи судебной бухгалтерии. Общенаучные методы. Межотраслевые методы. Специальные методы. Превентивная и охранительная функции. Судебная бухгалтерия как специальная юридическая дисциплина. Судебная бухгалтерия как прикладная дисциплина. Источники судебной бухгалтерии: три уровня нормативных источников. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами.

Тема 2. Основы бухгалтерского учета

Понятие и виды учета. Хозяйственный учет. Оперативный учет. Статистический учет. Бухгалтерский учет. Управленческий учет. Финансовый учет. Налоговый учет. Функции бухгалтерского учета. Учетная политика организации. Ответственность главного бухгалтера.

Предмет бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись. Синтетический и аналитический учет. Бухгалтерская отчетность. Правовая оценка организационной, информационной, статистической, юридической и контрольной составляющих бухгалтерского учета в РФ.

Тема 3. Документирование хозяйственных операций

Документ как письменное свидетельство совершенной хозяйственной операции. Реквизиты документов бухгалтерского учета. Распорядительные документы. Оправдательные документы. Документы бухгалтерского оформления. Первичные документы. Подложные документы. Учетные регистры. Способы фальсификации учетных регистров и методы их выявления. Документы бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов. Приемы проверок бухгалтерских документов. Изъятие и выемка бухгалтерских документов правоохранительными органами. Организация процедуры изъятия документации бухгалтерии: основные этапы.

Модуль 2. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве

Тема 4. Инвентаризация и ее роль в деятельности правоохранительных органов

Понятие и задачи инвентаризации. Виды инвентаризаций. Обязательное проведение инвентаризации. Основания и требования проведения инвентаризаций. Состав инвентаризационной комиссии.

Содержание подготовительной работы, выполняемой работниками бухгалтерии до начала проверки фактического наличия имущества. Снятие остатков товарно-материальных ценностей и их оценка. Выявление

результатов инвентаризации. Основные документы процесса инвентаризации. Составление сличительных ведомостей по результатам инвентаризации. Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостат товаров. Пересортица, создаваемая в преступных целях. Основания для проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Использование материалов инвентаризации в правоохранительной деятельности.

Тема 5. Документальная ревизия

Документальная ревизия как система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных хозяйственных операций. Цели и задачи документальной ревизии. Требования, предъявляемые к проведению ревизии. Плановые и внеплановые ревизии. Полные и частичные ревизии. Сплошные, выборочные и комбинированные ревизии. Ведомственные, вневедомственные ревизии. Первичная, повторная и дополнительная ревизия. Бухгалтерские и комплексные ревизии.

Подготовительный этап проведения ревизии. Неотложные ревизионные действия. Стадия общего исследования документации. Стадия детального исследования хозяйственных операций. Составление акта документальной ревизии. Основания для назначения ревизии органами дознания и следователями. Разработка задания ревизору. Организация и проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов. Акт документальной ревизии: структура и содержание. Оценка материалов ревизии при доказывании преступлений.

Тема 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Понятие и основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой. Права и обязанности следователя при назначении и производстве судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания отвода эксперта. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера. Основные вопросы, ставящиеся следователем перед экспертом-бухгалтером.

Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Этапы производства судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессах. Заключение эксперта-бухгалтера как источник доказательств по уголовному делу. Структура заключения и требования, предъявляемые к его содержанию. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом. Основания для проведения повторной и дополнительной судебно-бухгалтерских экспертиз. Комиссионные и комплексные экспертизы.

Семинарские занятия.

Модуль 1. Основы судебной бухгалтерии. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике

Тема 1. Основные понятия курса «Судебная бухгалтерия»

Вопросы для обсуждения:

1. Предмет и объекты судебной бухгалтерии.
2. Методы и задачи судебной бухгалтерии.
3. Источники судебной бухгалтерии.

Тема 2. Основы бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. Хозяйственный учет и его виды.
2. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета.
3. Учетная политика организации.

Литература:

Тема 3. Документирование хозяйственных операций

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и назначение бухгалтерских документов.
2. Классификация бухгалтерских документов.
3. Требования, предъявляемые к оформлению документов.
4. Способы фальсификация документов и методы их выявления.

Модуль 2. Формы использования специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве

Тема 4. Инвентаризация и ее роль в деятельности правоохранительных органов

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и виды инвентаризации.
2. Этапы проведения инвентаризации.
3. Определение результатов инвентаризации.
4. Проведение инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

Тема 5. Документальная ревизия

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и виды документальной ревизии.
2. Этапы проведения документальной ревизии.

3. Структура и содержание акта документальной ревизии.
4. Проведение документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов.

Тема 6. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.

4. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка.

Критерии оценки:

Оценка за контроль ключевых компетенций, студентов производится по пятибалльной системе. При выполнении заданий ставится отметка:

- оценка **«отлично»** выставляется студенту, если студент глубоко понимает изученный материал, отвечает четко и всесторонне, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает отдельные неточности;
- оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если студент хорошо понимает изученный материал, но не может теоретически обосновывать некоторые выводы;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если в ответе студента имеются существенные недостатки, изученный материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если в ответе студента имеются существенные недостатки, материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки.

Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

1. История возникновения судебной бухгалтерии в России.
2. Процессуальное значение судебной бухгалтерии.

3. Общая характеристика учетного процесса
4. Бухгалтерские документы и учетные регистры.
5. Формы использования специальных бухгалтерских познаний в юридической практике

6. Правовые аспекты аудиторской деятельности.
7. Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде.
8. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете денежных средств.
9. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете производственных запасов.
10. Использование учетной информации в расследовании противоправной деятельности при учете внеоборотных активов.
11. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам.
12. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза.
13. Ответственность главного бухгалтера.
14. Организация аудиторской проверки.
15. Методика проведения аудита.
16. Документооборот и его организация.
17. Основные способы искажения результатов инвентаризации.
18. Особенности организации и проведения документальной ревизии.
19. Соотношение бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии: взаимные связи и отличия.
20. Практика использования знаний о классификации бухгалтерских документов в гражданском и уголовном судопроизводстве.
21. Инвентаризация, её виды и порядок проведения.
22. Формальная, нормативная и арифметическая проверка в практике правоохранительных органов.
23. Встречная проверка.
24. Метод взаимного контроля.
25. Методы фактической проверки документов и комплексный анализ сомнительных операций.
26. Роль аналитического учета при разрешении гражданско-правовых споров.
27. Использование данных аналитического учета при выявлении правонарушений.
28. Использование бухгалтерской информации об основных средствах при разрешении гражданско-правовых споров.
29. Современные проблемы организации документальных ревизий в России.
30. Особенности организации и осуществления налоговых проверок.
31. Аудит как форма независимого финансового контроля.
32. Ситуации, требующие назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий по инициативе юриста.
33. Проблемные вопросы организации и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз.

Требования к выполнению реферата:

Реферат - первая ступень на пути освоения навыков проведения научно-исследовательской работы. Он представляет собой научно - исследовательскую работу теоретического характера, первый шаг на пути к дипломному проектированию. Прежде чем проводить собственное экспериментальное исследование, студент должен сориентироваться в проблеме и ознакомиться с

опубликованными научными данными. Для этого и служит реферат — работа с источниками информации по анализу, сравнению и обобщению данных, полученных другими исследователями по выбранной теме. В процессе написания реферата у студента должен сформироваться собственный взгляд на проблему.

Реферат содержит название, оглавление, введение, основную часть, выводы, заключение и список использованной литературы.

Название реферата располагается на титульном листе. В названии должна быть отражена суть рассматриваемой проблемы. В нем содержатся ключевые слова (наименования психологических понятий и явлений), связанные с изучаемой проблемой, и указания на тематические рамки, которыми вы собираетесь ограничиться в работе.

Во введении рассматривается актуальность темы с точки зрения современной науки, нынешнего состояния общества и культуры, указывается место обозначенной проблемы среди других, как частных, так и более общих, а также избранное вами направление ее рассмотрения. Введение оканчивается формулированием цели и задач вашего исследования. Цель реферата может заключаться в том, чтобы обобщить или сравнить различные подходы к рассмотрению проблемы, выявить наименее или наиболее изученные ее стороны, показать основной смысл исследовательского направления, наметить пути его дальнейшего развития. Задачи (их может быть несколько) отражают более детальное рассмотрение цели. В качестве задач могут выступать: анализ литературы по избранной теме, сравнение различных подходов к решению проблемы, исторический обзор, описание основных понятий исследования и т.д.

Основная часть посвящена самому исследованию. В ней, в соответствии с поставленными задачами, раскрывается тема реферата. Здесь нужно проследить пути решения поставленной проблемы. Это делается с помощью цитирования и пересказа текста используемых вами литературных источников.

При подготовке реферата студент должен научиться выделять главное в текстах первоисточников, с которыми работает студент. Для написания основной части требуется особенно тщательно выделять из прочитанных научных текстов главные положения, относящиеся к проблеме, а затем кратко, логично и литературно грамотно их излагать. С этой целью полезно идти от общего к частному: название и ключевые понятия теории, ее автор, когда была предложена и почему, к каким результатам привела, кем и как критиковалась, кто дополнял и развивал ее, каково современное состояние проблемы. Основная часть может представлять собой цельный текст, а может состоять из нескольких параграфов, начинающихся пронумерованным подзаголовками. Для иллюстрации основного содержания можно использовать рисунки, схемы, графики, таблицы.

Выводы завершают основную часть. В них кратко излагаются основные результаты работы по пунктам, соответствующим задачам исследования и отражается ваше мнение о результатах сравнения или обобщения позиций авторов. В выводах должно быть показано, что цель вашего исследования достигнута.

Заключение представляет собой общий итог работы с кратким перечислением выполненных этапов исследования. Здесь же указаны пути

дальнейшего исследования проблемы, возможности практического применения полученных результатов и т.п.

Критерии и показатели, используемые при оценивании учебного реферата

Критерии	Показатели
1. Новизна реферированного текста, макс. - 20 баллов	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.
2. Степень раскрытия сущности проблемы, макс. - 30 баллов	- соответствие плана теме реферата; - соответствие содержания теме и плану реферата; - полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.
3. Обоснованность выбора источников, макс. - 20 баллов	- круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).
4. Соблюдение требований к оформлению, макс. - 15 баллов	- правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата; - культура оформления: выделение абзацев.
5. Грамотность макс. - 15 баллов	- отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль.

Критерии оценки:

Реферат оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он набрал от 86 - 100 баллов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он набрал от 66 - 85 баллов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он набрал от 51 - 65 баллов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он набрал менее 51 балла.

Баллы учитываются в процессе текущей оценки знаний программного материала.

Комплект заданий для контрольной работы

Итоговое тестирование проводится по завершению изучения студентами темы. Тестирование рассчитано на временной промежуток от 20 до 30 минут (в зависимости от количества тестовых заданий). Тестовые задания выполняются индивидуально без использования вспомогательных учебных материалов, в письменном виде. При выполнении тестов достаточно указать вариант правильного ответа (один) без дополнительных комментариев.

Вариант 1.

1. Судебная бухгалтерия - это (выберите один из ответов):

- а) специальная комплексная экономическая дисциплина, изучающая и разрабатывающая теоретические и практические вопросы использования специальных экономических и бухгалтерских знаний в конкретных областях юридической практики;
- б) специальная юридическая дисциплина, которая возникла на стыке теории бухгалтерского учета и юриспруденции;
- в) дисциплина, изучающая закономерности использования учетно-экономических знаний в юридической деятельности;
- г) все варианты верны.

2. Целью судебной бухгалтерии является (выберите один из ответов):

- а) выявление и устранение налоговых преступлений;
- б) выявление и устранение экономических преступлений, хозяйственных правонарушений и иных недостатков хозяйственной деятельности;
- в) выявление и устранение административных правонарушений.
- г) все варианты верны.

3. Задача судебной бухгалтерии состоит (выберите один из ответов):

- а) оказания помощи правосудию путем проведения аудита;
- б) оказания помощи правосудию путем проведения налоговой экспертизы;
- в) оказания помощи правосудию путем производства ревизий, судебно-бухгалтерских и планово-экономических экспертиз;
- г) все варианты верны.

4. Основными функциями судебной бухгалтерии являются (выберите один из ответов):

- а) криминалистическая, упреждающая, правоохранительная и воспитательная;
- б) криминалистическая, процессуальная, уголовно-правовая, организационно-управленческая и криминологическая;
- в) процессуальная, уголовно-правовая, упреждающая, правоохранительная и воспитательная;
- г) все варианты верны.

1. Предметом судебной бухгалтерии являются (выберите один из ответов):

- а) хозяйственные операции, отраженные в документах, ставших объектами

расследования и судебного разбирательства. При назначении экспертизы следователь или судья самостоятельно готовят вопросы, на которые эксперт-бухгалтер обеспечивает квалифицированные ответы, излагаемые в его заключении;

- б) постановка вопросов в суде;
- в) внутренние хозяйственные операции;
- г) все варианты верны.

2. Объектом судебной бухгалтерии являются (выберите один из ответов):

- а) налоговый учет, который ведется с целью сбора и систематизации данных о доходах и расходах предприятия в соответствии с основными нормами и требованиями действующего законодательства;
- б) Статистический учет, заключающийся в организации сбора, анализа, накопления информации, выявления тенденций, в прогнозировании развития процессов, ситуаций
- в) бухгалтерский учет как вид профессиональной деятельности, связанный со сбором обработкой и использованием экономической информации;
- г) все варианты верны.

3. К общенаучным методам познания судебной бухгалтерии относятся (выберите один из ответов):

- а) метод бухгалтерского анализа, метод экономического анализа, метод документального анализа
- б) методы познания -индукция, дедукция, анализ, синтез, абстрагирование, конкретизация и др.;
- в) все варианты верны.

4. К специальным методам познания судебной бухгалтерии относятся (выберите один из ответов):

- а) метод бухгалтерского анализа, метод экономического анализа, метод документального анализа
- б) методы познания -индукция, дедукция, анализ, синтез, абстрагирование, конкретизация и др.;
- в) все варианты верны.

5. Источниками судебной бухгалтерии являются (выберите один из ответов):

- а) УПК РФ, УК РФ, ГК РФ, ГПК РФ и АПК РФ;
- б) НК РФ, ТК РФ, КоАП РФ, Земельный кодекс РФ и Трудовой кодекс РФ;
- в) Конституция РФ, федеральные законы, подзаконные акты и международно-правовые акты;
- г) все варианты верны.

6. Метод документального анализа используется для выявления (выберите один из ответов):

- а) документальных несоответствий в отдельно взятом документе, во

взаимосвязанных документах и документах, отображающих однородные операции;

- б) непротиворечивости взаимосвязанной системы технико-экономических показателей, например, себестоимость продукции, работ, услуг, потребление сырья, электроэнергии, уровень производства, рентабельность;
- в) все варианты верны.

7. Хозяйственный учет в РФ состоит из следующих видов учета (выберите один из ответов):

- а) Оперативный учет, Статистический учет, Бухгалтерский учет, Налоговый учет;
- б) Оперативный учет, Статистический учет, Бухгалтерский учет, Управленческий учет;
- в) Оперативный учет, Статистический учет, Управленческий учет, Налоговый учет;
- г) все варианты верны.

8. Признаками бухгалтерского учета являются (выберите один из ответов):

- а) документальное оформление хозяйственных операций
- б) непрерывность, то есть хозяйственные операции должны отражаться в бухгалтерском учете изо дня в день непрерывно
- в) сплошной учёт;
- г) все варианты верны.

9. Бухгалтерский учет согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» статьи 1 представляет собой (выберите один из ответов):

- а) упорядоченную систему сбора, наблюдения, измерения, регистрации, обработки и получения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах, хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета;
- б) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным законодательством РФ;
- в) все варианты верны.

14. Налоговый учет - это (выберите один из ответов):

- а) упорядоченную систему сбора, наблюдения, измерения, регистрации, обработки и получения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах, хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета;
- б) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным законодательством РФ;
- в) все варианты верны.

15. Имущество в организации по составу и функциональной роли подразделяются (выберите один из ответов):

- а) Внеоборотные активы, Пассивные активы;
- б) Оборотные активы, Пассивные активы;
- в) Внеоборотные активы, Оборотные активы;
- г) все варианты верны.

Вариант 2.

1. По источникам средств, формирующих имущество организации, различают (выберите один из ответов):

- а) имущество, приобретенное или созданное за счет собственных средств;
- б) имущество, приобретенное за счет заемных средств;
- в) все варианты верны.

2. К элементам метода бухгалтерского учета относятся (выберите один из ответов):

- а) Документация, Инвентаризация, Счета бухгалтерского учета;
- б) Двойная запись, Оценка, Калькуляция;
- в) Баланс, Отчетность, Бухгалтерская отчетность;
- г) все варианты верны.

3. Законодательство РФ о бухгалтерском учете состоит (выберите один из ответов):

- а) Федерального закона «О бухгалтерском учете», Налогового кодекса РФ;
- б) Гражданского кодекса РФ, Трудового кодекса РФ;
- в) Таможенного кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ;
- г) все варианты верны.

4. Учетная политика организации формируется (выберите один из ответов):

- а) главным бухгалтером организации;
- б) руководителем организации;
- в) коллективом организации;
- г) все варианты верны.

5. Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику (выберите один из ответов):

- а) до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 60 дней со дня государственной регистрации;
- б) до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 80 дней со дня государственной регистрации;
- а) до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации;
- в) все варианты верны.

6. Что такое фиктивный документ? (выберите один из ответов):

- а) Документ, содержащий интеллектуальный подлог;
- б) Документ, который вообще не существует;
- в) Бестоварный, безденежный документ;
- г) Документ, содержащий материальный подлог.

7. Каким документом с точки зрения бухгалтерской классификации является платежная ведомость до выдачи денег? (выберите один из ответов):

- а) Разовый, сводный;
- б) Сводный, накопительный;
- в) Внутренний, распорядительный;
- г) Накопительный, внешний.

8. Каким документом является материальный отчет кладовщика? (выберите один из ответов):

- а) Внутренний, сводный;
- б) Первичный, распорядительный;
- в) Первичный, разовый;
- г) Разовый, внешний.

9. Определить метод взаимного контроля документов? (выберите один из ответов):

- а) Сопоставление документов, отражающих аналогичные операции;
- б) Сопоставление разных реквизитов одного и того же документа;
- в) Сопоставление бухгалтерских и небухгалтерских документов;
- г) Сопоставление различных документов, отражающих одну хозяйственную операцию.

10. Какой документ может быть подвергнут встречной проверке? (выберите один из ответов):

- а) Расходный кассовый ордер;
- б) Платежная ведомость;
- в) Платежное поручение;
- г) Карточка складского учета.

11. Счет-фактура датирована 01 ноября 2010 года, однако, в типографском бланке, на котором исполнен документ, указано, что его форма утверждена Постановлением Правительства от 16 февраля 2011 года. Какой признак подлога обнаружен? С помощью какого метода?

(выберите один из ответов):

- а) Арифметические несоответствия, арифметическая проверка;
- б) Логические несоответствия между реквизитами, формальная проверка;
- в) Логические несоответствия между реквизитами, метод взаимного контроля;
- г) Логические несоответствия между реквизитами, встречная проверка.

12. Из предложенных вариантов выберите регистр аналитического учета?

(выберите один из ответов):

- а) Оборотный баланс;
- б) Главная книга;
- в) Карточка количественно-стоимостного учета;
- г) Материальный отчёт кладовщика.

13. Из предложенных вариантов выберите регистр синтетического учета?

(выберите один из ответов):

- а) Кассовая книга;
- б) Карточка количественно-стоимостного учета;
- в) Оборотный баланс;
- г) Инвентаризационная опись.

14. Что является регистром аналитического учета по счет 50 «Касса»?

(выберите один из ответов):

- а) Платёжное поручение;
- б) Выписка из лицевого счёта;
- в) Платёжная ведомость;
- г) Кассовая книга.

15. Что является регистром аналитического учета по счет 51

«Расчётный счёт»? (выберите один из ответов):

- а) Кассовый ордер;
- б) Банковская выписка из лицевого счёта клиента;
- в) Кассовая книга;
- г) Книга учёта расчётов с депонентами.

Вариант 3.

1. Что такое инвентаризация? (выберите один из ответов):

- а) Проверка соответствия между наличием товаров и данными об их поступлении;
- б) Проверка наличия первичных документов на имеющиеся товарно - материальные ценности;
- в) Проверка наличия ценностей и сопоставление с данными бухгалтерского учёта;
- г) Проверка наличия остатков по товарным и кассовым отчётам и сопоставление с данными бухгалтерского баланса.

2. Излишки что это такое? (выберите один из ответов):

- а) Превышение расхода над приходом;
- б) Превышение фактических остатков над учетными;

- в) Превышение учетных остатков над фактическими;
- г) Превышение прихода над результатами инвентаризации.

3. Недостача что это такое? (выберите один из ответов):

- а) Превышение фактических остатков над учетными;
- б) Превышение прихода над расходом;
- в) Превышение учетных остатков над фактическими;
- г) Превышение данных о приходе ценностей над результатами инвентаризации.

4. К способам сокрытия излишков при инвентаризации относится?

(выберите один из ответов):

- а) Оформление бестоварных расходных накладных;
- б) Включение в опись несуществующих товаров;
- в) Припрятывание товаров в момент проведения инвентаризации;
- г) Перенос части приходных документов в следующий инвентаризационный период.

5. К способам сокрытия недостач при инвентаризации относится?

(выберите один из ответов):

- а) Оформление бестоварных приходных документов;
- б) Припрятывание товаров в момент инвентаризации;
- в) Проведение расходных документов в следующем инвентаризационном периоде;
- г) Включение в инвентаризационную опись несуществующих товаров.

6. Какими документами оформляются результаты инвентаризации?

(выберите один из ответов):

- а) Инвентаризационная опись, сличительная ведомость, объяснения материально ответственных лиц;
- б) Акт результатов, ведомость восстановления количественного учёта, инвентаризационная опись;
- в) Оборотная ведомость, инвентаризационная опись, сальдовая ведомость;
- г) Ведомость восстановления количественного учёта, инвентаризационная опись, расчет естественной убыли.

7. Кто может входить в состав инвентаризационной комиссии?

(выберите один из ответов):

- а) Представитель администрации, бухгалтер, оперативный работник;
- б) Руководитель предприятия, бухгалтер, материально-ответственное лицо;

- в) Представитель администрации, бухгалтер, представитель общественности;
- г) Руководитель предприятия, бухгалтер, материально-ответственные лица, представитель общественности.

8. В ходе восстановления количественного учета на складе оптовой фирмы обнаружено: остаток сахара по документам -100 кг.

(отрицательный). Остаток по инвентаризационной описи 20 кг. Каков результат восстановления количественного учета по сахару? (выберите один из ответов):

- а) Недостача 100 кг;
- б) Недостача 20 кг;
- в) Излишки 80 кг;
- г) Излишки 120 кг.

9. Инвентаризация по охвату имущества делится на следующие виды (выберите один из ответов):

- а) полную, частичную;
- б) плановую, внеплановую (внезапную);
- в) полную, частичную, плановую, внеплановую (внезапную);
- г) все варианты верны.

10. Основными целями инвентаризации являются (выберите один из ответов):

- а) Выявление фактического наличия имущества в целях обеспечения его сохранности, а также выявление неучтенных объектов;
- б) Определение фактического количества материально-производственных ресурсов, использованных в процессе производства;
- в) сопоставление фактически полученных данных о наличии имущества в натуре с данными аналитического и синтетического учета;
- г) все варианты верны.

11. Целью документальной ревизии является (выберите один из ответов):

- а) осуществление контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций;
- б) осуществление контроля за соблюдением только Налогового законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций;
- в) осуществление контроля за соблюдением только Уголовного законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций;
- г) все варианты верны.

12. Задача документальной ревизии заключается в проверке

следующих фактов: (выберите один из ответов):

- а) соблюдения финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- б) соответствия осуществляемой деятельности организации учредительным документам;
- в) обеспечения сохранности денежных средств и материальных ценностей;
- г) все варианты верны.

13. Документальные ревизии вправе проводят (выберите один из ответов):

- а) контрольно-ревизионное управление Минфина России и его местные органы;
- б) органы внутриведомственного финансового контроля;
- в) ревизионные комиссии общественных организаций и акционерных обществ;
- г) все варианты верны.

14. По объему документальные ревизии различают (выберите один из ответов):

- а) полные (комплексные), неполные (тематические);
- б) сплошные, выборочные, комбинированные;
- в) первичные, дополнительные, повторные;
- г) все варианты верны.

15. В зависимости от полноты проверяемой документации документальные ревизии различают: (выберите один из ответов):

- а) полные (комплексные), неполные (тематические);
- б) сплошные, выборочные, комбинированные;
- в) первичные, дополнительные, повторные;
- г) все варианты верны.

Вариант 4.

1. Весь процесс документальной ревизии может быть разделен на (выберите один из ответов):

- а) три основных этапа;
- б) четыре основных этапа;
- в) пять основных этапов;
- г) все варианты верны.

2. Перед проведением документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов, сотрудник должен определить (выберите один из ответов):

- а) какие обстоятельства подлежат выяснению;
- б) какой период деятельности необходимо охватить проверкой;
- в) возможно ли проведение проверки ревизионными методами;

г) все варианты верны.

3. Перед началом документальной ревизии следователь совместно с ревизором какие вопросы обязан решать? (выберите один из ответов):

- а) каких специалистов следует привлечь;
- б) кто из материально ответственных лиц должен принять участие в ревизионных действиях;
- в) какие методы документальной и фактической проверок следует использовать для большей эффективности ревизии и на каком участке;
- г) все варианты верны.

4. В процессе проведения документальной ревизии оперативный сотрудник, следователь должен (выберите один из ответов):

- а) сочетать использование ревизионных методов с применением других средств доказывания в целях быстрого расследования преступления;
- б) своевременно направлять деятельность ревизора на наиболее криминогенные участки хозяйственной деятельности ревизуемой организации;
- в) не дожидаясь окончания ревизии, осуществлять необходимую проверку выявляемых в процессе ревизии обстоятельств;
- г) все варианты верны.

5. Акт документальной ревизии, составленный по инициативе правоохранительных органов составляется (выберите один из ответов):

- а) в одном экземпляре;
- б) в двух экземплярах;
- в) в трёх экземплярах;
- г) все варианты верны.

6. Судебно-бухгалтерская экспертиза это: (выберите один из ответов):

- а) Деятельность ревизора по процессуальному исследованию учетных данных;
- б) Исследование материалов уголовного дела специалистом в области бухгалтерского учета;
- в) Деятельность экспертов по разрешению вопросов, поставленных перед ними следователем или судом;
- г) Деятельность аудитора по проверке бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета.

7. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы регламентируются:

- а) Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральным законом «О полиции», УК РФ;
- б) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ», УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ;
- в) Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в

РФ»;

г) Налоговым кодексом РФ (часть 1), Федеральным законом «Об аудиторской деятельности в РФ».

8. Научную компетенцию эксперта-бухгалтера образуют познания в области:

- а) Бухгалтерского учета, экономической теории и аудита;
- б) Бухгалтерского учета и теории налогообложения;
- в) Бухгалтерского учета, криминалистической техники и аудита;
- г) Бухгалтерского учета, анализа, аудита и судебной бухгалтерии.

9. Профессиональная компетенция эксперта-бухгалтера определяется:

- а) Постановлением о производстве судебной экспертизы;
- б) Обоснованным ходатайством обвиняемого (подсудимого) о назначении экспертизы;
- в) Заключение эксперта;
- г) Протоколом экспертного исследования.

10. Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:

- а) Бухгалтерские документы и записи;
- б) Расследуемое преступление;
- в) Факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета;
- г) Хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, и ставшие объектом расследования или судебного разбирательства.

11. Наиболее общим основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы является:

- а) Установленный в ходе расследования факт причинения материального ущерба организации или государству;
- б) Необходимость выявления фиктивных хозяйственных операций;
- в) Отсутствие специальных познаний у следователя, прокурора и суда;
- г) Наличие противоречий в материалах уголовного дела, для разрешения которых необходимо получить новое доказательство - заключение эксперта.

12. Какое из указанных ниже обстоятельств является основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

- а) Наличие обоснованного ходатайства обвиняемого;
- б) Выявление нарушений учётной и кассовой дисциплины;
- в) Наличие необходимости в определении суммы дебиторской и кредиторской задолженности;
- г) Сомнение прокурора и суда в выводах ревизора.

13. Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- а) Материалы уголовного дела;
- б) Материалы налогового учета и отчетности организации;
- в) Сведения, содержащиеся в приобщенных к уголовному делу бухгалтерских документах, учетных регистрах и материалах отчетности;
- г) Процессуальные и непроцессуальные документы, отражающие событие преступления и содержащие информацию о размере причиненного ущерба.

14. Какая из указанных ниже задач не относится к судебно- бухгалтерской экспертизе?

- а) Установление фактов отражения в бухгалтерском учете вымышленных, искаженных или неполных сведений о конкретных хозяйственных операциях;
- б) Определение механизма влияния необоснованных учетных записей на правильность отражения хозяйственной деятельности и ее результатов в системе бухгалтерской информации;
- в) Установление на основе документальных данных сведений о конкретных исполнителях, ответственных за ненадлежащее выполнение учетных операций;
- г) Определение сумм расходов, отнесенных на издержки производства и обращения.

15. В каком случае эксперт сообщает следователю о невозможности дать заключение?

- а) Эксперту не были представлены материалы неофициального учета;
- б) До проведения судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо выполнить объемную работу - провести почерковедческие, технические, строительные и тому подобные экспертизы, документальную ревизию и т.п.;
- в) Объем предстоящего исследования несоизмерим с расходами по его производству;
- г) Показания обвиняемых (подсудимых) по всем пунктам противоречат данным первичной документации, учетным записям и материалам инвентаризации.

Вариант 5.

1. Аудиторская деятельность представляет собой:

- а) проведение выездной и камеральной налоговой проверки экономических субъектов;
- б) предпринимательскую деятельность аудиторов (или аудиторских фирм) по осуществлению вневедомственных проверок бухгалтерской или финансовой отчетности, документов бухгалтерского учета, налоговых деклараций и других финансовых обязательств, и требований экономических субъектов;
- в) система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершения в ревизуемом

периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации;

г) все варианты верны.

2. Аудит - это:

а) проверке законности и обоснованности совершения в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации;

б) судебно-бухгалтерская проверка, осуществляемая по решению судебных органов;

в) независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского отчета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству РФ, полноты и точности отражения финансовой отчетности деятельности предприятия;

г) все варианты верны.

3. Аудитор - это:

а) лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период.

б) лицо, проведение выездной и камеральной налоговой проверки экономических субъектов;

в) лицо, проводящее документальную ревизию финансово -хозяйственной деятельности предприятия за определенный период.

г) все варианты верны.

1. Главная цель аудита - это:

а) проверке законности и обоснованности совершения в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации;

б) дать объективные, реальные и точные сведения финансовой отчетности предприятия об аудируемом объекте;

в) проведение выездной и камеральной налоговой проверки экономических субъектов;

г) все варианты верны.

2. Особенности ведения аудиторской деятельности являются:

а) независимость и объективность при проведении проверок;

б) конфиденциальность;

в) профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора;

г) все варианты верны.

3. С точки зрения направленности аудит подразделяется на:

а) общий аудит (аудит предприятий и их объединений, не зависимо от организационно-правовых форм и видов собственности организаций и учреждений);

б) банковский аудит;

в) аудит страховых организаций;

г) аудит бирж, внебюджетных фондов, инвестиционных институтов и др.;

е) все варианты верны.

8. С точки зрения объекта проверки (либо финансовая бухгалтерия, либо производственная бухгалтерия):

а) банковский аудит;

б) аудит страховых организаций;

в) внешний аудит, внутренний аудит;

г) все варианты верны.

9. Основные этапы аудиторской проверки следующие:

а) организация и планирование;

б) сбор аудиторских доказательств;

в) завершение аудита;

г) все варианты верны.

10. По методу проведения аудиторская проверка может быть:

а) сплошной, выборочной;

б) комбинированной;

в) документальной, фактической.

г) все варианты верны.

Критерии оценивания тестовых работ:

Оценка за контроль ключевых компетенций, студентов производится по пятибалльной системе. При выполнении заданий ставится отметка:

- оценка «**отлично**» выставляется студенту, если он правильно выполнил более 86% (верных ответов) заданий;

- оценка «**хорошо**» выставляется студенту, за 66-85% правильно выполненных заданий;

- оценка «удовлетворительно» » выставляется студенту за 51-65% правильно выполненных заданий;

- оценка «**неудовлетворительно**» выставляется студенту, если он правильно выполнил меньше 51% заданий.

Вопросы к зачёту по дисциплине:

1. Понятие и предмет судебной бухгалтерии.

2. Объекты судебной бухгалтерии.

3. Задачи и структура судебной бухгалтерии.

4. Методы судебной бухгалтерии.

5. Источники судебной бухгалтерии.

6. Хозяйственный учет и его виды.
7. Предмет и метод бухгалтерского учета.
8. Объекты бухгалтерского учета.
9. Учетная политика организации.
10. Бухгалтерский баланс: понятие и строение. Основное правило бухгалтерского баланса.
11. Способы фальсификации бухгалтерского баланса и методы их выявления.
12. Счета бухгалтерского учета: понятие и виды. Двойная запись.
13. Способы исправления в счетах.
14. Способы фальсификации бухгалтерских счетов и методы их выявления.
15. Понятие и виды бухгалтерских документов.
16. Требования к оформлению первичных документов.
17. Классификация бухгалтерских документов и приемы их проверки.
18. Полноценные и неполноценные виды документов.
19. Материальные и интеллектуальные подлоги в документах.
20. Способы исправления ошибочных записей в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета.
21. Приемы проверки отдельного бухгалтерского документа.
22. Методы исследования взаимосвязанных документов.
23. Методы проверки взаимосвязанных хозяйственных операций.
24. Изъятие бухгалтерской документации правоохранительными органами.
25. Инвентаризация: понятие и виды.
26. Основания и требования проведения инвентаризации.
27. Этапы проведения инвентаризации.
28. Определение результатов инвентаризации.
29. Причины пересортицы и естественной убыли.
30. Основные виды подлогов, которые могут быть при проведении инвентаризации.
31. Проведение инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
32. Документальная ревизия: понятие, задачи и виды.
33. Этапы проведения документальной ревизии.
34. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
35. Акт документальной ревизии: структура и содержание.
36. Понятие и объект судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
38. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
39. Основные этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
40. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы.
41. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
42. Аудит: понятие и виды.
43. Права и обязанности аудитора.
44. Аудиторская проверка.
45. Аудиторское заключение.

46. Отличие аудиторской проверки от документальной ревизии.

Критерии оценки:

Зачет проводится в устной форме на поставленные вопросы возможно и по билетам: студент должен выполнить два задания (на подготовку ответа на каждое из них отводится 15 минут).

На зачете не разрешается пользоваться литературой, нормативно - правовыми актами, конспектами и иными вспомогательными средствами. В случае использования студентами подобной литературы преподаватель оставляет за собой право удалить студента с зачета, выставив ему неудовлетворительную оценку.

Оценивание ответа на зачете осуществляется следующим образом:

- **«зачтено»** выставляется, если ответ логически и лексически грамотно изложенный, содержательный и аргументированный ответ, подкрепленный знанием литературы и источников по теме задания, умение отвечать на дополнительно заданные вопросы; незначительное нарушение логики изложения материала, периодическое использование разговорной лексики, допущение не более одной ошибки в содержании задания, а также не более одной неточности при аргументации своей позиции, неполные или неточные ответы на дополнительно заданные вопросы; незначительное нарушение логики изложения материала, периодическое использование разговорной лексики при допущении не более двух ошибок в содержании задания, а также не более двух неточностей при аргументации своей позиции, неполные или неточные ответы на дополнительно заданные вопросы;

- **«не зачтено»** выставляется, если в ответе допущено существенное нарушение логики изложения материала, систематическое использование разговорной лексики, допущение не более двух ошибок в содержании задания, а также не более двух неточностей при аргументации своей позиции, неправильные ответы на дополнительно заданные вопросы; существенное нарушение логики изложения материала, постоянное использование разговорной лексики, допущение не более трех ошибок в содержании задания, а также не более трех неточностей при аргументации своей позиции, неправильные ответы на дополнительно заданные вопросы; полное отсутствие логики изложения материала, постоянное использование разговорной лексики, допущение более трех ошибок в содержании задания, а также более трех неточностей при аргументации своей позиции, полное незнание литературы и источников по теме вопроса, отсутствие ответов на дополнительно заданные вопросы;

- **«зачтено»** может выставляться по результатам текущего контроля, осуществляемого в ходе семинарских/практических занятий на основе оценки активности работы студентов, их участия в дискуссиях и выступлениях с докладами, а также по результатам оценки посещаемости студентами лекций и семинаров.

При оценке теоретических знаний и практических умений навыков, обучающихся на экзамене (зачете) учитываются также их текущая успеваемость по дисциплине, участие в работе на семинарских, практических, лабораторных и

других видах занятий, уровень выполнения ими письменных работ, предусмотренных учебным планом. В случае необходимости экзаменатор может задавать обучающемуся дополнительные вопросы по разделам (темам) учебной дисциплины, по которым его знания вызывают сомнения (с учетом результатов текущей успеваемости и посещаемости занятий).