

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.01.01 Судебная бухгалтерия

Направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Профиль образовательной программы уголовно-правовой

Форма обучения очная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Методические указания по проведению практических занятий.....	3
2. Практическое занятие № 1 (ПЗ-1) Предмет, методология и правовая основа «Судебной бухгалтерии».....	3
3. Практическое занятие №2 (ПЗ-2) Система и организация бухгалтерского учёта и отчетности в Российской Федерации.....	9
4. Практическое занятие №3 (ПЗ-3) Основы бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта.....	10
5. Практическое занятие № 4 (ПЗ-4) Методы использования документов, учётных операций, материалов инвентаризации ревизионными и правоохранительными органами.....	13
6. Практическое занятие №5(ПЗ-5) Документация финансово-хозяйственных операций и отчётность: их значение и процессуальные возможности использования в правоприменительной практике.....	15
7. Практическое занятие № 6 (ПЗ-6) Основы документальной ревизии. ревизия по инициативе правоохранительных органов.....	19
8. Практическое занятие № 7 (ПЗ-7) Формы использования бухгалтерских знаний в выявлении и расследовании преступлений.....	22
9. Практическое занятие № 8 (ПЗ-8) Правовые основы и организация аудита.....	25
10. Практическое занятие № 9 (ПЗ-9) Судебно-бухгалтерская экспертиза.	28

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

1.1 Практическое занятие № 1 (2 часа).

Тема: Предмет, методология и правовая основа «Судебной бухгалтерии»

1.1.1 Задание для работы:

1. Предмет, метод и задачи судебной бухгалтерии.
2. Правовая основа судебной бухгалтерии.
3. Структура судебной бухгалтерии и её значение в подготовке юристов.
4. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами.
5. Значение судебной бухгалтерии.

Темы индивидуальных домашних заданий.

1. Назовите известных учёных, внесших значительный вклад в обобщение опыта использования бухгалтерских знаний в юридической практике и создание учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия»;

2. По отношению к совершённому противоправному деянию выделяют следующие защитные функции бухгалтерского учёта: превентивную (предупредительную) и охранительную (следообразующую). Охарактеризуйте данные функции;

3. Методы, используемые в судебной бухгалтерии, выполните в виде схемы;

4. Перечислите основные нормативные правовые акты, регламентирующие общественные отношения, складывающие в экономической сфере;

5. Выполните тестовые задания по теме практического занятия:

1. *Специальная юридическая дисциплина и комплексная область прикладных, «пограничных» знаний, возникшая в результате естественной межнаучной интеграции на стыке теории бухгалтерского учёта и юриспруденции, называется...*

- 1) судебной бухгалтерией;
- 2) криминалисткой;
- 3) криминологией;
- 4) философией;
- 5) экономикой.

2. *Предметом судебной бухгалтерии являются...*

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

2) основанные на нормативных предписаниях субъективной закономерности применения бухгалтерского учёта и специальных бухгалтерских познаний в сфере юридических правоотношений;

3) основанные на нормативных предписаниях объективной закономерности применение бухгалтерского учёта и специальных юридических познаний в сфере экономических правоотношений;

4) основанные на нормативных предписаниях субъективной закономерности применение бухгалтерского учёта и специальных правовых познаний в сфере неюридических правоотношений;

5) все ответы не верны.

3. Понимание предмета учебной дисциплины основано на неразрывности закономерностей, одна из которых...

1) объективно существующей взаимосвязи правонарушающего действия в сфере экономики с данными;

2) объективно существующей взаимосвязи правонарушающего действия в сфере политики;

3) субъективно существующая взаимосвязь правонарушающего действия в сфере экономики;

4) объективно существующая взаимосвязь правонарушающего действия в сфере права;

5) все ответы верны

4. Судебная бухгалтерия, помимо закономерностей бухучёта, включает в себя все большее количество объективных закономерностей связанных с...

1) правонарушающим поведением;

2) правовой идеологией;

3) управомачивающим поведением;

4) законопослушным поведением;

5) все ответы верны.

5. Одним из «материальных», т.е. содержательных признаков, объединяющих разнородные знания в судебной бухгалтерии и объясняющих его социальный смысл ценность, являются...

1) охранительные функции;

2) регулятивные функции;

3) управомачивающие функции;

4) сберегающие функции;

5) все ответы верны.

6. Судебная бухгалтерия базируется на свойствах обеспечивающих безопасность...

1) личность, общества, государства;

- 2) хозяйствующего субъекта;
- 3) правоохранительных органов;
- 4) объединение предпринимателей;
- 5) все ответы верны.

7. Представители уголовно-правовой специализации традиционно включают судебную бухгалтерию в единый комплекс дисциплин...

- 1) криминального цикла;
- 2) судебного цикла;
- 3) юридического цикла;
- 4) экономического цикла;
- 5) правового цикла.

8. Общепризнанно, что судебная бухгалтерия развилась и вышла из...

- 1) криминалистики;
- 2) философии;
- 3) уголовного права;
- 4) гражданского права;
- 5) уголовно-процессуального права.

9. К числу методов судебной бухгалтерии как комплексной дисциплины могут быть отнесены и специальные юридические приёмы и методы, такие как...

- 1) все ответы верны;
- 2) сравнительно-правовой приём;
- 3) формально- юридический метод;
- 4) метод правового эксперимента;
- 5) конкретно-социологический метод.

10. Современная судебная бухгалтерия выполняет достаточно важные и самостоятельные функции, такие как...

- 1) все ответы верны;
- 2) криминалистическую, процессуальную;
- 3) криминологическую;
- 4) организационно-управленческую;
- 5) уголовно-правовую.

1.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические задания и раскрыть вопросы практического занятия. Необходимо назвать известных учёных, внесших значительный вклад в обобщение опыта использования бухгалтерских знаний в юридической практике и создание учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия». Следует по отношению к совершённому противоправному деянию выделить следующие защитные функции бухгалтерского учёта: превентивную (предупредительную) и охранительную (следообразующую) и необходимо их охарактеризовать. Перечислите основные нормативные правовые акты, регламентирующие

общественные отношения, складывающие в экономической сфере.

А затем студент должен выполнить контрольные тестовые задания, в каждом тесте один правильный ответ, или в определении не хватает недостающего слова или фразы, условия теста переписывать не нужно.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить понятия предмета, методов и задач судебной бухгалтерии, а также усвоить правовую основу судебной бухгалтерии, её структуру и значение в подготовке юристов. Далее следует изучить взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами.

1.1.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки по выявлению и определению понятия предмета, методов, правовой основы и значение судебной бухгалтерии в подготовке юристов.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; сформированы у студентов умения и навыки работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

1.2 Практическое занятие № 2 (2 часа).

Тема: Система и организация бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации

1.2.1 Задание для работы:

1. Функции бухгалтерского учета и требования по ведению бухгалтерского учета.

2. Организация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

3. Организация контрольной службы государства.

Темы индивидуальных домашних заданий.

1. Виды хозяйственных учётов выполните в виде схемы и охарактеризуйте их письменно;

2. Систему и организацию бухучёта в России охарактеризуйте письменно и изобразите в виде схемы

3. Выполните тестовые задания по теме практического занятия:

1. На основании чего ведётся бухгалтерский учёт...

1) сводных документов;

- 2) статистических данных;
- 3) черновых записей;
- 4) первичных учетных документов;
- 5) все ответы верны.

2. *Кто несёт ответственность за хранение учётных документов и регистров бухгалтерского учёта...*

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

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

- 1) Только денежные и трудовые;
- 2) Натуральные, трудовые и денежные;
- 3) Натуральные и денежные;
- 4) Трудовые и натуральные;
- 5) Личные.

4. *Какие виды хозяйственного учёта вы знаете...*

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

5. *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;

5) Все ответы верны.

6. *Назовите пользователей бухучётом...*

- 1) Непосредственно занятые в управлении;
- 2) Внутренние и внешние пользователи бухгалтерской информации;
- 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;

5) Они определены законодательством.

7. В хозяйственном учёте используют...

1) Натуральные измерители;

2) Стоимостные, натуральные и трудовые измерители;

3) Натуральные и стоимостные измерители;

4) Только трудовые;

5) Только стоимостные.

8. Бухгалтерский учёт является частью...

1) Финансового учёта;

2) Хозяйственного учёта;

3) Управленческого учёта;

4) Статистического учёта;

5) Экономического учёта.

9. 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;

5) Все ответы верны.

10. 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) Документальная ревизия;

2) Финансовый контроль;

3) Аудиторский контроль;

4) Банковский контроль;

5) Правовой контроль.

1.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические задания и раскрыть вопросы практического занятия. Необходимо выделить виды хозяйственных учётов и охарактеризовать их письменно. Следует выделить систему и организацию бухучёта в России и охарактеризовать её.

А затем студент должен выполнить контрольные тестовые задания, в каждом тесте один правильный ответ, или в определении не хватает недостающего слова или фразы, условия теста переписывать не нужно.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен изучить функции бухгалтерского учета и требования по ведению бухгалтерского учета, а также организацию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Далее следует усвоить организацию контрольной службы государства.

1.2.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки по выявлению и определению функций бухгалтерского учета и требований по ведению бухгалтерского учета, а также организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; сформированы у студентов умения и навыки работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

1.3 Практическое занятие № 3 (2 часа).

Тема: Основы бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта

1.3.1 Задание для работы:

1. Предмет и метод бухгалтерского учёта.
2. Бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике.
3. Счета бухгалтерского учёта: понятие и виды.
4. Обобщение данных бухгалтерского учёта. Двойная запись. Синтетический и аналитический учёт.

Темы индивидуальных домашних заданий.

1. При характеристике бухгалтерского баланса таблично выполните результаты баланса какого-либо предприятия на 1 января 2014 года (или иного года) в Активе и Пассиве.
2. Требования к двойной записи на счетах бухгалтерского учёта и формы бухгалтерского учёта выполните в виде схемы или таблицы.
 - а) при характеристике бухгалтерского баланса таблично выполните результаты баланса какого-либо предприятия на 1 января 2010 года (или иного года) в Активе и Пассиве;

б) требования к двойной записи на счетах бухгалтерского учёта и формы бухгалтерского учёта выполните в виде схемы или таблицы.

3. Выполните тестовые задания по теме практического занятия:

1. Элемент метода бухгалтерского учёта, в ходе которого проверяются полнота и достоверность данных бухгалтерского учёта о наличии всех видов средств предприятия...

1) документация;

2) счета бухгалтерского учёта;

3) инвентаризация;

4) бухгалтерский баланс;

5) калькуляция.

2. Способ отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта...

1) документация;

2) счета бухгалтерского учёта;

3) двойная запись;

4) бухгалтерский баланс;

5) калькуляция.

3. Бухгалтерский баланс – это...

1) сочетание государственного регулирования с предоставлением широких прав предприятию в организации и его ведении;

2) средство юридического оформления хозяйственной операции;

3) способ экономической группировки имущества по его составу и размещению и источникам его формирования на первое число месяца каждого года;

4) хозяйственная деятельность предприятий, учреждений и организаций;

5) применение общих принципов управления.

4. В бухгалтерском балансе имущество организации рассматривается с позиций...

1) по составу и размещению;

2) по количеству; по источникам образования;

3) правильные варианты 1 и 2.

4) по фондовым источникам;

5) правильные варианты 1,2 и 4.

5. По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет...

1) график;

2) сектора;

3) двухстороннюю таблицу;

4) сплошной текст;

5) диаграмму.

6. Части таблицы бухгалтерского баланса называются...

1) левая и правая;

- 2) негатив и пассив;
- 3) актив и пассив;
- 4) актив и негатив;
- 5) негатив и актив.

7. *Основной элемент бухгалтерского баланса...*

- 1) ячейка;
- 2) столбец;
- 3) статья;
- 4) таблица;
- 5) диаграмма.

8. *Различают балансы...*

- 1) брутто и датто;
- 2) датто и нетто;
- 3) брутто и нетто;
- 4) кретто и брутто;
- 5) все ответы верны.

9. *Степень покрытия обязательств организации её активами, срок превращения которых в деньги соответствует срок погашения обязательств...*

- 1) актив баланса;
- 2) пассив баланса;
- 3) ликвидность баланса;
- 4) нетто;
- 5) брутто.

10. *Средство юридического оформления каждой хозяйственной операции...*

- 1) инвентаризация;
- 2) калькуляция;
- 3) документация;
- 4) баланс;
- 5) двойная запись.

1.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические задания и раскрыть вопросы практического занятия. Необходимо при характеристике бухгалтерского баланса таблично выполните результаты баланса какого-либо предприятия на 1 января 2014 года (или иного года) в Активе и Пассиве и требования к двойной записи на счетах бухгалтерского учёта и формы бухгалтерского учёта выполните в виде схемы или таблицы.

А затем студент должен выполнить контрольные тестовые задания, в каждом тесте один правильный ответ, или в определении не хватает недостающего слова или фразы, условия теста переписывать не нужно.

При изучении данной темы студент должен освоить предмет и метод бухгалтерского учёта, а также бухгалтерский баланс в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике. Следует изучить счета бухгалтерского учёта, их понятие и виды. Далее усвоить обобщение данных бухгалтерского учёта. Изучить понятие двойная записи, синтетического и аналитического учёта.

1.3.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки по выявлению и определению понятия и сущности предмета, метода бухгалтерского учёта, бухгалтерского баланса в хозяйственной деятельности и его значение в юридической практике.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; сформированы у студентов умения и навыки работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

1.4 Практическое занятие № 4 (2 часа).

Тема: Документация финансово-хозяйственных операций и отчётность: их значение и процессуальные возможности использования в правоприменительной практике

1.4.1 Задание для работы:

1. Документы в бухучете: их виды и значение.
2. Формы и этапы учётной работы.
3. Значение бухгалтерских документов в процессе расследования уголовных дел.

Темы индивидуальных домашних заданий.

1. Классификацию бухгалтерских документов по различным основаниям выполните в виде схемы и дайте письменную характеристику.

2. Порядок изъятия бухгалтерских документов до возбуждения уголовного дела и после возбуждения уголовного дела выполните в виде схемы или таблицы.

3. Выполните тестовые задания по теме практического занятия:

1. *Письменное свидетельство совершённой хозяйственной операции, называется...*

- 1) документацией;
- 2) реквизитом;
- 3) протоколом;
- 4) документом;
- 5) все ответы верны.

2. Документ о совершенной хозяйственной операции должен быть составлен...

- 1) во время хозяйственной операции;
- 2) по окончании хозяйственной операции;
- 3) незадолго до начала хозяйственной операции;
- 4) во время или сразу по окончании хозяйственной операции;
- 5) все ответы не верны.

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

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

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

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

5. Многочисленные бухгалтерские документы в которых отражаются совершенные хозяйственные операции, называются...

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

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

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

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

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

8. Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учётных документов составляются...

- 1) протоколы;
- 2) сводные документы;
- 3) учётные документы;
- 4) сводные учётные документы;
- 5) документы оперативного учёта.

9. Бухгалтерские документы по качеству классифицируются на...

- 1) разовые и накопительные;
- 2) внутренние и внешние;
- 3) первичные и вторичные;
- 4) полноценные и неполноценные;
- 5) сводные и несводные.

10. Способ зачеркивания одной тонкой чертой неправильного текста или суммы так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое, называется...

- 1) сторнировочной записи;
- 2) дополнительной записи;
- 3) обязательной записи;
- 4) корректурный;
- 5) подстраховочный.

1.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические задания и раскрыть вопросы практического занятия. Необходимо изучить классификацию бухгалтерских документов по различным основаниям выполнить в виде схемы и необходимо дать им письменную характеристику. Далее следует усвоить порядок изъятия бухгалтерских документов до возбуждения уголовного дела и после возбуждения уголовного дела выполнить в виде схемы или таблицы.

А затем студент должен выполнить контрольные тестовые задания, в каждом тесте один правильный ответ, или в определении не хватает недостающего слова или фразы, условия теста переписывать не нужно.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен изучить значение, виды документов в бухучет, а также формы и этапы учётной работы. Следует уяснить значение бухгалтерских документов в процессе расследования уголовных дел.

1.4.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки по выявлению и определению понятия и сущности документов в бухучете и значение бухгалтерских документов в процессе расследования уголовных дел.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; сформированы у студентов умения и навыки работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

1.5 Практическое занятие № 5 (2 часа).

Тема: Использование специальных бухгалтерских знаний в уголовном судопроизводстве

1.5.1 Задание для работы:

1. Понятие и формы использования специальных бухгалтерских знаний в правоприменительной деятельности.

2. Участие специалиста-бухгалтера на стадии возбуждения уголовного дела.

3. Налоговая и аудиторская проверки как формы использования специальных, бухгалтерских знаний.

4. Особенности проведения налоговых проверок органами полиции при выявлении признаков преступлений.

Темы индивидуальных домашних заданий.

1. Виды инвентаризаций выполните в виде схемы и дайте письменную характеристику.

2. Использование специалиста-бухгалтера в производстве процессуальных действий выполните в виде схемы или таблицы с учётом норм УПК РФ.

3. Выполните тестовые задания по теме практического занятия:

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

- 1) ревизией;
- 2) конфискацией;
- 3) контроль;
- 4) проверка;
- 5) инвентаризацией.

2. Выявление фактического наличия товарно-материальных ценностей, денежных средств, а также объемов незавершённого производства в натуре является...

- 1) одной из функций инвентаризации;
- 2) одним из этапов инвентаризации;
- 3) одним из элементов инвентаризации;
- 4) одним из пунктов инвентаризации;
- 5) одной из задач инвентаризации.

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

- 1) справку;
- 2) постановление;
- 3) решение;
- 4) отказ-документ;
- 5) мотивированное сообщение.

4. Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участника следственного действия...

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

5. Вправе ли руководитель и главный бухгалтер представлять свои возражения по фактам, приведенным в акте ревизии...

- 1) не вправе;
- 2) вправе, независимо от вида ревизии;
- 3) вправе всегда;
- 4) вправе, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда;
- 5) вправе только по ведомственной ревизии.

6. Как оформляются результаты инвентаризации при количественном учёте...

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

7. Как поступают с излишком, выявлением при инвентаризации...

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

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

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

9. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки...

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

10. По каким направлениям специализируются бухгалтеры в современных условиях хозяйствования...

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

1.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические задания и раскрыть вопросы практического занятия. Необходимо определить виды инвентаризаций и дать им письменную характеристику. Далее охарактеризовать использование специалиста-бухгалтера в производстве процессуальных действий с учётом норм УПК РФ.

А затем студент должен выполнить контрольные тестовые задания, в каждом тесте один правильный ответ, или в определении не хватает недостающего слова или фразы, условия теста переписывать не нужно.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен изучить понятие и формы использования специальных бухгалтерских знаний в правоприменительной деятельности, участие специалиста-бухгалтера на стадии возбуждения уголовного дела. А также следует усвоить формы использования специальных, бухгалтерских знаний в налоговой и аудиторской проверки и особенности проведения налоговых проверок органами полиции при выявлении признаков преступлений.

1.5.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки по выявлению и определению форм использования специальных бухгалтерских знаний в правоприменительной деятельности, участие специалиста-бухгалтера на стадии возбуждения уголовного дела особенности проведения налоговых проверок органами полиции при выявлении признаков преступлений.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; сформированы у студентов умения и навыки работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

1.6 Практическое занятие № 6 (2 часа).

Тема: Основы документальной ревизии. Ревизия по инициативе правоохранительных органов

1.6.1 Задание для работы:

1. Сущность и организация хозяйственного контроля.
2. Документальная ревизия: задачи, организация и значение.
3. Технология ревизионной деятельности.
4. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов.
5. Технология взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов.

Темы индивидуальных домашних заданий.

1. Классификацию документальных ревизий выполните в виде схемы и дайте письменную характеристику.

2. Виды документальных ревизий, назначаемых правоохранительными органами и основания для проведения первичной ревизии по инициативе правоохранительных органов выполните в виде схемы или таблицы.

3. Выполните тестовые задания по теме практического занятия:

1. *Какой орган Правительства РФ последующего контроля проводит проверку документальной ревизии, обследования, проверки, анализ бухгалтерских отчётов и балансов после окончания хозяйственных операций...*

- 1) Министерство информационных технологий и связи;
- 2) Министерство регионального развития;
- 3) Министерство культуры и массовых коммуникаций;
- 4) Министерство юстиции;
- 5) Министерство финансов.

2. *Дайте определение: ревизия – это...*

- 1) способ текущей регистрации однородных хозяйственных средств, их источников и хозяйственных операций;
- 2) периодическая сверка соответствия хозяйственных средств и их источников данных учёта;
- 3) способ отражения каждой хозяйственной операции одновременно на двух взаимосвязанных бухгалтерских счетах;
- 4) подсчёт себестоимости хозяйственных операций или продуктов труда;
- 5) документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определённый период.

3. *Не более скольких дней ревизор обязан выполнять задание на проведение ревизии качественно и в срок...*

- 1) не более 5 дней;
- 2) не более 7 дней;
- 3) не более 14 дней;
- 4) не более 60 дней;
- 5) не более 30 дней.

4. *Что является основанием для проведения первичной ревизии...*

- 1) неприменение ревизором тех приёмов и методов исследования данных бухучёта, которые могли способствовать выявлению следов преступления;
- 2) наличие обоснованных возражений, по существу выводов ревизии со стороны подозреваемого;
- 3) проведение первоначальной ревизии выборочным методом, а не сплошным;
- 4) необоснованность выводов ревизии, что ревизия не подтверждается другими материалами дела;
- 5) наличие в деле данных по факту преступления, где усматривается необходимость проверки по первичным документам всей деятельности организации, если плановая ревизия не выполнялась.

5. Комбинированная ревизия – это...

- 1) проверка каждого документа относящегося к данной операции;
- 2) проверяются некоторые из таких документов;
- 3) ревизия, где проверяется все стороны хозяйственной деятельности и все виды операций;
- 4) по усмотрению;
- 5) ревизия, где по одним видам операции документы проверяются сплошным и выборочным методами.

6. Какими правами обладает ревизор при проведении документальной ревизии...

- 1) осматривать помещения, склады, хранилища, в которых находятся денежные, имущественные ценности ревизуемой организации;
- 2) производить инвентаризацию товарно-материальных средств;
- 3) требовать предоставления первичной и бухгалтерской отчётности;
- 4) опечатывать помещения в случае обнаружения злоупотреблений и хищений;
- 5) все ответы верны.

7. Какой орган исполнительной власти осуществляет тематическую ревизию по налоговым проверкам, правильностью их исчисления, своевременность поступления их в бюджет...

- 1) Государственная служба по техническому и экспертному контролю;
- 2) Федеральная служба исполнения наказания;
- 3) Государственная фельдъегерская служба;
- 4) Государственная миграционная служба;
- 5) Государственная налоговая служба.

8. По окончании документальной ревизии составляется...

- 1) запись документальной ревизии;
- 2) учёт документальной ревизии;
- 3) баланс документальной ревизии;
- 4) отчёт документальной ревизии;
- 5) акт документальной ревизии.

9. По основаниям назначения ревизии делятся на...

- 1) ведомственные и внедомственные;
- 2) бухгалтерские и комплексные;
- 3) полные и частичные;
- 4) первичные и повторные;
- 5) плановые и внеплановые.

10. Основными задачами документальной ревизии являются...

- 1) проверка законности хозяйственных операций;
- 2) проверка соблюдения финансовой дисциплины;
- 3) выявление случаев незаконного расходования и списания средств и материалов;

- 4) проверка правильности постановки бухгалтерского учёта складского хозяйства и правильности представляемых отчётов;
- 5) все ответы верны.

1.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические задания и раскрыть вопросы практического занятия. Необходимо дать классификацию документальных ревизий и дать им письменную характеристику. Далее следует определить виды документальных ревизий, назначаемых правоохранительными органами и основания для проведения первичной ревизии по инициативе правоохранительных органов и письменно охарактеризовать их.

А затем студент должен выполнить контрольные тестовые задания, в каждом teste один правильный ответ, или в определении не хватает недостающего слова или фразы, условия теста переписывать не нужно.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен усвоить сущность и организацию хозяйственного контроля. Изучить организацию, задачи и значение документальной ревизии, а также технологию ревизионной деятельности, особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и технологию взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов.

1.6.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки по выявлению и определению понятия и сущности и организации хозяйственного контроля, документальной ревизии, технологии ревизионной деятельности, а также особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и технологию взаимодействия правоохранительных и ревизионных органов.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; сформированы у студентов умения и навыки работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

1.7 Практическое занятие № 7 (2 часа).

Тема: Особенности проверки и исследования документальных записей по учёту хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики

1.7.1 Задание для работы:

1. Учёт хозяйственных операций на промышленных предприятиях и использование документальных записей при выявлении преступлений.
2. Использование учётных данных при выявлении и расследовании преступлений на предприятиях оптовой и розничной торговли.
3. Использование учётных документов при выявлении и расследовании преступлений в сфере общественного питания.
4. Проверка и использование документов и записей по учёту хозяйственных операций в строительных организациях.

Темы индивидуальных домашних заданий.

1. Хищения неучтённой продукции организованными преступными группами в условиях промышленного производства, как правило, связаны с использованием в качестве прикрытия подложных документов, отражающих отпуск продукции со склада или из экспедиции предприятия. Исходя из специфики производства, перечислите такие документы, как они оформляются и где регистрируются.
2. В отличие от промышленных предприятий, содержание бухгалтерского учёта в оптовой и розничной торговле определяют в основном операции по обороту товаров, а также связанные с этим доходы и расходы. Несмотря на некоторую схожесть, учётные документы в оптовой и розничной торговле имеют некоторые отличия, обусловленные спецификой данных видов деятельности. Выделите их.

3. Выполните тестовые задания по теме практического занятия:

1. Какой контроль в зависимости от времени осуществления проводится до производства хозяйственных операций с целью предупреждения незаконных и неправильных действий...

- 1) текущий контроль
- 2) последующий контроль
- 3) предварительный контроль
- 4) фактический контроль
- 5) документальный контроль

2. Средство юридического оформления каждой хозяйственной операции...

- 1) инвентаризация
- 2) калькуляция
- 3) баланс
- 4) двойная запись
- 5) документация

3. Письменное свидетельство совершения хозяйственной операции...

- 1) документ

- 2) паспорт
- 3) отчёт
- 4) характеристика
- 5)свидетельство

4. Проверка по документам и записям в учетных регистрах, законности, правильности и целесообразности хозяйственной деятельности предприятий, организаций или учреждений это ...

- 1) Проверка документации
- 2) Документальная ревизия
- 3) Обследование
- 4) Анализ
- 5) Нет верного ответа

5. Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухучёта в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее ...

- 1) 1 года;
- 2) 2 лет;
- 3) 3 лет;
- 4) 4 лет;
- 5) 5 лет.

6. Руководители организаций и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухучёта, в случае уклонения от ведения бухучёта, искажения бухгалтерской отчётности и несоблюдения сроков ее представления и публикации привлекаются ...

- 1) к административной или уголовной ответственности;
- 2) только к административной ответственности;
- 3) только к уголовной ответственности;
- 4) к дисциплинарной ответственности;
- 5) к административной или дисциплинарной ответственности.

7. Какой контроль в зависимости от времени осуществления проводится до производства хозяйственных операций с целью предупреждения незаконных и неправильных действий ...

- 1) текущий контроль;
- 2) последующий контроль;
- 3) предварительный контроль;
- 4) фактический контроль;
- 5) документальный контроль.

8. Управлять хозяйственной деятельностью – значит ...

- 1) планировать;
- 2) учитывать;
- 3) анализировать;
- 4) принимать решения и контролировать их выполнение;

5) все варианты верны.

9. *Последовательные действия для осуществления и оформления того или иного факта хозяйственной деятельности организации – это ...*

- 1) хозяйственный учёт;
- 2) бухгалтерский учёт;
- 3) учетные процедуры;
- 4) налоговый учёт;
- 5) нет правильных вариантов.

10. *Результатом учетных процедур является...*

- 1) информационная система в управлении хозяйственным субъектом;
- 2) учётная экономическая информация о движении хозяйственных средств и процессов, их состоянии и процессах;
- 3) процесс хозяйственного учёта;
- 4) не учётная информация;
- 5) все варианты верны.

1.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические задания и раскрыть вопросы практического занятия. Необходимо уяснить, что хищения неучтённой продукции организованными преступными группами в условиях промышленного производства, как правило, связаны с использованием в качестве прикрытия подложных документов, отражающих отпуск продукции со склада или из экспедиции предприятия. Исходя из специфики производства, перечислите такие документы, как они оформляются и где регистрируются. Далее следует усвоить, что в отличие от промышленных предприятий, содержание бухгалтерского учёта в оптовой и розничной торговле определяют в основном операции по обороту товаров, а также связанные с этим доходы и расходы. Несмотря на некоторую схожесть, учётные документы в оптовой и розничной торговле имеют некоторые отличия, обусловленные спецификой данных видов деятельности. Выделите их.

А затем студент должен выполнить контрольные тестовые задания, в каждом teste один правильный ответ, или в определении не хватает недостающего слова или фразы, условия теста переписывать не нужно.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен изучить учёт хозяйственных операций на промышленных предприятиях и использование документальных записей при выявлении преступлений, а также использование учётных данных при выявлении и расследовании преступлений на предприятиях оптовой и розничной торговли. Далее следует усвоить использование учётных документов при выявлении и расследовании преступлений в сфере общественного питания и как осуществляется проверка и

использование документов и записей по учёту хозяйственных операций в строительных организациях.

1.7.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки по выявлению и определению понятия и сущности проверки и исследования документальных записей по учёту хозяйственных операций в отдельных отраслях экономики.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; сформированы у студентов умения и навыки работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

1.8 Практическое занятие № 8 (2 часа).

Тема: Правовые основы и организация аудита

1.8.1 Задание для работы:

1. Сущность, содержание и юридическое значение аудита.
2. Правовые основы аудиторской деятельности.

Темы индивидуальных домашних заданий.

1. При проведении аудита применяются специальные приёмы документального и фактического ревизионного контроля, методики отдельных объектов бухучёта. Выделите основные методы аудиторской деятельности.

2. В соответствии со ст. 13 Закона об аудиторской деятельности при проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы наделены соответствующими правами и обязанностями. Выделите их.

3. Выполните тестовые задания по теме практического занятия:

- 1. Видами аудиторских услуг являются...*
- 1) проверка бухгалтерской (финансовой) отчётности;
 - 2) консультирование по вопросам бухучёта
 - 3) проведение анализа финансово – хозяйственной деятельности;
 - 4) обучение персонала организации;
 - 5) все ответы верны.

2. Аудиторской фирме выдаётся лицензия на право заниматься этим видом деятельности на срок...

- 1) на 1 год;
- 2) на 3 года;
- 3) на 5 лет;
- 4) на неопределённый срок;

5) от 1 до 5 лет.

3. Аудиторские доказательства, получаемые на основании информации предоставленной проверяемой организацией является видом...

- 1) внешних доказательств;
- 2) самостоятельных доказательств;
- 3) смешанных доказательств;
- 4) обязательных доказательств;
- 5) внутренних доказательств.

4. Срок аудиторской проверки не должен превышать...

- 1) 1 года;
- 2) 1 недели;
- 3) 1 месяца;
- 4) 3 месяцев;
- 5) 2 месяцев.

5. Функции федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет...

1) уполномоченный орган законодательной власти, определяемый Государственной Думой РФ;

2) уполномоченный орган законодательной власти, определяемый Федеральным Собранием РФ;

3) уполномоченный орган исполнительной власти, назначаемый Президентом РФ;

4) уполномоченный орган государственной власти, назначаемый Ревизионной комиссией;

5) уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, определяемый Правительством РФ.

6. В каком году был принят ФЗ «Об аудиторской деятельности»...

- 1) в 2000;
- 2) в 2008;
- 3) в 2005;
- 4) в 1999;
- 5) в 2001.

7. Основными субъектами аудита являются...

- 1) собственность акционеров и инвесторов;
- 2) иностранные граждане;
- 3) юридические лица;
- 4) судебные структуры;
- 5) предпринимательские структуры.

8. К числу основных методов аудиторской деятельности относятся...

- 1) фактическая проверка;
- 2) подтверждение;
- 3) документальная проверка;

- 4) наблюдение;
- 5) все ответы верны.

9. Под сопутствующими аудиту услугами понимается...

- 1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учёта, составление финансовой (бухгалтерской) отчётности, бухгалтерское консультирование;
 - 2) налоговое консультирование;
 - 3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
 - 4) управленческое консультирование;
 - 5) все ответы верны.
- 10. В штате аудиторской организации должно состоять...*
- 1) не менее трёх аудиторов;
 - 2) не более пяти аудиторов;
 - 3) не более десяти аудиторов;
 - 4) не менее сорока аудиторов;
 - 5) не менее пяти аудиторов.

1.8.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические задания и раскрыть вопросы практического занятия. При проведении аудита применяются специальные приёмы документального и фактического ревизионного контроля, методики отдельных объектов бухучёта, необходимо выделить основные методы аудиторской деятельности. В соответствии со ст. 13 Закона об аудиторской деятельности при проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы наделены соответствующими правами и обязанностями, необходимо выделите их.

А затем студент должен выполнить контрольные тестовые задания, в каждом teste один правильный ответ, или в определении не хватает недостающего слова или фразы, условия теста переписывать не нужно.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен уяснить сущность, содержание и юридическое значение аудита, а также изучить правовые основы аудиторской деятельности.

1.8.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки по выявлению и определению понятия и сущности аудиторской деятельности.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; сформированы у студентов умения и навыки работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.

1.9 Практическое занятие № 9 (2 часа).

Тема: Судебно-бухгалтерская экспертиза

1.9.1 Задание для работы:

1. Исторические аспекты возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
4. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
5. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

Темы индивидуальных домашних заданий.

1. Выделите различия между документальной ревизией проводимой по требованию следователя и судебно-бухгалтерской экспертизой и охарактеризуйте их.
2. Классификацию вопросов, которые наиболее часто ставятся перед экспертом-бухгалтером, выполните в тетради.
3. Выполните тестовые задания по теме практического занятия:
 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза – это...
 - 1) действия, вызывающие изменения в объёме, составе, размещении и использовании средств, а также в составе и назначении их источников;
 - 2) наблюдение, измерение и регистрация количества и качества социально-экономических сторон жизни общества;
 - 3) система учёта без двойной записи;
 - 4) заключительные записи в счетах после завершения годового цикла бухучёта;
 - 5) исследование бухгалтером-экспертом хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерских документах и учётных регистрах.
2. Под методом судебно-бухгалтерской экспертизы подразумевается...
 - 1) запись, содержащая корреспонденцию счетов и суммы хозяйственной операции;
 - 2) основные, исходные, нормативно-руководящее начало выражают сущность хозяйственной операции;

3) способ внешнего выражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте;

4) передаточная надпись на векселях, чеках и других ценных бумагах;

5) совокупность методических приёмов и способов, которые применяются при экспертизе исследований хозяйственных операций отражающих в бухгалтерском учёте.

3. Основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы...

1) проверка документальной обоснованности расходов товарно-материальных ценностей и денежных средств;

2) проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших должного отражения в данных бухгалтерского учёта;

3) проверка и выявление фактов отклонений от требований налоговой, бюджетно-сметной и кассовой дисциплины;

4) определения правильности (неправильности) методики проведения документальной ревизии и недостатков предварительного, текущего, и последующего финансового контроля;

5) все ответы верны.

4. Эксперт-бухгалтер при исследовании материалов по любому делу осуществляет...

1) формальную, арифметическую и нормативную проверку документов;

2) сопоставление документов;

3) встречную проверку;

4) контрольное сличение;

5) все ответы верны.

5. Что относится к ситуациям, когда эксперту-бухгалтеру не предоставляется возможным дать заключение по поставленным вопросам...

1) недостаточное количество представленных материалов;

2) необходимость почековедческой, технической и других экспертиз;

3) крайне небрежное составление необходимых для экспертизы документов;

4) отсутствие у эксперта-бухгалтера познаний в данной области бухучёта;

5) все ответы верны.

6. Выносимое следователем постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы состоит из...

1) одной части;

2) двух частей;

3) четырёх частей;

4) пяти частей;

5) трёх частей.

7. В чём состоит общее соотношение ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы как форм применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике...

- 1) документальная ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза проводятся специалистами в области бухгалтерского учёта;
- 2) эксперт-бухгалтер исследует, те же документы, что были изучены бухгалтером-ревизором;
- 3) эксперт-бухгалтер и ревизор применяют одинаковую методику исследования документов;
- 4) объём работы эксперта и ревизора определяет правоприменитель, устанавливая перечень вопросов;
- 5) все ответы верны.

8. Письменный документ, отражающий ход и результаты исследований, проведённых экспертом...

- 1) протокол;
- 2) заключение счетов;
- 3) главная книга;
- 4) журнал-ордер;
- 5) заключение эксперта.

9. Следователь (суд) вправе поручить производство судебно-бухгалтерской экспертизы...

- 1) государственному экспертному учреждению;
- 2) частному лицу, обладающему соответствующими познаниями в этой области знаний;
- 3) аудиторской организации;
- 4) индивидуальному аудитору;
- 5) все варианты верны.

10. В каком виде даётся заключение эксперта...

- 1) в устном;
- 2) как в устном, так и в письменном;
- 3) в электронном;
- 4) только на бумажном носителе;
5. в письменном.

1.9.2 Краткое описание проводимого занятия:

В качестве задания студентам предложено выполнить индивидуальные практические задания и раскрыть вопросы практического занятия. При выполнении задания следует изучить различия между документальной ревизией проводимой по требованию следователя и судебно-бухгалтерской экспертизой и охарактеризовать их. Далее следует изучить вопросы, которые наиболее часто ставятся перед экспертом-бухгалтером и выполнить их в тетради.

А затем студент должен выполнить контрольные тестовые задания, в каждом тесте один правильный ответ, или в определении не хватает недостающего слова или фразы, условия теста переписывать не нужно.

При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен усвоить исторические аспекты возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы, предмет, методы и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы, а также права и обязанности эксперта-бухгалтера. Далее следует изучить назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам, а также как осуществляется исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.

1.9.3 Результаты и выводы:

В результате практического занятия студент получил знания, выработал умения и приобрел навыки по выявлению и определению понятия и сущности судебно-бухгалтерской экспертизы.

Кроме того осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, правовыми актами и материалами практики; сформированы у студентов умения и навыки работы с научной литературой и специальными документами, анализ различных источников знаний, подготовка выступлений.