

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Б1.В.ДВ.01.01 Судебная бухгалтерия

Направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция

**Профиль подготовки уголовно-правовой
Квалификация выпускника бакалавр**

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Наименование и содержание компетенции

ПК-3 – способностью обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права

Знать:

Этап 1: содержание и специфику судебной бухгалтерии и её правового регулирования;

Этап 2: основы бухгалтерского учёта и особенности выявления и установления нарушений в хозяйственной деятельности предприятия, связанных с экономическими преступлениями.

Уметь:

Этап 1: использовать знания должностных обязанностей сотрудников правоохранительных органов при решении своих профессиональных задач в сфере экономической безопасности;

Этап 2: принимать решения и совершать юридические действия, позволяющие обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере экономики.

Владеть:

Этап 1: навыками бухгалтерского, экономического и документального анализа хозяйственной деятельности предприятия, связанные с обеспечением законодательства Российской Федерации;

Этап 2: навыками оценки конкретного правонарушения в целях обеспечения соблюдения законодательства субъектами права в сфере экономики.

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

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Процедура оценивания
1	2	3	4
ПК-3 (способность ю обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации)	способен обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации	Знать: содержание и специфику судебной бухгалтерии и её правового регулирования; Уметь: оперировать	- тестирование; - индивидуальное собеседование, - письменные ответы на вопросы - контрольные

Российской Федерации субъектами права)	субъектами права	юридическими понятиями и категориями относящиеся к деятельности органов, осуществляющих деятельность в сфере экономической безопасности; Владеть: навыками бухгалтерского, экономического и документального анализа хозяйственной деятельности предприятия, связанные с обеспечением законодательства Российской Федерации	тестовые задания
--	------------------	---	------------------

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели		Процедура оценивания
		1	2	3
ПК- 3 (способность ю обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права)	способен обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права	Знать: основы бухгалтерского учёта и особенности выявления и установления нарушений в хозяйственной деятельности предприятия, связанных с экономическими преступлениями. Уметь: принимать решения и совершать юридические действия, позволяющие обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере экономики. Владеть: навыками оценки конкретного	Знать: основы бухгалтерского учёта и особенности выявления и установления нарушений в хозяйственной деятельности предприятия, связанных с экономическими преступлениями. Уметь: принимать решения и совершать юридические действия, позволяющие обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере экономики. Владеть: навыками оценки конкретного	- тестирование; - индивидуальное собеседование, - письменные ответы на вопросы - контрольные тестовые задания

		правонарушения в целях обеспечения соблюдения законодательства субъектами права в сфере экономики.	
--	--	--	--

3. Шкала оценивания.

Университет использует шкалы оценивания соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное образовательное пространство. Шкалы оценивания и описание шкал оценивания представлены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Шкалы оценивания

Диапазон оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)	отлично – (5)	зачтено
[85;95)	B – (5)		
[70,85)	C – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	D – (3+)	удовлетворительно – (3)	
[50;60)	E – (3)	незачтено	
[33,3;50)	FX – (2+)		неудовлетворительно – (2)
[0;33,3)	F – (2)		

Таблица 4 - Описание шкал оценивания

ECTS	Критерии оценивания	Традиционная шкала
A	Превосходно – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	отлично (зачтено)
B	Отлично – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов,	

	необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	
C	Хорошо – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	хорошо (зачтено)
D	Удовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	удовлетворительно (зачтено)
E	Посредственно – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	удовлетворительно (незачтено)
FX	Условно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов,	неудовлетворительно но (незачтено)

	близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	
F	Безусловно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	

Таблица 5 – Формирование шкалы оценивания компетенций на различных этапах

Этапы формирования компетенций	Формирование оценки						
	незачтено		зачтено				
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично			
	F(2)	FX(2+)	E(3)*	D(3+)	C(4)	B(5)	A(5+)
	[0;33,3)		[33,3;50)	[50;60)	[60;70)	[70;85)	[85;95)
Этап-1	0-16,5		16,5-25,0	25,0-30,0	30,0-35,0	35,0-42,5	42,5-47,5
Этап 2	0-33,3		33,3-50	50-60	60-70	70-85	85-95
							95-100

Численные значения строки «Этап 1» таблицы 5 «Формирование шкалы оценивания компетенций на различных этапах» должны соответствовать строке «РТК-2» (Рубежный контроль – 9 недель) таблицы 2. Интерпретация балльно-рейтинговой оценки текущего контроля по ходу формирования приложения к рабочей программе дисциплины «Модульно-рейтинговая система организации обучения».

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Таблица 6 - ПК-3 Способностью обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: содержание и специфику судебной бухгалтерии и её правового регулирования;	<p><i>1. Что представляет собой бухгалтерский учёт?</i></p> <p>1) регистрацию некоторых хозяйственных операций в ходе их выполнения, необходимую для правильного текущего руководства деятельностью организации;</p> <p>2) систему сбора и обобщения количественной стороны общественных явлений в целях раскрытия их качественного своеобразия;</p> <p>+3) упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций;</p> <p>4) учёт имущества организации.</p> <p><i>2. Какие виды хозяйственных учётов существуют?</i></p> <p>1) бухгалтерский и статистический;</p> <p>+2) оперативно-технический;</p> <p>3) все перечисленные виды учётов;</p> <p>4) материальный;</p> <p><i>3. Кто несёт ответственность за организацию бухгалтерского учёта в организациях?</i></p> <p>1) материально-ответственные лица организации;</p> <p>2) руководитель организации;</p> <p>3) все должностные лица организации;</p> <p>+4) главный бухгалтер организации.</p> <p><i>4. Кто осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учётом в Российской Федерации?</i></p> <p>1) Правительство РФ;</p> <p>2) Министерство по налогам и сборам;</p> <p>3) Государственный комитет по статистике;</p> <p>+4) Министерство финансов.</p>
Уметь: использовать знания должностных обязанностей сотрудников правоохранительны	<p>Задание 1. Из скольких частей состоит акт ревизии и кратко их охарактеризуйте.</p> <p>Задание 2. Перечислите альтернативные основания для проведения первичной ревизии.</p> <p>Задание 3. Что представляет собой бухгалтерская (финансовая) отчетность и каким ФЗ регламентированы</p>

х органов при решении своих профессиональных задач в сфере экономической безопасности	требования.
Навыками: навыками бухгалтерского, экономического и документального анализа хозяйственной деятельности предприятия, связанные с обеспечением законодательства Российской Федерации	<p>Задание 1. Что включает в себя бухгалтерская отчётность экономических субъектов, за исключением отчётности бюджетных организаций.</p> <p>Задание 2. В процессе проверки и выявления признаков преступлений на объектах предприятий общественного питания проводятся многочисленные действия по документальному и фактическому контролю хозяйственных операций, перечислите их.</p> <p>Задание 3. Какие разделы содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета, который предназначен для использования во всех экономических субъектах, кроме кредитных и бюджетных.</p>

Таблица 7 – ПК-3 способностью обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: основы бухгалтерского учёта и особенности выявления и установления нарушений в хозяйственной деятельности предприятия, связанных с экономическими преступлениями.	<p>1. В рамках какой дисциплины первоначально возникла судебная бухгалтерия?</p> <p>1) бухгалтерский учёт; 2) уголовное право; +) криминалистика; 4) криминология.</p> <p>2. Какой дисциплиной является судебная бухгалтерия?</p> <p>+1) правовой; 2) экономической; 3) экономико-правовой; 4) гуманитарной.</p> <p>3. Что является предметом судебной бухгалтерии?</p> <p>1) хозяйственная деятельность предприятий; 2) защитные функции бухгалтерского учёта и закономерности их использования в юридической практике;</p>

	<p>+3) хозяйственные операции и достоверность их отражения в системе бухгалтерского учёта и отчётности, которые требуют специальных познаний;</p> <p>4) развитие предприятия.</p> <p>4. <i>На основании чего ведётся бухгалтерский учёт?</i></p> <p>1) сводных документов;</p> <p>+2) статистических данных;</p> <p>3) черновых записей;</p> <p>4) первичных учётных документов.</p>
<p>Уметь:</p> <p>принимать решения и совершать юридические действия, позволяющие обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере экономики.</p>	<p>Задание 1. На что направлены выборочные (тематические) выездные налоговые проверки и кто их осуществляет?</p> <p>Задание 2. Перечислите основные нарушения правил учета для документов бухгалтерского оформления.</p> <p>Задание 3. Какие документы необходимы эксперту для производства экспертного исследования?</p>
<p>Навыками:</p> <p>навыками оценки конкретного правонарушения в целях обеспечения соблюдения законодательства субъектами права в сфере экономики.</p>	<p>Задание 1. Какие документы должен иметь застройщик для осуществления строительства.</p> <p>Задание 2. Из каких частей состоит заключение эксперта-бухгалтера?</p> <p>Задание 3. Процессуальным актом, реализующим решение следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, является постановление, которое составляется в двух экземплярах и структурно состоит из скольких частей? Укажите их.</p>

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

Многообразие изучаемых тем, видов занятий, индивидуальных способностей студентов, обуславливает необходимость оценивания знаний, умений, навыков с помощью системы процедур, контрольных мероприятий, различных технологий и оценочных средств.

Таблица 8 Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на 1 этапе формирования компетенции

Виды занятий и контрольных мероприятий	Оцениваемые результаты обучения	Описание процедуры оценивания
1	2	3
Лекционное занятие	Знание теоретического	Проверка конспектов

(посещение лекций)	материала по пройденным темам	лекций, тестирование
Выполнение практических (лабораторных) работ	Основные умения и навыки, соответствующие теме работы	Устная защита выполненной работы
Самостоятельная работа (выполнение индивидуальных, дополнительных и творческих заданий)	Знания, умения и навыки, сформированные во время самоподготовки	Проверка полученных результатов, индивидуальных домашних заданий

Таблица 9 Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на 2 этапе формирования компетенции

Виды занятий и контрольных мероприятий	Оцениваемые результаты обучения	Описание процедуры оценивания
1	2	3
Лекционное занятие (посещение лекций)	Знание теоретического материала по пройденным темам	Проверка конспектов лекций, тестирование
Выполнение практических (лабораторных) работ	Основные умения и навыки, соответствующие теме работы	Устная защита выполненной работы
Самостоятельная работа (выполнение индивидуальных, дополнительных и творческих заданий)	Знания, умения и навыки, сформированные во время самоподготовки	Проверка полученных результатов, индивидуальных домашних заданий
Промежуточная аттестация	Знания, умения и навыки соответствующие изученной дисциплине	зачет, с учетом результатов текущего контроля, в традиционной форме или компьютерное тестирование

Содержание столбца 3 «Описание процедуры оценивания» таблиц 8 и 9 должно соответствовать содержанию столбца 4 «Процедура оценивания» таблиц 1 и 2 «Показатели и критерии оценивания компетенций» Фонда оценочных средств дисциплины.

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль, контроль самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторные занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, собеседование, публичная защита, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

Устная форма позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. Проводятся преподавателем с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитана на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

Оценка «5» (отлично) ставится, если:

– полно раскрыто содержание материала;
– материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;

– продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;

– точно используется терминология;

– показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;

– продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;

– ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;

– продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;

– продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;

– допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

Оценка «4» (хорошо) ставится, если:

– вопросы излагаются систематизированно и последовательно;

– продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;

– продемонстрировано усвоение основной литературы.

– ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков:

в изложении допущены небольшие пробелы, не искажившие содержание ответа;

допущены один –два недочета при освещении основного содержания ответа,

исправленные по замечанию преподавателя;

допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится, если:

– неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано

общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;

– усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;

– имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;

– при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации;

– продемонстрировано усвоение основной литературы

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится, если:

– не раскрыто основное содержание учебного материала;

– обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;

– допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.

– не сформированы компетенции, умения и навыки.

Доклад–подготовленное студентом самостоятельно публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической,

учебно-исследовательской или научной проблемы.

Количество и вес критериев оценки доклада зависят от того, является ли доклад единственным объектом оценивания или он представляет собой только его часть.

Доклад как единственное средство оценивания эффективен, прежде всего, тогда, когда студент представляет результаты своей собственной учебно/научно-исследовательской деятельности, и важным является именно содержание и владение представленной информацией. В этом случае при

оценке доклада может быть использована любая совокупность из следующих критерийев:

- соответствие выступления теме, поставленным целям и задачам;
- проблемность / актуальность;
- новизна / оригинальность полученных результатов;
- глубина / полнота рассмотрения темы;
- доказательная база / аргументированность / убедительность / обоснованность выводов;
- логичность / структурированность / целостность выступления;
- речевая культура (стиль изложения, ясность, четкость, лаконичность, красота языка, учет аудитории, эмоциональный рисунок речи, доходчивость, пунктуальность, невербальное сопровождение, оживление речи афоризмами, примерами, цитатами и т.д.);
- используются ссылки на информационные ресурсы (сайты, литература);
- наглядность / презентабельность (если требуется);
- самостоятельность суждений / владение материалом / компетентность.

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Для повышения объективности оценки собеседование может проводиться группой преподавателей/экспертов. Критерии оценки результатов собеседования зависят от того, каковы цели поставлены перед ним и, соответственно, бывают разных видов:

- индивидуальное (проводит преподаватель)
- групповое (проводит группа экспертов);
- ориентировано на оценку знаний
- ситуационное, построенное по принципу решения ситуаций.

Критерии оценки при собеседовании:

- глубина и систематичность знаний;
- адекватность применяемых знаний ситуации;
- Рациональность используемых подходов;
- степень проявления необходимых качеств;
- Умение поддерживать и активизировать беседу;
- проявленное отношение к определенным

Письменная форма приучает к точности, лаконичности, связности изложения мысли. Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе. Письменные работы могут включать: диктанты, контрольные работы, эссе, рефераты, курсовые работы, отчеты по практикам, отчеты по научно-исследовательской работе студентов.

Контрольная работа - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или всей дисциплины. Контрольная работа – письменное задание, выполняемое в

течение заданного времени (в условиях аудиторной работы –от 30 минут до 2 часов, от одного дня до нескольких недель в случае внеаудиторного задания). Как правило, контрольная работа предполагает наличие определенных ответов и решение задач.

Критерии оценки выполнения контрольной работы:

- соответствие предполагаемым ответам;
- правильное использование алгоритма выполнения действий (методики, технологии и т.д.);
- логика рассуждений;
- неординарность подхода к решению;
- правильность оформления работы.

Расчетно-графическая работа - средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю.

Критерии оценки:

- понимание методики и умение ее правильно применить;
- качество оформления (аккуратность, логичность, для чертежно-графических работ соответствие требованиям единой системы конструкторской документации);
- достаточность пояснений.

Критерии оценки (составлено текста реферата и защиты):

- информационная достаточность;
- соответствие материала теме и плану;
- стиль и язык изложения (целесообразное использование терминологии, пояснение новых понятий, лаконичность, логичность, правильность применения и оформления цитат и др.);
- наличие выраженной собственной позиции;
- адекватность и количество использованных источников (7 –10);
- владение материалом

Критерии оценки:

- наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения);
- наличие четко определенной личной позиции по теме эссе;
- адекватность аргументов при обосновании личной позиции
- стиль изложения (использование профессиональных терминов, цитат, стилистическое построение фраз, и т.д.)
- эстетическое оформление работы (аккуратность, форматирование текста, выделение и т.д.).

Тестовая форма - позволяет охватить большое количество критериев оценки и допускает компьютерную обработку данных. Как правило, предлагаемые тесты оценки компетенций делятся на психологические, квалификационные (в учебном процессе эту роль частично выполняет педагогический тест) и физиологические.

Современный тест, разработанный в соответствии со всеми требованиями теории педагогических измерений, может включать задания различных типов (например, эссе или сочинения), а также задания, оценивающие различные виды деятельности учащихся (например, коммуникативные умения, практические умения).

В обычной практике применения тестов для упрощения процедуры оценивания как правило используется простая схема:

- отметка «3», если правильно выполнено 50 –70% тестовых заданий;
- «4», если правильно выполнено 70 –85 % тестовых заданий;
- «5», если правильно выполнено 85 –100 % тестовых заданий.

Параметры оценочного средства

Предел длительности контроля	45 мин.
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подэлемента	30, согласно плана
Последовательность выборки вопросов из каждого раздела	Определенная по разделам, случайная внутри раздела
Критерии оценки:	Выполнено верно заданий
«5», если	(85-100)% правильных ответов
«4», если	(70-85)% правильных ответов
«3», если	(50-70)% правильных ответов

Промежуточная аттестация – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, выполнения лабораторных, расчетно-проектировочных и расчетно-графических работ, курсовых проектов (работ), а также проверку результатов учебной, производственной или преддипломной практик. Зачет, как правило, выставляется без опроса студентов по результатам контрольных работ, рефератов, других работ выполненных студентами в течение семестра, а также по результатам текущей успеваемости на семинарских занятиях, при условии, что итоговая оценка студента за работу в течение семестра (по результатам контроля знаний) больше или равна 60%. Оценка, выставляемая за зачет, может быть как квалитативного типа (по шкале наименований «зачтено»/ «не зачтено»), так и квантитативного (т.н. дифференцированный зачет с выставлением отметки по шкале порядка - «отлично, «хорошо» и т.д.)

Содержание форм текущего и промежуточного контроля корректируется исходя из учебного плана и процедур оценивания

представленных в таблицах 1 и 2 «Показатели и критерии оценивания компетенций» Фонда оценочных средств дисциплины.

6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.

1. Тестовые задания (предоставляются в полном объеме)
2. Типовые контрольные задания (предоставляются варианты заданий контрольных работ, расчетно-графических работ, индивидуальных домашних заданий, курсовых работ и проектов, темы эссе, докладов, рефератов)
3. Комплект билетов (предусматриваются для дисциплин формой промежуточной аттестации которых является экзамен.)

1. Тестовые задания по курсу «Судебная бухгалтерия»

- 1. Что представляет собой бухгалтерский учёт?*
 - 1) регистрацию некоторых хозяйственных операций в ходе их выполнения, необходимую для правильного текущего руководства деятельностью организации;
 - 2) систему сбора и обобщения количественной стороны общественных явлений в целях раскрытия их качественного своеобразия;
 - 3) упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций;
 - 4) учёт имущества организации.
- 2. Какие виды хозяйственных учётов существуют?*
 - 1) бухгалтерский и статистический;
 - 2) оперативно-технический;
 - 3) все перечисленные виды учётов;
 - 4) материальный;
- 3. Кто несёт ответственность за организацию бухгалтерского учёта в организациях?*
 - 1) материально-ответственные лица организации;
 - 2) руководитель организации;
 - 3) все должностные лица организации;
 - 4) главный бухгалтер организации.
- 4. Кто осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учётом в Российской Федерации?*
 - 1) Правительство РФ;
 - 2) Министерство по налогам и сборам;
 - 3) Государственный комитет по статистике;
 - 4) Министерство финансов.

5. В рамках какой дисциплины первоначально возникла судебная бухгалтерия?

- 1) бухгалтерский учёт;
- 2) уголовное право;
- 3) криминалистика;
- 4) криминология.

6. Какой дисциплиной является судебная бухгалтерия?

- 1) правовой;
- 2) экономической;
- 3) экономико-правовой;
- 4) гуманитарной.

7. Что является предметом судебной бухгалтерии?

- 1) хозяйственная деятельность предприятий;
- 2) защитные функции бухгалтерского учёта и закономерности их использования в юридической практике;
- 3) хозяйственные операции и достоверность их отражения в системе бухгалтерского учёта и отчётности, которые требуют специальных познаний;
- 4) развитие предприятия.

8. На основании чего ведётся бухгалтерский учёт?

- 1) сводных документов;
- 2) статистических данных;
- 3) черновых записей;
- 4) первичных учётных документов.

9. Каким образом поступают с излишками, обнаруженными в процессе инвентаризации?

- 1) зачисляют на затраты производства;
- 2) возмещают виновные лица;
- 3) приходуются, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации, а бюджетных организаций на увеличение финансирования;
- 4) зачисляются на счёт организации, проводившей фактическую проверку состояния хозяйственной деятельности.

10. Каким органом определяется состав бухгалтерской отчётности бюджетных организаций?

- 1) бюджетным комитетом Государственной Думы;
- 2) руководителем бюджетной организации;
- 3) Министерством по налогам и сборам;
- 4) Министерством финансов РФ.

11. Кто несёт ответственность за хранение учётных документов и регистров бухгалтерского учёта?

- 1) главный бухгалтер;
- 2) руководитель организации;
- 3) работник бухгалтерии;
- 4) лицо, отвечающее за хранение архивных документов.

12. Сколько лет должны храниться бухгалтерские документы?

- 1) один год;
- 2) не более трёх лет;
- 3) не менее пяти лет;
- 4) бессрочно.

13. В какой срок акт ревизии, проведенный по инициативе контрольно-ревизионного органа, которым выявлены факты правонарушения в сфере экономик, представляется в правоохранительный орган?

- 1) незамедлительно;
- 2) в 10-дневный срок;
- 3) через 1 месяц;
- 4) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.

14. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

- 1) заключением;
- 2) постановлением;
- 3) описью;
- 4) актом.

15. Допускается ли использование в качестве доказательств заключение эксперта и показания эксперта-бухгалтера?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) только заключение эксперта-бухгалтера;
- 4) только показания эксперта-бухгалтера.

16. Когда должен составляться первичный документ?

- 1) до начала совершения операции;
- 2) в любое время, независимо от совершения хозяйственной операции;
- 3) в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после её окончания;
- 4) в момент передачи учётного документа работнику бухгалтерии.

17. Какие из перечисленных документов относятся к первичным бухгалтерским документам?

- 1) накладные, чеки, кассовые ордера;
- 2) расчётно-платёжные ведомости, товарные и кассовые отчёты;
- 3) приказы, распоряжения руководителя;
- 4) только чеки.

18. Какие документы называются безденежными?

- 1) документы, по которым в действительности товарные операции не проводились;
- 2) документы, которые не несут в себе информацию о движении денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- 3) документы, по которым в действительности деньги не поступали;
- 4) акции.

19. Какие документы являются подложными?

- 1) бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки, подчистки;

- 2) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- 3) недооформленные бухгалтерские документы;
- 4) все бухгалтерские документы.

20. *Какие приёмы используются при проверке взаимосвязанных документов?*

- 1) формальная проверка;
- 2) хронологический анализ;
- 3) сравнительный анализ;
- 4) статистический анализ.

21. *В какой сфере применяется метод восстановления количественного учёта?*

- 1) в бюджетной сфере;
- 2) в финансово-кредитной;
- 3) на предприятиях торговли и общественного питания;
- 4) в кредитной.

22. *Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?*

- 1) заключением;
- 2) постановлением;
- 3) описью;
- 4) актом.

23. *В течение какого времени после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы должен быть выделен эксперт?*

- 1) незамедлительно;
- 2) в течение 1 дня;
- 3) в течение 5 дней;
- 4) в течение 1 месяца.

24. *Какой документ составляет эксперт-бухгалтер, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?*

- 1) справку;
- 2) постановление;
- 3) мотивированное сообщение;
- 4) решение суда.

25. *Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участника следственного действия?*

- 1) да, по своему усмотрению;
- 2) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда;
- 3) нет;
- 4) да всегда.

26. *Вправе ли руководитель и главный бухгалтер представлять свои возражения по фактам, приведённым в акте ревизии?*

- 1) не вправе;
- 2) вправе только по ведомственной ревизии;
- 3) вправе, независимо от вида ревизии;

4) вправе всегда.

27. *Как оформляются результаты инвентаризации при количественном учёте?*

- 1) заключением инвентаризационной комиссии;
- 2) инвентаризационной описью, актом результатов инвентаризации;
- 3) инвентаризационной описью, сличительной ведомостью;
- 4) актом результатов инвентаризации.

28. *Как поступают с излишком, выявлённым при инвентаризации?*

- 1) приходуются, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организаций, а бюджетных организаций на увеличение финансирования;
- 2) списываются;
- 3) пропорционально распределяются между членами инвентаризационной комиссии;
- 4) поступают в подотчёт материально-ответственных лиц и используются ими по своему усмотрению.

29. *Обязательно ли проводить инвентаризацию в случаях стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями?*

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) только в случаях ликвидации стихийного бедствия органами Министерства по чрезвычайным ситуациям;
- 4) только при проверке.

30. *Когда проводится документальная ревизия?*

- 1) в ситуациях, если не проводится инвентаризация;
- 2) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;
- 3) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестность ревизора по любым мотивам;
- 4) никогда.

31. *Кем подписывается акт ведомственной и внутрихозяйственной документальной ревизии?*

- 1) руководителем ведомства;
- 2) ревизором;
- 3) ревизором, главным бухгалтером, руководителем ревизуемого предприятия;
- 4) главным бухгалтером.

32. *Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?*

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) только в случаях, если это указано в задании;
- 4) может в любой момент.

33. *К сравнительно новым видам хозяйственного учёта относится:*

- 1) Управленческий учёт;

- 2) Налоговый учёт;
- 3) Оперативный учёт;
- 4) бухгалтерский.

34. *Какие измерители применяются в хозяйственном учёте для отражения имущества организаций?*

- 1) Денежные и трудовые;
- 2) Натуральные и денежные;
- 3) Трудовые и натуральные;
- 4) Натуральные, трудовые и денежные.

35. *Какие виды хозяйственного учёта вы знаете?*

- 1) Текущий, финансовый, оперативный учёт;
- 2) Оперативный, статистический, бухгалтерский, налоговый учёт;
- 3) Статистический, управленческий и нормативный учёт;
- 4) Бухгалтерский, оперативный и финансовый учёт.

36. *В чём состоят задачи бухгалтерского учёта:*

- 1) Обеспечение информацией бухгалтерского учёта на этапе перехода внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчётности;
- 2) Формирование, обеспечение информацией, своевременное предотвращение негативных явлений, выявление внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов деятельности организации на текущий период и на перспективу;
- 3) Содействие конкуренции на рынке с целью получения максимальной прибыли;
- 4) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации за отчётные периоды.

37. *Назовите пользователей бухучётом:*

- 1) Внутренние и внешние пользователи бухгалтерской информации;
- 2) Непосредственно занятые в управлении;
- 3) Лица, не работающие в организации, но имеющие прямой финансовый интерес к деятельности организации;
- 4) Лица, непосредственно не работающие в организации, но имеющие косвенный финансовый интерес, и различные финансовые институты.

38. *По каким направлениям специализируются бухгалтеры в современных условиях хозяйствования?*

- 1) Управленческий и финансовый учёт;
- 2) Финансовый учёт и педагогическая деятельность;
- 3) Аудиторская деятельность и учёт в бюджетных организациях;
- 4) Управленческий и финансовый учёт, независимая бухгалтерская и педагогическая деятельность.

39. *В хозяйственном учёте используют:*

- 1) Натуральные измерители;
- 2) Стоимостные, натуральные и трудовые измерители;
- 3) Натуральные и стоимостные измерители;
- 4) только трудовыми.

40. *Данные управленческого учёта являются:*

- 1) Конфиденциальными;
- 2) Открытыми;
- 3) Конфиденциальными только по вопросам, раскрывающим структуру источников образования имущества;
- 4) закрытыми.

41. *Бухгалтерский учёт является частью:*

- 1) Финансового учёта;
- 2) Управленческого учёта;
- 3) Хозяйственного учёта;
- 4) Статистического учёта.

42. *Может ли организация не следовать общеустановленным правилам учёта и методам оценки учитываемых объектов?*

- 1) Не может;
- 2) Может по усмотрению руководителя предприятия;
- 3) Может, если в нормативных документах отсутствует необходимая информация;
- 4) может всегда.

43. *Где впервые появился бухгалтерский термин «кредит»?*

- 1) В Германии;
- 2) В Риме;
- 3) В Англии;
- 4) В Египте.

44. *Кто впервые ввел понятие счетоводства (бухгалтерского учёта)?*

- 1) Казанова;
- 2) Людовика Флори;
- 3) Алкса ди;
- 4) Лука Пачоли.

45. *Где обнаружены первые следы развитой системы учёта?*

- 1) Древний Египет;
- 2) Древний Вавилон;
- 3) Франция;
- 4) Киевская Русь.

46. *В каком году в России появляются понятия «двойная запись», «бухгалтерский учёт»?*

- 1) 1720 г.
- 2) 1722 г.
- 3) 1883 г.
- 4) 1866 г.

47. *Кто является автором герба бухгалтеров?*

- 1) Марксье;
- 2) Ж. Дюмарше;
- 3) Г. Спенсер;
- 4) Джон Локк.

48. *В каком году в России появилось слово «бухгалтер»?*

- 1) 1710 г.

2) 1714 г.

3) 1722 г.

4) 1866 г.

49. *Когда бухгалтерский учёт зародился в России как наука?*

1) 1830-1840 гг.

2) 1840-1860 гг.

3) 1845-1850 гг.

4) 1860-1870 гг.

50. *Инструкция по организации учёта впервые издаётся в России с:*

1) 1836 г.

2) 1714 г.

3) 1853 г.

4) 1756 г.

51. *Что является предметом бухгалтерского учёта?*

1) Хозяйственная деятельность организации;

2) Имущество организации, находящееся в виде хозяйственных средств и обязательств, движение этого имущества посредством хозяйственных операций, происходящих в сферах снабжения, производства и реализации продукции, а также результаты хозяйственной деятельности;

3) Результаты деятельности организации в денежном выражении;

4) Затраты на производство и продажу продукции.

52. *Что входит в состав основных средств?*

1) Средства труда, предназначенные для производства продукции;

2) Здания, сооружения, рабочие и основные машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, служащий более одного года;

3) Совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

4) Предметы, стоимость которых более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, и предметы, служащие более 12 месяцев независимо.

53. *Что включается в состав оборотных средств?*

1) Предметы сроком службы свыше одного года;

2) Предметы стоимостью более стократного размера минимальной месячной оплаты труда;

3) Предметы со сроком службы до одного года независимо от их стоимости;

4) Запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и прочие оборотные активы.

54. *К какой группе бухгалтерского учёта относятся готовая продукция?*

1) К оборотным активам;

2) К нематериальным активам и товары для перепродажи?

3) К основным средствам;

4) К средствам в расчётах.

55. Как группируется имущество организации по источникам формирования?

- 1) Собственные и заемные обязательства;
- 2) Капитал и резервы, долговые обязательства;
- 3) Обязательства по расчетам, займы и кредиты банка;
- 4) Фонды, резервы, прибыль, целевое финансирование и поступления.

56. Какой объект бухгалтерского учёта относится к источникам (обязательствам)?

- 1) Дебиторская задолженность;
- 2) Расчёты с покупателями по отгруженной продукции;
- 3) Задолженность Пенсионному фонду по отчислениям;
- 4) Незавершённое производство.

57. Что относится к собственным источникам имущества?

- 1) Капиталы, фонды, резервы, прибыль, бюджетное финансирование и получение средств в порядке дарения;
- 2) Уставный, добавочный, резервный капиталы;
- 3) Фонды накопления и социальной сферы, уставный капитал;
- 4) Нераспределённая прибыль, добавочный капитал и фонды накопления.

58. Что относится к заемным источникам средств?

- 1) Краткосрочные и долгосрочные кредиты банка;
- 2) Долгосрочные обязательства организаций;
- 3) Кредиты займы и кредиторская задолженность;
- 4) Обязательства организаций по расчётом.

59. Деятельность государственных и не государственных органов, наделённых законом соответствующими полномочиями в целях установления законности и достоверности финансовых операций и объективной оценки финансово-хозяйственной деятельности это:

- 1) Финансовый контроль;
- 2) Документальная ревизия;
- 3) Аудиторский контроль;
- 4) Банковский контроль.

60. Объект финансового контроля ограничивается проверкой:

- 1) Только денежных средств;
- 2) Только денежных средств и материальных ресурсов;
- 3) Только денежных средств и трудовых ресурсов;
- 4) Объект финансового контроля не ограничивается проверкой денежных средств и иных вышеперечисленных ресурсов.

61. Финансовый контроль по органам их осуществляющим подразделяется:

- 1) Только государственный финансовый контроль и внутрипроизводственный финансовый контроль;
- 2) Только внутрипроизводственный финансовый контроль и аудиторский контроль;
- 3) Только государственный финансовый контроль и аудиторский контроль

4) Государственный финансовый контроль, внутрипроизводственный финансовый контроль и аудиторский контроль.

62. *Основным методом финансового контроля является:*

- 1) Наблюдение;
- 2) Ревизия;
- 3) Экономический анализ;
- 4) Проверки.

63. *В зависимости от времени проведения финансовый контроль может быть:*

- 1) Полным;
- 2) Выборочным и текущим;
- 3) Предварительным, текущим и последующим;
- 4) Сплошным или частичным.

64. *Проверка по документам и записям в учётных регистрах, законности, правильности и целесообразности хозяйственной деятельности предприятий, организаций или учреждений это:*

- 1) Проверка документации;
- 2) Документальная ревизия;
- 3) Обследование;
- 4) Анализ.

65. *Основным документом, определяющим организацию и проведение ревизии, является:*

- 1) Инструкция о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства Финансов Российской Федерации;
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации;
- 3) Инструкция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;
- 4) Бюджетный кодекс Российской Федерации.

66. *Ревизии могут быть:*

- 1) Первичные и повторные;
- 2) Первичные и дополнительные;
- 3) Первичные, повторные и дополнительные;
- 4) Повторные и дополнительные.

67. *Укажите на неверное утверждение. Акт документальной ревизии должен соответствовать следующим требованиям:*

- 1) В акте характеризуются конкретные факты нарушений в финансово-хозяйственной деятельности и действиях определённых должностных лиц;
- 2) Характеристика основывается на учётных (сводных) данных и на данных первичных документов, при этом ссылка на эти данные не является обязательной;
- 3) Каждый факт нарушения должен быть всесторонне охарактеризован с позиции правильности документального оформления, учёта, законности и целесообразности хозяйственных операций;
- 4) Характеристика основывается на учётных (сводных) данных и на данных первичных документов с обязательной ссылкой на те и другие.

68. Содержащиеся в акте документальной ревизии сведения проверяются и заверяются подписями:

- 1) Достаточно подписи ревизуемых должностных лиц;
- 2) Достаточно подписи главного бухгалтера и ревизуемых должностных лиц;
- 3) Руководителя и главного бухгалтера;
- 4) Руководителя, главного бухгалтера и ревизуемых должностных лиц.

69. Ревизия, проводимая по инициативе органов дознания и следствия, отличается от ревизии назначаемых вышестоящими ведомствами, а именно:

- 1) По основаниям назначения, по содержанию программы документальной ревизии и по кругу используемых ревизионных методов;
- 2) По выбору времени назначения, по оценке реальных перспектив ревизии и по срокам проведения;
- 3) По порядку назначения и по взаимоотношению участников ревизионного процесса, по оценке результатов ревизии и принятию решения;
- 4) Все ответы верны.

70. В документоведении и делопроизводстве документ определяется как зафиксированная на:

- 1) бумажном носителе;
- 2) машинном носителе;
- 3) материальном носителе;
- 4) формальном носителе.

71. Письменное свидетельство совершённой хозяйственной операции, называется:

- 1) документацией;
- 2) документом;
- 3) реквизитом;
- 4) протоколом.

72. Документ о совершённой хозяйственной операции должен быть составлен:

- 1) во время или сразу по окончании хозяйственной операции;
- 2) во время хозяйственной операции;
- 3) по окончании хозяйственной операции;
- 4) незадолго до начала хозяйственной операции.

73. Реквизитами документа, с помощью которых обеспечивается его юридическая сила, называют обязательные:

- 1) технические элементы;
- 2) структурные элементы;
- 3) информационные элементы;
- 4) все ответы верны.

74. Основными частями учётного документа являются:

- 1) заголовочная;
- 2) содержательная;
- 3) оформляющая;

4) все ответы верны.

75. Часть, которая должна содержать реквизиты, дающие полные и четкие представления о виде и характере документа, называется:

- 1) заголовочная;
- 2) содержательная;
- 3) основная;
- 4) оформляющая.

76. Часть документа, которая обычно содержит: дату составления, подписи и утверждения документа; наименования должностных лиц и т.д. называется:

- 1) заголовочной;
- 2) содержательной;
- 3) оформляющей;
- 4) основной.

77. Многочисленные бухгалтерские документы содержащие задания на выполнение определённых хозяйственных операций, называются:

- 1) распорядительными;
- 2) исполнительными;
- 3) комбинированными;
- 4) учётного оформления.

78. Многочисленные бухгалтерские документы в которых отражаются совершиённые хозяйствственные операции, называются:

- 1) учётного оформления;
- 2) комбинированными;
- 3) распорядительными;
- 4) исполнительными.

79. Многочисленные бухгалтерские документы в которых содержатся задания и данные об исполнении, называются:

- 1) исполнительными;
- 2) распорядительными;
- 3) комбинированными;
- 4) учётного оформления.

80. Документы которые составляются в бухгалтерии на основании первичных документов для подготовки и упрощения учётных записей в регистрах, называются:

- 1) распорядительными;
- 2) учётного оформления;
- 3) комбинированными;
- 4) исполнительными.

81. Творческий процесс, в котором проявляются знание достижений и методов различных наук, диалектико-материалистической теории познания, владение современными высокоэффективными методами исследования, умение эксперта, его личный опыт, это:

- 1) Исследование эксперта;
- 2) Исследование специалиста;

- 3) Нет правильного варианта ответа;
- 4) Исследование ревизора.

82. В каких случаях утрачивается доказательственное значение экспертизы?

- 1) Отсутствует логический процесс познания;
- 2) Не соблюдается процессуальная форма;
- 3) Нарушается процессуальный порядок получения и исследования доказательственной информации;
- 4) Верны все варианты ответа.

83. Деятельность государственных и нее государственных органов, наделенных законом соответствующими полномочиями в целях установления законности и достоверности финансовых операций и объективной оценки финансово-хозяйственной деятельности это:

- 1) Финансовый контроль;
- 2) Документальная ревизия;
- 3) Аудиторский контроль;
- 4) Банковский контроль.

84. Объект финансового контроля ограничивается проверкой:

- 1) Только денежных средств;
- 2) Только денежных средств и материальных ресурсов;
- 3) Только денежных средств и трудовых ресурсов;
- 4) Объект финансового контроля не ограничивается проверкой денежных средств и иных вышеперечисленных ресурсов.

85. Финансовый контроль по органам их осуществляющим подразделяется:

- 1) Только государственный финансовый контроль и внутрипроизводственный финансовый контроль;
- 2) Только внутрипроизводственный финансовый контроль и аудиторский контроль;
- 3) Только государственный финансовый контроль и аудиторский контроль;
- 4) Государственный финансовый контроль, внутрипроизводственный финансовый контроль и аудиторский контроль.

86. Калькуляция:

- 1) предназначена для группировки и текущего учёта однородных хозяйственных операций и движения однородных средств предприятия;
- 2) вызвана необходимостью ежемесячного расчёта затрат на изготовленную продукцию, выполненные работы, услуги (себестоимость);
- 3) средство юридического оформления хозяйственной операции;
- 4) утверждает правила оценки стоимости имущества.

87. Счета бухгалтерского учёта:

- 1) предназначены для группировки и текущего учёта однородных хозяйственных операций и движения однородных средств предприятия;
- 2) вызваны необходимостью ежемесячного расчёта затрат на изготовленную продукцию, выполненные работы, услуги (себестоимость);

- 3) средство юридического оформления хозяйственной операции;
- 4) утверждают правила оценки стоимости имущества.

88. Элемент метода бухгалтерского учёта, применяемый для обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и источников их образования на определённую дату в денежном выражении:

- 1) документация;
- 2) счёта бухгалтерского учёта;
- 3) бухгалтерский баланс;
- 4) двойная запись.

89. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта возлагается на:

- 1) сотрудника ОВД;
- 2) 2-х руководителей предприятия;
- 3) рабочих предприятия;
- 4) членов совета директоров.

90. Основным методом финансового контроля является:

- 1) Наблюдение;
- 2) Ревизия;
- 3) Экономический анализ;
- 4) Обследование.

91. В зависимости от времени проведения финансовый – контроль может быть:

- 1) Текущим;
- 2) Предварительным и текущим;
- 3) Предварительным, текущим и последующим;
- 4) Сплошным или частичным.

92. Проверка по документам и записям в учётных регистрах, законности, правильности и целесообразности хозяйственной деятельности предприятий, организаций или учреждений это:

- 1) Проверка документации;
- 2) Документальная ревизия;
- 3) Обследование;
- 4) Анализ.

93. Основным документом, определяющим организацию и проведение ревизии, является:

- 1) Инструкция о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства Финансов Российской Федерации;
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации;
- 3) Инструкция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;
- 4) Бюджетный кодекс Российской Федерации.

94. Ревизии могут быть:

- 1) Первичные и повторные;
- 2) Первичные и дополнительные;

- 3) Первичные, повторные и дополнительные;
- 4) Повторные и дополнительные.

95. Укажите на неверное утверждение. Акт документальной ревизии должен соответствовать следующим требованиям:

- 1) В акте характеризуются конкретные факты нарушений в финансово-хозяйственной деятельности и действиях определённых должностных лиц;
- 2) Характеристика основывается на учётных (сводных) данных и на данных первичных документов, при этом ссылка на эти данные не является обязательной;
- 3) Каждый факт нарушения должен быть всесторонне охарактеризован с позиции правильности документального оформления, учёта, законности и целесообразности хозяйственных операций;
- 4) Характеристика основывается на учётных (сводных) данных и на данных первичных документов с обязательной ссылкой на те и другие.

96. Содержащиеся в акте документальной ревизии сведения проверяются и заверяются подписями:

- 1) Достаточно подписи ревизуемых должностных лиц;
- 2) Достаточно подписи главного бухгалтера и ревизуемых должностных лиц;
- 3) Руководителя и главного бухгалтера;
- 4) Руководителя, главного бухгалтера и ревизуемых должностных лиц.

97. Ревизия, проводимая по инициативе органов дознания и следствия, отличается от ревизии назначаемых вышестоящими ведомствами, а именно:

- 1) По основаниям назначения, по содержанию программы документальной ревизии и по кругу используемых ревизионных методов;
- 2) По выбору времени назначения, по оценке реальных перспектив ревизии и по срокам проведения;
- 3) По порядку назначения и по взаимоотношению участников ревизионного процесса, по оценке результатов ревизии и принятию решения;
- 4) Все ответы верны.

98. Отличительными признаками судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности являются:

- 1) Судебно-бухгалтерская экспертиза не может существовать вне уголовного или арбитражного дела;
- 2) Процессуальное положение эксперта-бухгалтера и ревизора;
- 3) Значение акта документальной ревизии и заключение эксперта-бухгалтера;
- 4) Используемые источники при исследовании объектов.

99. Какая из ниже перечисленных стадий экспертного исследования предполагает выполнение исследовательских процедур лично экспертом, и с использованием персональных ЭВМ:

- 1) Организационная стадия;
- 2) Стадия обобщения результатов;
- 3) Исследовательская стадия;

4) Стадия реализации результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.

100. Судебно-бухгалтерские экспертизы назначаются в следующих случаях:

1) Когда результаты проведенной ревизии противоречат материалам расследуемого дела и для изучения противоречий и установления истины необходимо проведение экспертизы;

2) Если ревизором не приняты для отображения в учёте и снижения выявленной недостачи ценностей в подотчёте; когда есть обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

3) В случаях наличия противоречия в выводах первичной и повторной ревизий; если такая необходимость вызвана заключением другого вида экспертизы;

4) Во всех перечисленных выше случаях.

101. Комиссионные и судебно-бухгалтерские экспертизы – это:

1) Если в их проведении исследуются вопросы одного вида экспертизы;

2) Проводится несколькими специалистами разных профессий и обобщается в одном заключении;

3) Исследуются вопросы, которые содержаться в одном расследуемом деле и являются предметом разных экспертиз;

4) Правильный как 2, так и 3 варианты ответа.

102. Судебно – бухгалтерская экспертиза исследует:

1) Производственную и финансово – хозяйственную деятельность предприятий с разными формами собственности, которые повлекли негативные явления;

2) Технологию обработки сырья полуфабрикатов и изделий;

3) Психическое состояние обвиняемого в период совершения противоправного действия;

4) Деятельность лиц, индивидуально – психологические свойства которых не выходят за пределы нормы.

103. В каких случаях утрачивается доказательственное значение экспертизы?

1) Отсутствует логический процесс познания;

2) Не соблюдается процессуальная форма;

3) Нарушается процессуальный порядок получения и исследования доказательственной информации;

4) Все ответы верны.

104. Судебная бухгалтерия – это

1) комплексная область прикладных, «пограничных» знаний, возникающая на стыке бухучёта и юриспруденции;

2) подотрасль бухгалтерского учёта;

3) подотрасль юриспруденции в целом;

4) отрасль права, которая регулирует общественные отношения, возникающей в сфере судебной бухгалтерии.

105. Предметом судебной бухгалтерии является:

1) система сбора, регистрации и обобщения информации;

2) хозяйственное средство принадлежащее организации на праве собственности, оперативного управления, хозяйственного ведения и хозяйственных процессов и операций;

3) основанные на нормативных предписаниях объективные закономерности применения бухучёта и специальных бухгалтерских познаний в сфере специфических правоотношений;

4) классификация юридических наук, регулирующих данные отношения.

106. Предметом бухгалтерского учёта является:

1) основанные на нормативных предписаниях объективные закономерности применения бухгалтерского учёта и специальных бухгалтерских познаний в сфере специфических правоотношений;

2) вопросы применения бухгалтерского учёта в разнообразной юридической практике;

3) система сбора, регистрации и обобщения информации;

4) хозяйственное средство, принадлежащее организации на праве собственности, оперативного управления, хозяйственного ведения и хозяйственных процессов и операций.

107. Какие методы не относятся к правовой бухгалтерии:

1) общенаучные;

2) межотраслевые;

3) специальные;

4) математические.

108. Какой метод относится к общенаучному в правовой бухгалтерии:

1) математические;

2) кибернетический;

3) криминалистический;

4) индукции.

109. Какой метод не относится к общенаучному в правовой бухгалтерии:

1) анализа;

2) синтеза;

3) исторический;

4) индукции.

110. К междисциплинарным методам в правовой бухгалтерии не относится:

1) экономико-математический анализ;

2) информационное моделирование;

3) конкретизация;

4) нормативно – правовое регулирование.

111. К междисциплинарным методам в правовой бухгалтерии относится:

1) моделирование;

2) анализа;

3) дедукции;

4) метод статистического расчёта.

112. К специальным методам в правовой бухгалтерии относится:

- 1) статистический расчёт;
- 2) дедукция;
- 3) бухгалтерский баланс;
- 4) информационное моделирование.

113. Бухгалтерский баланс – это...

- 1) способ текущей регистрации однородных хозяйственных средств, их источников и хозяйственных операций;
- 2) способ отражения каждой хозяйственной операции одновременно на двух взаимосвязанных бухгалтерских счётах;
- 3) способ периодического отражения состояния средств хозяйства и их источников на определённую дату;
- 4) материальная основа бухгалтерского учёта.

114. Двойная запись – это...

- 1) материальная основа бухгалтерского учёта;
- 2) способ периодического отражения состояния средств хозяйства и их источников на определённую дату;
- 3) периодическая сверка соответствия хозяйственных средств и их источников данным учёта;
- 4) способ отражения каждой хозяйственной операции одновременно на двух взаимосвязанных бухгалтерских счётах.

115. Документация – это...

- 1) материальная основа бухгалтерского учёта;
- 2) способ отражения каждой хозяйственной операции одновременно на двух взаимосвязанных бухгалтерских счётах;
- 3) способ текущей регистрации однородных хозяйственных средств, их источников и хозяйственных операций;
- 4) периодическая сверка соответствия хозяйственных средств и их источников данным учёта.

116. Инвентаризация – это...

- 1) способ отражения каждой хозяйственной операции одновременно на двух взаимосвязанных бухгалтерских счётах;
- 2) периодическая сверка соответствия хозяйственных средств и их источников данным учёта;
- 3) материальная основа бухгалтерского учёта;
- 4) способ периодического отражения состояния средств хозяйства и их источников на определённую дату.

117. На стыке каких наук, возникла дисциплина судебная бухгалтерия:

- 1) математических и геометрических;
- 2) экономики и юриспруденции;
- 3) статистических и математических;
- 4) экономических и математических.

118. Помимо предупредительных и охранных задач, какие не выполняются задачи правовой бухгалтерии:

- 1) регулятивная;
- 2) информационная;

- 3) воспитательная;
- 4) законодательная.

119. С какой отраслью не взаимодействует судебная бухгалтерия:

- 1) Уголовное право;
- 2) Уголовно-исполнительное право;
- 3) Концепция современного естествознания;
- 4) Криминалистика.

120. Что не входит в экономическую основу у судебной бухгалтерии:

- 1) теория бухгалтерского учёта;
- 2) финансовый контроль;
- 3) юридическая психология;
- 4) прикладной учёт и отчётность.

121. Что не относится к нормативной базе судебной бухгалтерии:

- 1) ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- 2) другие ФЗ, регулирующие данные отношения в области судебной бухгалтерии;
- 3) указы Президента РФ;
- 4) обычаи.

122. Какие нормы права относятся к источникам толкования судебной бухгалтерии:

- 1) разного рода разъяснения;
- 2) постановления Правительства РФ;
- 3) методические рекомендации;
- 4) только ответ 3.

123. По истечению какого срока нормативные акты федеральных органов исполнительной власти вступают в силу на всей территории РФ:

- 1) сразу после принятия;
- 2) по истечению десяти дней после дня их официального опубликования, если самими актами не установлен иной срок;
- 3) пяти дней;
- 4) одного месяца.

124. Легитимные способы применения специальных бухгалтерских познаний в юриспруденции различны и зависят от:

- 1) дела;
- 2) фактов и материалов дела;
- 3) личности виновного;
- 4) обстоятельств дела.

125. К специальным методам в правовой бухгалтерии не относится:

- 1) счета бухгалтерского учёта;
- 2) двойная запись;
- 3) инвентаризация;
- 4) функционально-системный анализ.

126. Применение бухгалтерских познаний только тогда будет иметь необходимую юридическую силу, когда оно облечено в соответствующую:

- 1) процессуальную форму;

- 2) юридическую практику;
- 3) доступную форму;
- 4) все ответы верны.

127. Одним из общих условий судебного разбирательства является его:

- 1) гласность;
- 1) непосредственность;
- 3) обязательность;
- 4) все ответы верны.

128. Применение бухгалтерских знаний в следственных и судебных действиях целесообразно для:

- 1) выявления;
- 2) собирания;
- 3) осмотра бухгалтерских документов;
- 4) все ответы верны.

129. Познания (в экономической сфере) в области судебной бухгалтерии необходимы:

- 1) следователям и дознавателям;
- 2) секретарям и консультантам;
- 3) сотрудникам милиции;
- 4) все ответы не верны.

130. Правоприменитель обязан грамотно и своевременно поставить вопросы перед:

- 1) ревизором;
- 2) аудитором;
- 3) бухгалтером – экспертом;
- 4) все ответы верны.

131. Положения судебной бухгалтерии активно используются:

- 1) экономистом;
- 2) аудитором;
- 3) юристом;
- 4) все ответы не верны.

132. При осуществлении фактического контроля (представляющего собой проверку материальных ценностей в натуре) используются такие приёмы как:

- 1) лабораторный анализ;
- 2) инвентаризация;
- 3) экспертная оценка;
- 4) все ответы верны.

133. Проверка фактического наличия имущества и обязательств предприятия и сопоставление полученных данных о них с данными бухгалтерского учёта с целью установления достоверности учётных показателей и устранения возможных расхождений, называется:

- 1) ревизией;
- 2) инвентаризацией;
- 3) конфискацией;

4) контролем.

134. Выявление фактического наличия товарно-материальных ценностей, денежных средств, а также объёмов незавершенного производства в натуре является:

- 1) одной из функций инвентаризации;
- 2) одной из задач инвентаризации;
- 3) одним из этапов инвентаризации;
- 4) все варианты верны.

135. Какие, в зависимости от степени сложности, существуют объекты исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе:

- 1) Основной;
- 2) Дополнительный;
- 3) Непосредственный;
- 4) Простой и сложный.

136. Какие методы не используются в судебно-бухгалтерской экспертизе:

- 1) Общенаучные методы;
- 2) Конкретные научные методы;
- 3) Приёмы общей и частной методики;
- 4) Метод сравнения.

137. Отличительными признаками судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности являются:

- 1) Судебно-бухгалтерская экспертиза не может существовать вне уголовного или арбитражного дела;
- 2) Процессуальное положение эксперта-бухгалтера и ревизора;
- 3) Значение акта документальной ревизии и заключение эксперта-бухгалтера;
- 4) Используемые источники при исследовании объектов.

138. Какая из ниже перечисленных стадий экспертного исследования предполагает выполнение исследовательских процедур лично экспертом, и с использованием персональных ЭВМ:

- 1) Организационная стадия;
- 2) Стадия обобщения результатов;
- 3) Исследовательская стадия;
- 4) Стадия реализации результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.

139. Какое количество стадий охватывает процесс экспертного исследования:

- 1) 3 стадии;
- 2) 2 стадии;
- 3) 4 стадии;
- 4) 6 стадий.

140. Задачей судебно-экспертной деятельности является...

- 1) установление обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла;

2) установление обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, не требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла;

3) установление обстоятельств, посредством разрешения вопросов, требующих знаний в области науки, техники, искусства или ремесла;

4) установление обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих только юридических познаний.

141. Государственная судебно-экспертная деятельность основывается на принципах...

1) законности; соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица;

2) независимости эксперта;

3) объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники;

4) все ответы верны.

142. Лица, виновные в оказании воздействия на эксперта, подлежат ответственности в соответствии с законодательством РФ...

1) ст. 131 УК РФ;

2) ст. 302 УК РФ;

3) ст. 162 УК РФ;

4) ст. 213 УК РФ;

5) ст. 209 УК РФ.

143. Объектами исследований являются...

1) вещественные доказательства, документы, предметы; животные, трупы и их части;

2) образцы для сравнительного исследования;

3) материалы дела, по которому производится судебная экспертиза;

4) все ответы верны.

144. Судебная экспертиза – процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует _____ знаний в области науки, техники, искусства или ремесла и которые поставлены перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание следователем или прокурором, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу.

145. Государственные судебно-экспертные учреждения в обязательном порядке производят экспертизы...

1) для органов дознания, органов предварительного следствия и судов, расположенных на территории, которая определяется соответствующими федеральными органами исполнительной власти;

2) для органов прокуратуры, расположенных на территории, которая определяется соответствующими федеральными органами исполнительной власти;

3) для местных органов власти, расположенных на территории, которая определяется соответствующими федеральными органами исполнительной власти;

4) для правоохранительных органов, расположенных на территории, которая определяется соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

146. Руководитель СЭУ обязан по получении постановления или определения о назначении судебной экспертизы проверить...

1) правильность оформления материалов; поручить ее производство конкретному эксперту или комиссии экспертов данного учреждения;

2) при необходимости определить ведущее подразделение или эксперта-организатора;

3) поручение оформить в письменной форме с определением сроков производства экспертизы;

4) все ответы верны.

147. Должность эксперта в государственных судебно-экспертных учреждениях может занимать гражданин Российской Федерации, имеющий высшее профессиональное образование и прошедший последующую подготовку по конкретной _____ в порядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти.

148. Государственный эксперт не вправе...

1) осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;

2) вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела; самостоятельно собирать материалы для производства экспертизы;

3) уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства без разрешения органа или лица, назначивших экспертизу;

4) все ответы верны.

149. Право самостоятельного производства экспертизы в системе судебно-экспертных учреждений Минюста России присваивается сроком...

1) на один год;

2) на три года;

3) на пять лет;

4) на семь лет;

5) на десять лет;

150. Какой нормой регулируется деятельность судебно-бухгалтерской экспертизы?

1) ФЗ «О милиции»;

2) ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности РФ»;

3) ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

4) ФЗ «О бухгалтерском учёте».

151. Судебно-бухгалтерские экспертизы назначаются в следующих случаях:

- 1) Когда результаты проведенной ревизии противоречат материалам расследуемого дела и для изучения противоречий и установления истины необходимо проведение экспертизы;
- 2) Если ревизором не приняты для отображения в учёте и снижения выявленной недостачи ценностей в подотчёте; когда есть обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 3) В случаях наличия противоречия в выводах первичной и повторной ревизий; если такая необходимость вызвана заключением другого вида экспертизы;
- 4) Во всех перечисленных выше случаях.

152. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан заявить самоотвод:

- 1) Если он ранее производил ревизию по данному делу;
- 2) Если он находится в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика;
- 3) Если он находится в родственной связи со следователем;
- 4) Все ответы верны.

153. Комиссионные и судебно-бухгалтерские экспертизы – это:

- 1) Если в их проведении исследуются вопросы одного вида экспертизы;
- 2) Проводится несколькими специалистами разных профессий и обобщается в одном заключении;
- 3) Исследуются вопросы, которые содержаться в одном расследуемом деле и являются предметом разных экспертиз;
- 4) Правильный как 2, так и 3 варианты ответа.

154. Судебно-бухгалтерская экспертиза исследует:

- 1) Производственную и финансово-хозяйственную деятельность предприятий с разными формами собственности, которые повлекли негативные явления;
- 2) Технологию обработки сырья полуфабрикатов и изделий;
- 3) Психическое состояние обвиняемого в период совершения противоправного действия;
- 4) Деятельность лиц, индивидуально-психологические свойства которых не выходят за пределы нормы.

Ответы на тестовые задания по курсу «Судебная бухгалтерия»

1-3	26-2	51-2	76-3	101-2	126-1	151-4
2-2	27-2	52-3	77-1	102-1	127-2	152-4
3-4	28-1	53-4	78-4	103-4	128-4	153-2
4-4	29-3	54-1	79-3	104-1	129-1	154-1
5-3	30-2	55-1	80-2	105-3	130-4	
6-1	31-3	56-3	81-1	106-4	131-2	
7-3	32-3	57-1	82-4	107-4	132-4	
8-2	33-2	58-3	83-1	108-4	133-2	
9-3	34-4	59-1	84-4	109-3	134-2	
10-2	35-2	60-4	85-4	110-3	135-4	

11-1	36-2	61-4	86-2	111-4	136-4	
12-4	37-1	62-2	87-1	112-3	137-4	
13-2	38-4	63-3	88-3	113-3	138-3	
14-4	39-2	64-2	89-2	114-4	139-3	
15-3	40-1	65-1	90-2	115-1	140-1	
16-3	41-3	66-3	91-3	116-2	141-4	
17-3	42-3	67-4	92-2	117-2	142-2	
18-2	43-2	68-4	93-1	118-4	143-4	
19-1	44-4	69-4	94-3	119-3	144-1	
20-3	45-1	70-3	95-4	120-3	145-1	
21-2	46-2	71-2	96-4	121-4	146-4	
22-4	47-2	72-1	97-4	122-2	147- специ- альности	
23-1	48-1	73-3	98-4	123-2	148-4	
24-3	49-3	74-4	99-3	124-4	149-3	
25-2	50-2	75-1	100-4	125-4	150-2	

2. Типовые контрольные задания по курсу «Судебная бухгалтерия»

Задание 1.

Из скольких частей состоит акт ревизии и кратко их охарактеризуйте.

Ответ: Акт ревизии состоит из трех частей:

- вводной, включающей основания для назначения документальной ревизии; наименование ревизуемой организации; фамилию, имя и отчество ревизора; краткое изложение обстоятельств дела; перечень проверенных документов; задание ревизору и место проведения ревизии; список присутствовавших при ревизии лиц; дату начала и окончания ревизии;
- констатирующей (проверочной), состоящей из данных бухучёта; методов ревизии; установленных фактов нарушений; названия нормативного акта, регулирующего деятельность лиц по проверяемым вопросам; сведения об использовании заключений специалистов других областей знаний;
- выводов (итоговой части), т.е. мотивированных ответов ревизора на поставленные перед ним вопросы.

Задание 2.

Перечислите альтернативные основания для проведения первичной ревизии.

Ответ: Альтернативными основаниями для проведения первичной ревизии могут быть: наличие в деле данных об отдельных фактах хищения, злоупотреблений, подлогов, из которых вытекает необходимость проверки по первичным документам всей или отдельной из сторон деятельности экономического субъекта или определённых должностных лиц; обоснованное ходатайство обвиняемого по проверки его показаний, опровергающих предъявленное обвинение; необходимость проверки признания обвиняемого в совершении подлогов, злоупотреблений с

использованием бухгалтерских документов; обоснованное сообщение эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение по поставленным вопросам без предварительной ревизии.

Задание 3.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, перечислите их.

Ответ: Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности: постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учёта, составление бухгалтерской (финансовой) отчётности, бухгалтерское консультирование; налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учёта, составление налоговых расчетов и деклараций; анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование; управлеченческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией.

Задание 4.

Что представляет собой бухгалтерская (финансовая) отчетность и каким ФЗ регламентированы требования.

Ответ: Бухгалтерская (финансовая) отчётность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными ФЗ № 402.

Задание 5.

Что включает в себя бухгалтерская отчётность экономических субъектов, за исключением отчётности бюджетных организаций.

Ответ: Бухгалтерская отчётность экономических субъектов, за исключением отчётности бюджетных организаций, включает: бухгалтерский баланс (форма №1); отчёт о финансовых результатах (форма № 2); отчёт о движении капитала (форма № 3); отчёт о движении денежных средств (форма № 4); приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5); аудиторское заключение (если организация подлежит обязательному аудиту); пояснительная записка.

Задание 6.

Какими правами в процессе производства ревизии уполномоченное на её проведение лицо наделен.

Ответ: В процессе производства ревизии уполномоченное на её проведение лицо имеет право: проверять фактическое наличие товарно-материальных ценностей и денежных средств у материально-ответственных лиц; требовать от руководителей и работников ревизуемой организации предъявления бухгалтерских документов, журналов и книг, планов, смет, отчётов, распоряжений и других документов; требовать устные и письменные объяснения и справки от

работников проверяемого экономического субъекта; опечатывать или изымать подложные и сомнительные документы для обеспечения их сохранности.

Задание 7.

В процессе проверки и выявления признаков преступлений на объектах предприятий общественного питания проводятся многочисленные действия по документальному и фактическому контролю хозяйственных операций, перечислите их

Ответ: В процессе проверки и выявления признаков преступлений на объектах предприятий общественного питания проводятся многочисленные действия по документальному и фактическому контролю хозяйственных операций: инвентаризация; встречная проверка и взаимный контроль; обратная калькуляция; контрольная закупка; анализ качества сырья и готовой продукции.

Задание 8.

Как в процессуальном законодательстве закреплена фигура аудитора нормативно?

Ответ: В процессуальном законодательстве фигура аудитора нормативно не определена, поэтому в судопроизводство он вводится поливариантно, в качестве иного участника процесса.

Задание 9.

Какие разделы содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета, который предназначен для использования во всех экономических субъектах, кроме кредитных и бюджетных.

Ответ: Все счёта бухгалтерского учёта сгруппированы, а в Плане счетов бухгалтерского учёта, который предназначен для использования во всех экономических субъектах, кроме кредитных и бюджетных и содержит следующие разделы: внеоборотные активы; производственные запасы; затраты на производство; готовая продукция и товары; денежные средства; расчёты; капитал и финансовые результаты.

Задание 10.

На что направлены выборочные (тематические) выездные налоговые проверки и кто их осуществляет?

Ответ: Выборочные (тематические) выездные налоговые проверки направлены на изучение лишь части первичных документов за определённый период времени, данная проверка охватывает вопросы исчисления отдельных видов налогов и платежей.

Выездную налоговую проверку осуществляет тот налоговый орган, в котором налогоплательщик состоит на учёте и по распоряжению руководителя налогового органа выездные налоговые проверки в указанные сроки (планы работы налоговых органов и графиками проверок) могут не проводиться, когда: налогоплательщик своевременно представил все необходимые документы; предыдущая проверка не выявила никаких нарушений; увеличение размера объекта налогообложения документально подтверждено; отсутствуют документы и сведения, ставящие под сомнения те или иные действия налогоплательщика.

Задание 11.

Перечислите основные нарушения правил учета для документов бухгалтерского оформления.

Ответ: Для документов бухгалтерского оформления характерными могут являться следующие основные нарушения правил учёта: составление бухгалтерских проводок и внесение записей, не основанных на первичных документах, в накопительные ведомости; составление бухгалтерских проводок с нарушением корреспонденции счетов; исправление бухгалтерских проводок без документальных оснований и действительной необходимости; запоздалое составление бухгалтерских проводок (не во время обработки документа, а через некоторое время).

Задание 12.

Какие документы необходимы эксперту для производства экспертного исследования?

Ответ: Для производства экспертного исследования эксперту предоставляются следующие документы: первичные документы; журналы-ордера; акты инвентаризаций и ревизий; протоколы допросов свидетелей, обвиняемых; протоколы очных ставок; заключения экспертов других областей знаний (результаты товароведческой, строительно-технической, почековедческой экспертиз), неофициальные учётные документы и др.

Задание 13.

Какие документы должен иметь застройщик для осуществления строительства.

Ответ: Документ – письменное доказательство, свидетельство; бухгалтерский документ – письменное подтверждение на право совершения или действительного совершения хозяйственной операции, её законченности и хозяйственной целесообразности.

Для осуществления строительства застройщик обязан иметь следующие документы: план-заявку; титульный список; проектно-сметную документацию на каждый объект, наличие утверждённого титульного списка является одним из необходимых условий финансирования и строительства.

Задание 14.

В каких случаях может быть назначена дополнительная документальная ревизия?

Ответ: Дополнительная документальная ревизия может назначаться в случаях, когда: заинтересованные лица не присутствовали при ревизии и представили объяснения, требующие документальной проверки; заинтересованные лица представили дополнительные мотивированные объяснения, которые требуют документальной проверки; в ходе расследования появилась необходимость расширить объём проверки деятельности предприятия (учреждения) или должностных лиц; первоначальная ревизия проведена без привлечения специалиста из другой области знаний, и это могло повлиять на её результаты; эксперт-бухгалтер заявил о невозможности дать заключение по какому-то вопросу без первоначального проведения ревизии.

Задание 15.

Из каких частей состоит заключение эксперта-бухгалтера?

Ответ: Заключение эксперта-бухгалтера состоит из трёх частей: вводной; исследовательской и заключительной (выводов).

– во вводной части указываются: наименование экспертизы и её вид (дополнительная, повторная, комиссионная); дата, время и место проведения бухгалтерской экспертизы; сведения об эксперте: фамилия, имя, отчество, образование, специальность, ученая степень и звание, занимаемая должность; даты поступления материалов на экспертизу и подписания заключения; основание для производства экспертизы (кем и когда вынесено постановление); перечень поступивших материалов; сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения; сведения о лицах, присутствовавших при проведении экспертизы, их процессуальное положение; вопросы, поставленные на разрешение эксперта.

– в исследовательской части: описываются процесс исследования бухгалтерских документов, его результаты, а также даётся научное обоснование установленным фактам; излагаются методы и способы исследования бухгалтерских документов, применяемые в процессе производства экспертизы; объясняются расхождения между данными результатов исследования эксперта и ревизоров, при этом делается ссылка на соответствующие документы; делается ссылка на соответствующие нормативные акты (номер, дата, наименование, издавший орган, место издания постановлений, приказов, инструкций), действовавшие в исследуемый период, которыми эксперт руководствовался при разрешении поставленных вопросов; излагаются результаты следственных действий, если они имеют отношение к предмету экспертизы; при производстве повторной экспертизы указываются причины расхождения ее выводов с выводами первоначальной экспертизы.

– в заключительной части заключения излагаются выводы эксперта-бухгалтера, которые должны быть чётко сформулированы, чтобы не допускать различных толкований, они излагаются в виде ответов на поставленные вопросы и в той последовательности, в какой эти вопросы были указаны во вводной части.

Задание 16.

Какие документы должны быть приложены к акту ревизии?

Ответ: К акту ревизии должны быть приложены: объяснения или возражения руководителя и главного бухгалтера организации; объяснения, полученные ревизором в ходе проверки, от определённых лиц; промежуточные (частные) акты, которые составляются по результатам проверки отдельных участков работы организации в период ревизии; справки (таблицы), полученные ревизором; составленные ревизором в ходе ревизии расчёты и таблицы; изъятые ревизором документы; заключение ревизора по представленным возражениям на акт ревизии.

Задание 17.

Перечислите методы, относящиеся к методам документальной проверки.

Ответ: К методам документальной проверки относятся: осмотр документов; арифметическая (счётная) проверка; нормативная проверка документов; проверка соответствия операций, отражённых в документах, установленным правилам; встречная проверка документов; сопоставление учётных записей, отражающих одну и ту же хозяйственную операцию в двух разных экономических субъектах; сопоставление распорядительных и исполнительных документов; сопоставление первичных и производных документов (регистров).

Задание 18.

Перечислите основных участников строительного производства.

Ответ: К числу основных участников строительного производства относятся:

- инвестор – организация или частное лицо, которое финансирует строительство объекта;
- заказчик – организация, которой принадлежит место застройки и которая осуществляет контроль проектирования, строительства и принятия объекта в эксплуатацию;
- головной застройщик – организация, выполняющая функции генподрядчика;
- субподрядчик – организация, выполняющая отдельные виды работ по договору с генподрядчиком;
- девелопер – организация, выступающая посредником между подрядными строительными организациями и инвесторами.

Задание 19.

Каким требованиям должен соответствовать легитимный акт документальной ревизии?

Ответ: Легитимный акт документальной ревизии должен соответствовать определенным требованиям: объективность, ясность, точность описания выявленных фактов и данных; чёткость изложения каждого выявленного факта, со ссылками на соответствующие документы и материалы; недопустимость включения в акт выводов и предложений, не подкреплённых документами, а также версий и предположений; недопустимость включения в акт сведений и выражений, касающихся квалификации или оценки действий должностных, материально ответственных лиц либо связанных с решением иных правовых вопросов; неприемлемость включения в итоговый акт информации и ссылок на сведения, содержащиеся в материалах уголовного дела.

Задание 20.

Перечислите случаи, необходимые для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Ответ: Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо, когда: имеются противоречия между выводами ревизии и материалами уголовного дела, а также между выводами первоначальной и повторной ревизий; ревизор не принял к учёту предъявленные должностными и

материально ответственными лицами документы; отсутствует документальное подтверждение выводов ревизора о недостаче, которая не дифференцирована по материально ответственным лицам; ревизия проведена без участия должностных и материально ответственных лиц или в неполном объёме: без освещения отдельных эпизодов преступной деятельности, использования черновых записей, изъятых у должностных лиц; возникло сомнение в правильности исчисления размера ущерба или когда применяемые ревизором методы определения ущерба вызывают сомнения; имеются обоснованные ходатайства обвиняемого по уголовному делу, оспаривающие выводы ревизии.

Задание 21.

Наличие в первичных документах дефектов вызывает сомнение в правильности (законности) оформленных ими операций, наиболее характерными и чаще выявляемыми дефектами, перечислите их.

Ответ: Наличие в первичных документах дефектов вызывает сомнение в правильности (законности) оформленных ими операций, наиболее характерными и чаще выявляемыми дефектами являются: нарушение установленной формы документа; наличие на документе резолюции или разрешающей подписи в неустановленном месте; отсутствие при распорядительном документе исполнительного (и наоборот); отсутствие всех необходимых реквизитов на документе; несоответствие отдельных реквизитов; суммарное несоответствие основного документа и приложения к нему; подписание документа лицами, не имеющими на это права; отсутствие необходимых приложений; расхождение содержания нескольких экземпляров одного и того же документа; подделка подписей, наличие подчисток, исправлений.

Задание 22.

Какие документы налоговые инспекторы могут истребовать и исследовать, необходимые для исчисления и уплаты налогов?

Ответ: Налоговые инспекторы могут истребовать и исследовать документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов: документы фирмы (или документы, подтверждающие государственную регистрацию индивидуального предпринимателя); свидетельство о постановке на учёт в налоговой инспекции; налоговые декларации; документы бухгалтерской отчётности; учётные регистры (Главная книга, журналы-ордера, ведомости и др.); лицензии; договоры (контракты); банковские и кассовые документы; документы, подтверждающие правильность применения налоговых льгот и др.

Задание 23.

Какие учетные документы используются на промышленных предприятиях при выявлении хищений из фонда заработной платы.

Ответ: На промышленных предприятиях при выявлении хищений из фонда заработной платы используются пять групп учётных документов:

- первичные документы, служащие основанием для начисления зарплаты, к ним относятся табель учёта использования рабочего времени (формы Т-12, Т-13), наряды (форма Т-40) и др.;
- сводные документы, являющиеся основанием для начисления зарплаты;
- расчётные ведомости (форма Т-51), которые могут составляться как ручным, так и автоматизированным способом;
- платёжные (форма Т-53) и расчётно-платёжные (форма Т-49) ведомости, по которым производится выплата денег из кассы.
- документы отдела кадров (приказ о приёме на работу, личная карточка, командировочное удостоверение и др.)

Задание 24.

Перечислите основные задачи бухгалтерского учета.

Ответ: Основные задачи бухгалтерского учёта:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчётности – руководителям, учредителям и собственникам имущества экономического субъекта, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям;
- обеспечение информацией пользователей бухгалтерской отчётности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении экономическим субъектом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения её финансовой устойчивости.

Задание 25.

Перечислите основные методы аудиторской деятельности.

Ответ: Основные методы аудиторской деятельности: фактическая проверка (инвентаризация); подтверждение – получение письменного ответа от клиента или третьих лиц для подтверждения точности информации; документальная проверка (формальная, арифметическая и нормативная проверка документов по существу); наблюдение – получение общего представления о деятельности и возможностях клиента на основании визуального наблюдения; опрос – получение письменной или устной информации; проверка механической точности – перепроверка подсчётов и передачи информации; аналитические тесты – метод сравнений, индексов, коэффициентов; сканирование – непрерывный, поэлементный просмотр информации; обследование – личное ознакомление с проблемой; специальная проверка – привлечение специалиста с узкой специализацией; метод встречной проверки.

Задание 26.

Что включает в себя отчет аудитора?

Ответ: Отчёт аудитора включает в себя: наименование отчёта; наименование (фамилию) аудитора и его адрес; наименование адресата (как правило, лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту услуг); указание конкретной финансовой или нефинансовой информации, в отношении которой выполнялись согласованные процедуры; заявление о том, что выполненные процедуры были согласованы с получателем отчёта; заявление о том, что работа была выполнена в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности, применимым к выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации; заявление (при необходимости) о том, что аудитор не является независимым по отношению к лицу, заключившему договор оказания сопутствующих аудиту услуг; указание цели выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации; перечень выполненных согласованных процедур в отношении финансовой информации; описание отмеченных аудитором фактов (подробное описание ошибок и относящихся к ним замечаний); заявление о том, что выполненные согласованные процедуры в отношении финансовой информации не являются аудитом или обзорной проверкой (поэтому в отчёте не выражается мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности и финансовой информации); заявление о том, что если бы аудитор провёл дополнительные процедуры, аудит или обзорную проверку, он мог бы обнаружить и другие проблемы, требующие раскрытия в отчёте; заявление о том, что распространение отчёта ограничено сторонами, согласовавшими выполненные процедуры; заявление (при необходимости) о том, что отчёт имеет отношение только к определённым элементам, счетам, статьям или иной финансовой и нефинансовой информации и не распространяется в целом на финансовую (бухгалтерскую) отчётность лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту услуг; дату отчёта и подписи.

Задание 27.

Какие вопросы могут быть поставлены перед ревизором, при выявлении способов завышения объёмов и стоимости строительных работ.

Ответ: Перед ревизором, при выявлении способов завышения объёмов и стоимости строительных работ, могут быть поставлены следующие вопросы: соответствует ли фактически строящийся объект его характеристике и назначению, предусмотренным проектно-сметной документацией? соответствует ли объём, характер и стоимость выполненных работ сведениям, указанным в актах, рабочих чертежах, журналах учёта приёмки работ? какой фактический расход материалов был осуществлён на строительные и монтажные работы на проверяемом объекте?

Задание 28.

Процессуальным актом, реализующим решение следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, является постановление, которое составляется в двух экземплярах и структурно состоит из скольких частей?

Ответ: Процессуальным актом, реализующим решение следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, является постановление,

которое составляется в двух экземплярах и структурно состоит из трёх частей:

- вводной – наименование, дата, место составления, по какому делу составлено постановление (номер, квалификация и др.);
- описательной – фабула дела, основания для назначения экспертизы, ссылки на статьи процессуального законодательства, в соответствии с которыми она назначается;
- результативной – решение о назначении экспертизы, указание, кому поручается ее производство, вопросы, выносимые на разрешение, документы и материалы дела, предоставляемые в распоряжение эксперта-бухгалтера.

Задание 29.

Каким путем проводится ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации?

Ответ: Ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации проводится путём: проверки учредительных, регистрационных, плановых, отчётных, бухгалтерских и других документов по форме и содержанию в целях установления законности и правильности произведённых операций; проверки фактического соответствия совершённых операций данным первичных документов; организации в соответствии с законодательством проведения встречных проверок поступления и расходования средств федерального бюджета, использования внебюджетных средств, доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности; организации процедур фактического контроля над наличием и движением материальных ценностей и денежных средств, правильностью формирования затрат, полнотой оприходования продукции, достоверностью объёмов выполненных работ и оказанных услуг; проверки достоверности отражения произведённых операций в бухучёте и отчёtnости; проверки использования и сохранности бюджетных средств, средств государственных внебюджетных фондов и других государственных средств, доходов от имущества, находящегося в государственной собственности; проверки в необходимых случаях организации и состояния внутреннего (ведомственного) контроля.

3. Перечень вопросов для подготовки к зачету по курсу «Судебная бухгалтерия»

1. Судебная бухгалтерия: предмет и метод учебной дисциплины.
2. Пределы полномочий специалиста-бухгалтера в расследовании и судебном рассмотрении дел.
3. Междисциплинарные связи судебной бухгалтерии.
4. Сущность и организация хозяйственного контроля.
5. Значение судебной бухгалтерии.

6. Документальная ревизия: задачи, организация и значение.
7. Правовое регулирование бухучёта и судебной бухгалтерии.
8. Технология ревизионной деятельности.
9. Источники судебной бухгалтерии.
10. Виды финансового контроля.
11. Хозяйственный учёт и его виды.
12. Основные задачи ревизии.
13. Общая характеристика бухучёта.
14. Вводная и описательная часть акта ревизии
15. Исторические аспекты возникновения и развития бухучёта.
16. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
17. Принципы бухучёта.
18. Отличие обычной ревизии от ревизии в связи с уголовным делом.
19. Требования, предъявляемые к бухгалтерской информации.
20. Технология взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов.
21. Организация бухучёта и отчётности в России.
22. Сущность, содержание и юридическое значение аудита.
23. Организация контрольной службы государства.
24. Правовые основы аудиторской деятельности.
25. Предмет и метод бухучёта.
26. Характеристика аудита.
27. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике.
28. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при проведении аудиторской проверки.
29. Понятие и виды бухгалтерской отчётности.
30. Аудиторское заключение.
31. Счета бухучёта: понятие и виды.
32. Требования, предъявляемые к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора.
33. Обобщение данных бухучёта. Двойная запись.
34. Права аккредитованных профессиональных аудиторских объединений.
35. Синтетический и аналитический учёт.
36. Общие положения о судебной экспертизе.
37. Документы в бухучёте: их виды и значение.
38. Основы судебно-экспертной деятельности в России.
39. Классификация бухгалтерских документов.
40. Правовой статус эксперта.
41. Порядок изъятия бухгалтерских документов.
42. Заключение эксперта.
43. Понятие и значение судебной бухгалтерии.
44. Формы и этапы учётной документации.
45. Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.

46. Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
47. Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.
48. Основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
49. Формы использования бухгалтерских познаний в юридической практике.
50. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
51. Использование возможностей бухучёта правоприменителем.
52. Обязанности и права эксперта-бухгалтера при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
53. Инвентаризация как универсальный метод применения бухгалтерских данных.
54. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы и вопросы, решаемые экспертом.
55. Формы (способы) использования специальных бухгалтерских познаний в раскрытии и расследований правонарушений.
56. Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
57. Привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности.
58. Соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы как форм применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике.
59. Полномочия специалиста-бухгалтера и его роль при производстве следственных и судебных действий.
60. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.