

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 06.08.2023 15:40:28

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Института магистратуры  
  
Иванова Е.А.  
«30» августа 2021г.

**Рабочая программа дисциплины  
Средства и методы экономических экспертиз**

Направление 40.04.01 Юриспруденция  
магистерская программа 40.04.01.04 "Прокурорский надзор, теория оперативно-  
розыскной деятельности, уголовно-процессуальное право и судебно-экспертная  
деятельность"

Для набора 2021 года

Квалификация  
магистр

**КАФЕДРА Судебная экспертиза и криминалистика****Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс	1		Итого	
	уп	рп		
Вид занятий				
Лекции	4	4	4	4
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	10	10	10	10
Контактная работа	10	10	10	10
Сам. работа	22	22	22	22
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	36	36	36	36

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 30.08.2021 протокол № 1.

Программу составил(и): к.ю.н., доц., Криворотов А.Н.  30.08.21

Зав. кафедрой: к.ю.н., доц. Николаев А.В.  30.08.21

Методическим советом направления: д.с.н; к.ю.н., зав. каф., Федоренко Н.В.  30.08.21

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	обучение специальным знаниям в области судебно-экономической экспертизы, а также сформировать умение и навыков применения современных методик расчетов по исследованию финансового состояния и платежеспособности. Объективному использованию результатов судебно-экономической экспертизы.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-1:** Способен квалифицированно применять нормативные правовые акты в различных сферах юридической деятельности и в конкретных следственно-криминалистических ситуациях, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности

**ПК-2:** Способен организовывать и осуществлять криминалистическую деятельность, связанную с проведением следственных и иных процессуальных действий с целью предварительного расследования преступлений

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
-нормативные акты в различных сферах юридической деятельности(соотнесено с индикатором ПК-1.1); -криминалистическую деятельность проводимую в расследовании преступлений(соотнесено с индикатором ПК-2.1).
<b>Уметь:</b>
-реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности(соотнесено с индикатором ПК-1.2); -криминалистическую деятельность проводимую в расследовании преступлений(соотнесено с индикатором ПК-2.2).
<b>Владеть:</b>
-следственно-криминалистическими ситуациями(соотнесено с индикатором ПК-1.3); -криминалистическими знаниями по проведению следственных и иных процессуальных действий(соотнесено с индикатором ПК-2.3).

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	<b>Раздел 1. Теоретические основы современной судебно-экономической экспертизы</b>				
1.1	Понятие, предмет, объект, задачи, методы и правовое регулирование судебно-экономической экспертизы. /Лек/	1	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
	<b>Раздел 2. Проблемы назначения, производства, оценки и использования результатов судебно-экономической экспертизы.</b>				
2.1	Тактические вопросы назначения и производства судебно-экономической экспертизы. Применение современных методик расчетов по исследованию финансового состояния и платежеспособности. /Лек/	1	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
	<b>Раздел 3. Теоретические основы современной судебно-экономической экспертизы</b>				
3.1	Понятие, предмет, объект, задачи, методы и правовое регулирование судебно-экономической экспертизы. /Пр/	1	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
3.2	Понятие, предмет, объект, задачи, методы и правовое регулирование судебно-экономической экспертизы. /Ср/	1	4	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
3.3	Генезис судебно-бухгалтерской экспертизы и возникновение судебно-экономической экспертизы /Ср/	1	4	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
	<b>Раздел 4. Проблемы назначения, производства, оценки и использования результатов судебно-экономической экспертизы.</b>				
4.1	Тактические вопросы назначения и производства судебно-экономической экспертизы. Применение современных методик расчетов по исследованию финансового состояния и платежеспособности. /Пр/	1	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2

4.2	Оптимизация использования судебно-экономической экспертизы при расследовании и профилактике преступлений экономической направленности. /Пр/	1	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
4.3	Тактические вопросы назначения и производства судебно-экономической экспертизы. Применение современных методик расчетов по исследованию финансового состояния и платежеспособности. /Ср/	1	6	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
4.4	Тактические вопросы назначения и производства судебно-экономической экспертизы. Применение современных методик расчетов по исследованию финансового состояния и платежеспособности. /Ср/	1	8	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2
<b>Раздел 5. Зачет</b>					
5.1	/Зачёт/	1	4	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д., Кузякин Ю. П., Парушина Н. В., Бородин В. А., Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана Закон и право, 2015	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446439">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446439</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Долматова, И. В., Думан, О. А.	Судебная бухгалтерия (2-е издание): учебное пособие	Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2015	<a href="http://www.iprbookshop.ru/57149.html">http://www.iprbookshop.ru/57149.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Российская, Е. Р., Эриашвили, Н. Д., Кузякин, Ю. П., Парушина, Н. В., Бородин, В. А., Виноградова, М. М., Российская, Е. Р., Эриашвили, Н. Д.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71062.html">http://www.iprbookshop.ru/71062.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Бочкова Л. И., Новак О. Э., Савинов С. В.	Судебная бухгалтерия. Общая часть: учеб. пособие	М.: Дашков и К, 2007	30
Л2.2	Сауткин И. В.	Судебная бухгалтерия: ответы на экзаменационные вопросы: самоучитель	Минск: Тетралит, 2014	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=573076">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=573076</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

"Консультант плюс"

"Гарант"

Реестр открытых данных мвд России <https://xn--blaew.xn--plai/opendata>

База данных Министерства юстиции Российской Федерации <https://minjust.gov.ru/ru/>

##### 5.4. Перечень программного обеспечения

Mikrosoft PowerPoint

Mikrosoft Office

#### **5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

#### **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

#### **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

**1.1. Показатели и критерии оценивания компетенций:**

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<p><b>ПК-1;Способен квалифицированно применять нормативно правовые акты в различных сферах юридической деятельности и в конкретных следственно-криминалистический ситуациях реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности.</b></p>			
<p><b>Знать:</b> нормативные акты в различных сферах юридической деятельности</p>	<p>Знает и объяснять теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебно-экономическо й экспертизы, при производстве судебных экспертиз и исследований. Проводить анализ актуальных правовых норм по данному вопросу и позиции ученых; ответы на вопросы тестового задания, основные и дополнительные вопросы по сделанному докладу, вопросы вынесенные на зачет.</p>	<p>Верность ответа на тестовые задания.  Степень раскрытия проблемы, использование дополнительной литературы и статистических данных при подготовке доклада.  Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства.  Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета.</p>	<p>Т-тест 1-25.  Д-доклад 1-10.  ВЗ – вопросы к зачету 1-20.</p>
<p><b>Уметь:</b> реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности</p>	<p>Уверенно анализирует правоприменительную практику; составляет расчеты, графики в качестве приложения к процессуальным документам; решение кейс-задачи, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего</p>	<p>Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства.  Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета.</p>	<p>КЗ – кейс-задача 1-2.  ВЗ – практическое задание к зачету 77-79.</p>

	<p>законодательства о правоохранительных органах;</p> <p>ответ на вопросы тестового задания, основные и дополнительные вопросы по сделанному докладу, вопросы вынесенные на зачет.</p>		
<p><b>Владеть:</b></p> <p>следственно-криминалистическими ситуациями</p>	<p>Применяет криминалистические средства и методы, при раскрытии и расследовании преступлений; решение кейс-задачи, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего законодательства о правоохранительных органах;</p> <p>ответ на вопросы вынесенные на зачет.</p>	<p>Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства.</p> <p>Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета.</p>	<p>КЗ – кейс-задача 3-4.</p> <p>ВЗ – практическое задание к зачету 80-82.</p>
<p><b>ПК-2: Способен организовать и осуществлять криминалистическую деятельность связанную с проведением следственных и иных процессуальных действий с целью предварительного расследования преступлений.</b></p>			
<p><b>Знать:</b></p> <p>криминалистическую деятельность проводимую в расследовании преступлений</p>	<p>Знает и объясняет порядок составления программ и порядка проведения экономических экспертиз в расследовании преступлений;</p> <p>подготовка материала доклада и выступление с ним на практическом занятии, с логическим обоснованием своей позиции по рассматриваемому вопросу, анализом актуальных правовых норм по данному вопросу и позиций</p>	<p>Верность ответа на тестовые задания.</p> <p>Степень раскрытия проблемы, использование дополнительной литературы и статистических данных при подготовке доклада.</p> <p>Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства.</p> <p>Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета.</p>	<p>Т-тест 26-50.</p> <p>Д-доклад 11-21.</p> <p>ВЗ – вопросы к зачету 21-41.</p>

	<p>ученых; ответ на вопросы тестового задания, основные и дополнительные вопросы по сделанному докладу, вопросы вынесенные на зачет.</p>		
<p><b>Уметь:</b> криминалистическую деятельность проводимую в расследовании преступлений</p>	<p>Применяет методологию судебной экономической экспертизы при исследовании учетных записей;</p> <p>решение кейс-задачи, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего законодательства о правоохранительных органах;</p> <p>ответ на вопросы тестового задания, основные и дополнительные вопросы по сделанному докладу, вопросы вынесенные на зачет.</p>	<p>Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства.</p> <p>Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета.</p>	<p>КЗ – кейс-задача 5-6.</p> <p>ВЗ – практическое задание к зачету 83-85.</p>
<p><b>Владеть:</b> криминалистическими знаниями по проведению следственных и иных процессуальных действий.</p>	<p>Успешно применяет методы оценивания на достоверность представленной учетной информации эксперту;</p> <p>решение кейс-задачи, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего законодательства о правоохранительных органах;</p> <p>ответ на вопросы вынесенные на зачет.</p>	<p>Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства.</p> <p>Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета.</p>	<p>КЗ – кейс-задача 7-9.</p> <p>ВЗ – практическое задание к зачету 86-88.</p>

## 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

## 2. 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

### Вопросы к зачету

- 1) Судебная бухгалтерия: цель и задачи учебной дисциплины.
- 2) Предмет, метод и функции судебной бухгалтерии.
- 3) Источники судебной бухгалтерии. Структура курса и междисциплинарные связи.
- 4) Значение специальных бухгалтерских познаний при выявлении и раскрытии преступлений в экономической сфере.
- 5) Характеристика видов учета на предприятии (организации).
- 6) Система, организация и законодательство о бухгалтерском учете в России.
- 7) Предмет, метод и объекты бухгалтерского учета.
- 8) Стадии учетного процесса.
- 9) Принципы, требования и допущения в бухгалтерском учете.
- 10) Структура бухгалтерии. Статус (права и обязанности) главного бухгалтера организации.
- 11) Бухгалтерские документы: общее понятие и классификация.
- 12) Классификация документов по качественным признакам.
- 13) Требования, предъявляемые в бухгалтерском учете к доброкачественным документам.
- 14) Бестоварные и безденежные документы.
- 15) Отклонения от правил составления разовых и накопительных документов.
- 16) Способы подложных записей, подложные документы и методы их распознавания.
- 17) Методы фактической проверки хозяйственных документов.
- 18) Комплексное применение методов документальной и фактической проверок в практике выявления подлогов при доказывании преступлений.
- 19) Способы фальсификации учетных записей.
- 20) Инвентаризация: понятие, цели и значение.
- 21) Виды и условия проведения инвентаризации.
- 22) Этапы и технология проведения инвентаризации. Сущность подготовительных мероприятий.
- 23) Оформление результатов инвентаризации. Правила заполнения инвентаризационных описей.
- 24) Установление результата инвентаризации при количественно-суммовом учете.
- 25) Сличительная ведомость, порядок ее составления. Особенность оформления результатов инвентаризации при суммовом учете.
- 26) Типичные нарушения правил проведения инвентаризации и недостатки в их проведении, могущие способствовать совершению и сокрытию преступлений.
- 27) Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостач товаров. Пересортица, создаваемая в корыстных целях, ее виды.
- 28) Порядок списания недостач в пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления.
- 29) Способы искажения результатов инвентаризации и принципы их обнаружения на основе учетных документов. Типичные подлоги в материалах инвентаризации, способы их распознавания и предупреждения.

- 30) Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.
- 31) Понятие и структура баланса. Классификация бухгалтерских балансов.
- 32) Содержание основных статей актива и пассива. Способы оценки активов организации и их использование в преступных целях.
- 33) Виды изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.
- 34) Значение данных бухгалтерского баланса для внутренних и внешних пользователей.
- 35) Общее понятие о способах фальсификации баланса.
- 36) Принципы использования данных баланса при оценке финансового состояния предприятия. Понятие о фиктивных пассивах, способы их создания и использования в преступных целях.
- 37) Счета бухгалтерского учета и их виды.
- 38) Двойная запись как элемент метода бухгалтерского учета.
- 39) Система счетов. План счетов.
- 40) Понятие о корреспонденции счетов. Бухгалтерские проводки. Правило двойной записи.
- 41) Нарушение корреспонденции счетов как способ преступного использования средств бухгалтерского учета.
- 42) Подложные записи в счетах, методы их распознавания.
- 43) Способы исправления ошибочных записей в счетах текущего учета.
- 44) Общее понятие о счетах аналитического учета. Роль аналитического учета в обеспечении сохранности материальных ценностей и денежных средств.
- 45) Недостатки в организации аналитического учета, могущие способствовать совершению преступления.
- 46) Использование доброкачественных записей в аналитическом учете при сужении круга поиска сомнительных операций.
- 47) Бухгалтерская отчетность организации и требования, предъявляемые к ней. Состав бухгалтерской отчетности.
- 48) Использование данных бухгалтерской отчетности в практике раскрытия экономических и налоговых преступлений.
- 49) Способы искажения финансовой отчетности. Методика выявления подлогов в материалах отчетности.
- 50) Особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях и в заготовительных организациях
- 51) Использование бухгалтерских и иных взаимосвязанных документов при выявлении злоупотреблений в сфере производства сельскохозяйственной продукции.
- 52) Использование учетных документов при выявлении подлогов, связанных с продажей продукции в собственной торговой сети, на рынках и через другие каналы.
- 53) Специфика преступлений в производственной сфере. Использование учетной информации при выявлении подлогов и раскрытии хищений в производственной сфере.
- 54) Исследование операций по учету: внеоборотных активов, основных средств и нематериальных активов.
- 55) Типичные действия преступников по хищению основных средств.
- 56) Использование аналитического и синтетического учета затрат основного производства, общепроизводственных и общехозяйственных расходов в юридической практике.
- 57) Понятие «производственных запасов» и их учет. Проверка и исследование данных учета при выявлении и расследовании хищений производственных запасов.
- 58) Способы совершения хищений товаров, продуктов и денежных средств со складов, баз, магазинов.
- 59) Общая характеристика хозяйственной деятельности строительных организаций.
- 60) Особенности учета материально-производственных запасов в сфере строительства. Анализ учетных документов при выявлении признаков фиктивного приобретения и списания строительных материалов.
- 61) Документальное оформление операций по производству строительно-монтажных и ремонтных работ.
- 62) Особенности использования методов фактической проверки при выявлении преступлений в строительных организациях. Контрольные обмеры объемов фактически выполненных строительных и ремонтных работ.
- 63) Специфика бухгалтерского учета на предприятиях торговли. Способы хищения на предприятиях розничной торговли и общественного питания.

64) Исследование учетных операций в торговле (оптовой и розничной). Способы хищения на предприятиях оптовой и розничной торговли.

65) Восстановление количественного учета товаров при выявлении преступлений в оптовой торговле. Его виды, порядок и ситуации, требующие применения.

66) Контрольное сличение остатков: сущность метода, порядок и ситуации, требующие его применения.

67) Кредитные и расчетно-банковские операции. Особенности преступлений в кредитно-банковской сфере.

68) Исследование операций: кассовых, банковских, расчетных и кредитных.

69) Принципы обнаружения подлога в платежных и расчетных документах.

70) Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов.

71) Понятие и виды документальной ревизии. Особенности назначения, организации и проведения документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов.

72) Документальное оформление результатов ревизии. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного расследования.

73) Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в РФ. Понятие, предмет, методы и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

74) Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.

75) Производство судебно-бухгалтерской экспертизы. Компетенция эксперта-бухгалтера. Взаимодействие следователя и эксперта.

76) Структура заключения эксперта-бухгалтера. Требования предъявляемые к этому документу. Оценка следователем, судом заключения эксперта-бухгалтера.

#### **Перечень практических заданий к зачету по дисциплине:**

77) Задача 1. Следователь располагает данными о том, что главный бухгалтер обувной фабрики Страхов дал указание бухгалтеру расчетного стола Зотовой при составлении бухгалтерского баланса по счетам «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и «Расчеты с покупателями и заказчиками» производить свертывание сальдо. Как осуществляется свертывание сальдо? Дать его характеристику. *Что может скрываться за свертыванием сальдо?*

78) Задача 2. Грачева, допрошенная в качестве свидетеля по делу о хищении денежных средств в ООО «Гелиос», показала, что при составлении месячного баланса по счету «Прочие кредиторы» установлено дебетовое сальдо в 18000 рублей. *Каковы возможные объяснения этого обстоятельства?*

79) Задача 3. Гр-ка Мухина на допросе в качестве свидетеля по делу о хищении собственности в ООО «ЦУМ» показала, что при анализе восстановленного (в связи с возбуждением уголовного дела) счета «Женская обувь» в подсобном помещении обувного отдела универмага ею было выявлено кредитовое сальдо в сумме 13200 рублей. *Какие факторы могли повлиять на образование в активном счете кредитового сальдо?*

80) Задача 4. Кассир бухгалтерии Белова на допросе в качестве свидетеля по делу о хищении денежных средств дала показания, что при ведении счета «Расчеты с рабочими и служащими» бухгалтер Петрова установила дебетовое сальдо в сумме 20000 рублей. *Как следователь должен оценить эту операцию?*

81) Задача 5. Гр-ка Сизова на допросе в качестве свидетеля по делу о хищении древесины в леспромхозе заявила, что начальник коммерческой службы Петрозаводского отделения железной дороги Горелов за взятки предоставляет вагоны частным лицам для вывоза древесины в Ростовскую область. *Какие документы учета необходимо использовать для проверки показаний Сизовой?*

82) Задача 6. Свидетель Вилкова дала показания, что со склада пивоваренной компании в магазин № 3 «Живое, пенное» для реализации систематически направляется неучтенное пиво, а деньги от его продажи присваиваются. *Какие документы следует проверить?*

83) Задача 7. Бухгалтер столовой «Ложка-Поварежка» гр-ка Фирсова, допрошенная в качестве свидетеля по делу о недостатке мясопродуктов на складе столовой показала, что кладовщик столовой Герасимов при составлении отчетов использует подложные расходные накладные и тем самым создает излишки продуктов с целью последующего их хищения. *Какой способ проверки применим в данной ситуации? Какие документы надо сопоставить и где они находятся?*

84) Задача 8. На начало дня 8 февраля в кассе завода железобетонных изделий значилось в остатке 9000 рублей.

В этот день были совершены следующие кассовые операции:

1. Рабочий завода ЖБИ Грачев по приходному кассовому ордеру № 28 внес 16000 рублей за купленные плиты перекрытия;

2. По расходному ордеру № 32 выдано начальнику отдела сбыта завода Елову для поездки в командировку в Саратов (15 суток) - 9500 рублей.

*Определить классификацию этих документов и возможные приемы их исследования.*

85) Задача 9. При инвентаризации постельных принадлежностей в гостинице «Западная» по состоянию на 1 июля у кастелянши В. установлена недостача 12000 рублей. Срок пользования постельными принадлежностями по норме - 1 год, фактически постельные принадлежности были в эксплуатации 6 месяцев. Определить ущерб, причиненный кастеляншей В. *Какие документы подлежат изъятию и исследованию?*

86) Задача 10. Следователь располагает данными о том, что столяру мебельного комбината Фокину необоснованно начисляется повышенная заработная плата. *Какие способы проверки бухгалтерских документов можно использовать?*

87) Задача 11. Кассир строительной компании ОАО «ККПД» Голубева на допросе в качестве свидетеля по делу о хищении денежных средств показала, что начальник и главный бухгалтер управления похищают образовавшиеся «депонентские суммы». *Какие документы бухгалтерского учета надо проверить?*

88) Задача 12. Работница бухгалтерии ОАО «ККПД» Козлова, допрошенная в качестве свидетеля по делу о злоупотреблениях старшего бухгалтера расчетного отдела ОАО «ККПД» Ежова, показала, что Ежов по договоренности с кассиром Беловой при составлении расчетно-платежной ведомости в графе «Сумма к выдаче» совершает приписки в сторону увеличения, а сам похищает денежные средства. *Какие документы следует проверить? Какими документами оформляется прием на работу? Какие существуют способы учета явки на работу? Назовите наиболее эффективные приемы выявления подлогов в расчетно-платежных ведомостях.*

89) Задача 13. Рабочий мебельного комбината Устинов на допросе в качестве свидетеля по делу о хищении мебели и мебельных плит показал, что заведующий центральным складом мебельного комбината Абрамов часть неучтенной продукции (столы и тумбочки) сбывает через реализаторов на рынке «Алмаз», а деньги от реализации присваивает. *Какие вы знаете эффективные приемы выявления неучтенных излишков товаров? Какие документы следует использовать для проверки показаний Устинова?*

90) Задача 14. Петрова на допросе в качестве свидетеля по делу о хищениях денежных средств в ООО «Патриот» показала, что бухгалтер расчетного отдела Складов в ноябре в расчетно-платежную ведомость на выдачу заработной платы внес фамилии Григорьева, Соколова и Сараева, которые никогда в организациях управления не работали. *Какие документы следует использовать для проверки показаний Петровой?*

91) Задача 15. Выдано из кассы подотчетным лицам на разные расходы 6000 руб. *Как отразится на балансе эта операция?*

92) Задача 16. Сырье из производственных запасов на сумму 150 тыс. руб. было отпущено в производство. *Как повлияла данная хозяйственная операция на баланс?*

93) Задача 17. По решению учредителей организации прибыль в сумме 1000000 руб. присоединена в конце года к уставному фонду. *Как повлияла данная хозяйственная операция на баланс?*

94) Задача 18. Работница бухгалтерии обувной фабрики Коркина на допросе в качестве свидетеля по делу о хищении товаров показала, что в августе на обувной фабрике образовалась дебиторская задолженность в сумме 9 000 рублей. Она подтверждается данными аналитического учета. Однако в балансе за этот месяц по счету «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» значится дебиторская задолженность в сумме 2 000 рублей, т. е. она уменьшена на 7 000 рублей. *Каковы возможные причины такого противоречия? Какие правила были нарушены при составлении баланса?*

К комплексу билетов прилагаются разработанные преподавателем и утвержденные на заседании кафедры критерии оценивания по дисциплине.

## Критерии оценивания:

1) оценка «зачет» (50-100 баллов) ставится если: в полном объеме раскрыто содержание материала, показано общее понимание вопроса; демонстрируются уверенные знания, умения и навыки по изучаемой дисциплине;

2) оценка «незачет» (0-49 баллов) ставится если: материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине, не раскрыто его основное содержание; допущены грубые ошибки в определениях и понятиях, при использовании терминологии, которые не исправлены после наводящих вопросов; демонстрирует незнание и непонимание существа экзаменационных вопросов; не даны ответы на дополнительные или наводящие вопросы преподавателя.

## Тесты

1. В составе какой дисциплины первоначально возникла и формировалась судебная бухгалтерия:

- а) криминалистика;
- б) криминология;
- в) бухгалтерский учет;
- г) анализ хозяйственной деятельности.

2. Что изучает дисциплина «Судебная бухгалтерия»?

- а) закономерности использования учетно-экономических знаний в юридической деятельности;
- б) основы использования бухгалтерского учета;
- в) поисковые признаки экономических преступлений;
- г) закономерности учетного процесса хозяйственной деятельности предприятий организаций.

3. Что является предметом судебной бухгалтерии?:

- а) защитные функции бухгалтерского учета, обуславливающие закономерности их использования в юридической практике;
- б) хозяйственные операции и достоверность их отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности, которые требуют специальных познаний;
- в) использование контрольных мероприятий в юридической деятельности;
- г) стоимостной кругооборот (движение) хозяйственных средств в процессе их производства и их состояние на определенную дату.

4. Какие из перечисленных специальных методов судебной бухгалтерии применяются чаще всего:

- а) документация;
- б) калькуляция;
- в) бухгалтерский баланс;
- г) инвентаризация.

5. В системе междисциплинарных связей наиболее близкая к судебной бухгалтерии дисциплина, это:

- а) бухгалтерский учет;
- б) финансовое право;
- в) криминология;
- г) анализ хозяйственной деятельности.

6. Что представляет собой бухгалтерский учет?:

а) формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «о бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «о бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

в) систему сбора и обобщения количественной стороны общественных явлений в целях раскрытия их качественного своеобразия;

г) регистрацию некоторых хозяйственных операций в ходе их выполнения, необходимую для правильного текущего руководства деятельностью организации;

7. Каким органам предоставлено право регулирования бухгалтерского учета?:

- а) все перечисленные органы;
- б) Банк России;
- в) Минфин России;
- г) Государственный комитет по статистике.

8. Какие виды хозяйственных учетов существуют?

- а) все перечисленные виды учетов;
- б) оперативно-технический;
- в) бухгалтерский;
- г) статистический.

9. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях?

- а) руководитель организации;
- б) материально ответственные лица организации;
- в) главный бухгалтер организации;
- г) все вышеперечисленные.

10. Кто утверждает учетную политику организации?

- а) руководитель организации;
- б) исполнительный директор;
- в) главный бухгалтер;
- г) руководитель налогового органа.

11. К каким видам ответственности может быть привлечен главный бухгалтер?

- а) ко всем перечисленным видам ответственности;
- б) уголовной;
- в) дисциплинарной;
- г) административной.

12. Действительны ли денежные и расчетные документы без подписи главного бухгалтера?

- а) да;
- б) только с разрешения руководителя организации;
- в) нет;
- г) только расчетные.

13. На основании чего ведется бухгалтерский учет?

- а) первичных учетных документов;
- б) сводных документов;
- в) черновых записей;
- г) всех выше перечисленных документов.

14. Когда должен составляться первичный документ?

- а) в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания;
- б) в любое время независимо от совершенной хозяйственной операции;
- в) до начала совершения операции;
- г) все варианты верны.

15. Могут ли бухгалтерские документы составляться на машинных носителях информации?

- а) да;
- б) нет;
- в) только при отсутствии бланков унифицированных форм;
- г) в исключительных случаях с разрешения главного бухгалтера.

16. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?

- а) да;
- б) нет;
- в) только после возбуждения уголовного дела;
- г) да, если имеется судебное разрешение.

17. Обязательно ли проведение инвентаризации в случаях стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных обстоятельств, вызванных экстремальными условиями?

- а) да;
- б) нет;
- в) только в случаях ликвидации стихийного бедствия органами МЧС России;
- г) если имеется соответствующее постановление Правительства РФ.

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

- а) приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации, а у бюджетных организаций — на увеличение финансирования;
- б) начисляют в качестве премии материально ответственным лицам;
- в) зачисляют на затраты производства;
- г) все варианты верны.

19. Кто несет ответственность за хранение учетных документов и регистров бухгалтерского учета?

- а) руководитель организации;
- б) главный бухгалтер;
- в) работник бухгалтерии;
- г) ответственный за архив бухгалтерии.

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

- а) накладные, чеки, кассовые ордера;
- б) расчетно-платежные ведомости, товарные и кассовые отчеты;
- в) авансовые и товарные отчеты;
- г) все вышеперечисленные документы.

21. Какие документы являются подложными?

- а) бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки, подчистки;
- б) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- в) недооформленные бухгалтерские документы;

г) все выше перечисленные варианты.

22. Что такое недостача при инвентаризации?

а) превышение фактических остатков над книжными (бухгалтерскими);

б) превышение книжных остатков над фактическими;

в) превышение фактических остатков над данными указанных в акте сверки ТМЦ;

г) все ответы правильны.

23. Допускается ли зачет пересортицы при проведении инвентаризации?

а) да, но только в виде исключения;

б) нет;

в) на усмотрение инвентаризационной комиссии;

г) на усмотрение руководителя организации.

24. Как оформляются результаты инвентаризации при количественном учете?

а) инвентаризационной описью, актом результатов инвентаризации;

б) заключением инвентаризационной комиссии;

в) инвентаризационной описью, сличительной ведомостью;

г) сличительная ведомость, заключение инвентаризационной комиссии.

25. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

а) встречная проверка, взаимный контроль;

б) формальная проверка;

в) хронологический анализ и сравнительный анализ;

г) все перечисленные приемы.

26. Назовите методы фактической проверки хозяйственной операции:

а) проведение контрольных операций и контрольных обмеров;

б) обратная калькуляция;

в) арифметическая проверка бухгалтерского документа;

г) все перечисленные методы.

27. Статистический учет - это:

а) характеристика количественной стороны общественных явлений в целях раскрытия их качественного своеобразия;

- б) учет средств, источников их финансирования и хозяйственных процессов предприятия;
- в) учет хозяйственных операций по порядку их совершения;
- г) регистрация некоторых хозяйственных операций в ходе их выполнения, необходимая для правильного текущего руководства деятельностью предприятий.

28. Определить, какие бухгалтерские документы относятся к распорядительным:

- а) приказ-наряд на отгрузку продукции, поручение банку о перечислении денег;
- б) платежное требование, счет-фактура, товарно-транспортная накладная;
- в) приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, путевой лист, отчет кассира;
- г) счет-фактура, платежное требование, накладная, поручение банку о перечислении денег.

29. Оперативно-технический учет - это:

- а) регистрация некоторых хозяйственных операций в ходе их выполнения, необходимая для правильного текущего руководства деятельностью предприятий;
- б) характеристика количественной стороны общественных явлений в целях раскрытия их качественного своеобразия;
- в) учет средств, источников их формирования таких средств и хозяйственных процессов предприятия;
- г) учет хозяйственных операций по порядку их совершения.

30. Бухгалтерский учет - это:

- а) сплошной учет средств, источников формирования этих средств и хозяйственных процессов предприятий;
- б) регистрация некоторых хозяйственных операций в ходе их выполнения, необходимая для правильного текущего руководства деятельностью предприятий;
- в) учет хозяйственных операций по порядку их совершения;
- г) характеристика количественной стороны общественных явлений в целях раскрытия их качественного своеобразия.

31. Определить, какие бухгалтерские документы относятся к исполнительным:

- а) приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, путевой лист, накладная;
- б) счет-фактура, платежное требование, накладная, поручение банку о перечислении денег;
- в) приказ-наряд на отгрузку продукции, поручение банку о перечислении денег;
- г) платежное требование, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, распоряжение на отгрузку.

32. Актив баланса отражает:

- а) состав и размещение средств предприятия;
- б) источники формирования средств предприятия и их целевое назначение;
- в) одну и ту же сумму средств, которой располагает предприятие, с двух различных точек зрения;
- г) учет хозяйственных операций по порядку их совершения

33. Пассив баланса отражает:

- а) источники формирования средств предприятия и их целевое назначение;
- б) одну и ту же сумму средств, которой располагает предприятие с двух различных точек зрения;
- в) состав и размещение средств предприятия;
- г) средства предприятия стоимостью менее 1000000 рублей, срок эксплуатации которых меньше года

34. Какие бухгалтерские счета относятся к активно-пассивным?

- а) разные дебиторы и кредиторы, прибыли и убытки;
- б) амортизационный фонд, уставный фонд, специальный фонд, касса;
- в) товары отгруженные, расчетный счет в банке, незавершенное производство;
- г) дебиторы, расчеты с рабочими и служащими, специальный фонд, основные средства.

35. Определить, что можно отнести к активным счетам:

- а) товары отгруженные, расчетный счет в банке, незавершенное производство, сырье и материалы;
- б) амортизационный фонд, уставный фонд, специальные фонды, основные средства, касса;
- в) разные дебиторы и кредиторы, прибыли и убытки, реализация;
- г) касса, расчетный счет в банке, прибыль, отвлеченные средства.

36. Двойная запись на счетах бухгалтерского учета - это:

- а) одновременная запись по кредиту и дебету двух взаимосвязанных бухгалтерских счетов;
- б) возникшая в процессе хозяйственной деятельности взаимосвязь бухгалтерских счетов;
- в) взаимосвязанные бухгалтерские счета;
- г) однородная запись по хронологическим и систематическим учетам.

37. Корреспонденция бухгалтерских счетов - это:

- а) возникшая в процессе хозяйственной деятельности взаимосвязь бухгалтерских счетов;
- б) взаимосвязанные бухгалтерские счета;
- в) одновременная запись по кредиту и дебету двух взаимосвязанных бухгалтерских счетов;

г) возникшая в процессе хозяйственной деятельности связь между хронологическими и систематическими счетами.

38. Бухгалтерский баланс - это:

а) способ периодического отражения имущественного состояния предприятия в обобщенном денежном выражении на определенную дату;

б) способ экономической группировки и текущего учета хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов;

в) способ учета зданий, машин, инструментов и других предметов срок эксплуатации которых составляет не менее года;

г) способ хронологического учета средств предприятия, их источников и хозяйственных операций.

39. Где регистрируются контрольно-кассовые машины?

а) в налоговом органе;

б) в органах полиции;

в) в районной администрации;

г) в органах гос. статистики.

40. Амортизация объектов основных средств начисляется следующим способом:

а) все перечисленные способы;

б) линейный;

в) уменьшаемый остаток;

г) списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

41. Какие виды оценки основных средств применяются в учете:

а) первоначальная;

б) дополнительная;

в) нормативная;

г) все перечисленные виды.

42. Определить, что относится к основным средствам:

а) здания, сооружения, машины, оборудование и другие предметы срок эксплуатации которых составляет не менее года;

б) станки, машины, основные материалы, отвлеченные средства, специальные фонды, здания, сооружения;

в) сырье и основные материалы, полуфабрикаты своего производства, вспомогательные материалы, топливо, незавершенное производство, готовая продукция;

г) средства и затраты на капитальный ремонт, товары отгруженные, средства на расчетном счете в банке, средства кассы и др.

43. Какой из перечисленных способов хищения объектов основных средств является нехарактерным:

- а) хищение основных средств путем завышения амортизационных отчислений;
- б) замена новых объектов основных средств на старые, непригодные к эксплуатации;
- в) оформление подложных накладных на списание основных средств под видом производственных мероприятий;
- г) все перечисленные способы.

44. Какие способы злоупотребления с производственными запасами и их хищения совершают должностные и материально ответственные лица:

- а) создание излишков материалов, их незаконное изъятие с учинением подлога в учетно-отчетных документах, счетах;
- б) незаконное изъятие производственных запасов на всех стадиях их движения без маскировки в документах и записях учета;
- в) создание излишком материалов и их незаконное изъятие путем завышения амортизационных отчислений;
- г) все перечисленные способы.

45. Какой из перечисленных методов фактической проверки является наиболее характерным при обнаружении и расследовании хищений готовой продукции?

- а) контрольный запуск сырья в производство;
- б) контрольный обмер;
- в) взаимный контроль;
- г) все перечисленные методы.

46. Для выявления и доказывания фактов хищения основных средств изъятию (выемке) подлежат:

- а) акты приемки и передачи основных средств; накладные на внутреннее перемещение объектов; акты о ликвидации основных средств; инвентарные карточки учета основных средств; инвентарные книги учета объектов;
- б) счета-фактуры; приходные ордера; акты о приемки материалов; карточки учета материалов; требования-накладные; накладные на отпуск материалов на сторону; акты на списание;
- в) кассовая книга и ее отрывной лист, служащий кассовым отчетом; приходные и расходные кассовые ордера; выписки из расчетного счета; денежные чеки;
- г) проектно-сметная документация; договор подряда; счета-фактуры; акты приемки материалов; лимитно-заборные карты; товарно-транспортные накладные; справки о сметной стоимости работ; акты приемки выполненных работ; платежные поручения;

47. Может ли генеральный подрядчик передавать специальные работы другим строительным организациям, которые выступают в качестве субподрядчиков:

- а) да;

- б) нет;
- в) только с согласия застройщика;
- г) только с разрешения Гостехнадзора.

48. Какие методы фактической проверки используются в строительных организациях?

- а) все перечисленные методы;
- б) контрольный обмер;
- в) лабораторный анализ;
- г) инвентаризация.

49. Какими документом оформляются результаты контрольного обмера:

- а) актом;
- б) описью;
- в) ведомостью;
- г) заключением.

50. Судебная строительно-техническая экспертиза назначается с целью:

- а) обнаружения доказательства приписок объемов строительных работ, завышения норм расценок, а также проверки правильности выводов ревизии по указанным фактам;
- б) выяснить правильно или неправильно ревизором были исчислены суммы материального ущерба;
- в) выявления учетных несоответствий при совершении хозяйственных операций, а также иных злоупотреблений в сфере строительства;
- г) все вышеперечисленные цели.

51. При выявлении и расследовании хищений в строительных организациях изъятию (выемке) подлежат:

- а) проектно-сметная документация; договор подряда; счета-фактуры; акты приемки материалов; лимитно-заборные карты; товарно-транспортные накладные; справки о сметной стоимости работ; акты приемки выполненных работ; платежные поручения;
- б) счета-фактуры; приходные ордера; акты о приемки материалов; карточки учета материалов; требования-накладные; накладные на отпуск материалов на сторону; акты на списание;
- в) кассовая книга и ее отрывной лист, служащий кассовым отчетом; приходные и расходные кассовые ордера; выписки из расчетного счета; денежные чеки;
- г) акты приемки и передачи основных средств; накладные на внутреннее перемещение объектов; акты о ликвидации основных средств; инвентарные карточки учета основных средств; инвентарные книги учета объектов;

52. Специфику бухгалтерского учета организаций сельского хозяйства определяют следующие факторы:

- а) сезонность производства;

- б) плановость производства;
- в) зависимость от климатических условий;
- г) факторы.

53. Какие методы документальных проверок наиболее часто применяются в сфере сельского хозяйства?

- а) лабораторный анализ;
- б) контрольный запуск сырья, материалов в производство;
- в) контрольная закупка;
- г) все вышеперечисленные методы.

54. Какие способы хищения продукции растениеводства и животноводства характерны:

- а) все вышеперечисленные способы;
- б) прямое хищение продукции, без маскировки следов преступной деятельности в документах учета;
- в) создание неучтенных излишков продукции, с целью последующего его хищения, путем составления фиктивных бухгалтерских документов и внесения в достоверные документы учета, фальсифицированные записи;
- г) создание неучтенных излишков продукции, с целью последующего его хищения, путем составления подложного акта на естественную убыль, сортировку, подработку зерна или на падеж, выбраковку, вынужденную прирезку животных и птицы.

55. При выявлении и расследовании случаев хищений продукции растениеводства и животноводства можно назначить:

- а) судебно-технологическая экспертиза;
- б) судебно-товароведческая экспертиза;
- в) судебно-трасологическая;
- г) все вышеперечисленные экспертизы.

56. Хищению сельскохозяйственной и животноводческой продукции способствует:

- а) неудовлетворительное состояние бухгалтерского учета, контроля, налогообложения;
- б) слабый контроль при заготовке, переработке продукции;
- в) высокие таможенные пошлины на экспорт сельскохозяйственной продукции;
- г) все перечисленные признаки.

57. В каких случаях производится лабораторный анализ сельскохозяйственной продукции:

- а) все вышеперечисленные случаи;
- б) до возбуждения уголовного дела, в рамках материала предварительной проверки;
- в) по возбужденному уголовному делу, в ходе расследования;

г) в ходе производства документальной ревизии.

58. Какие методы документальных проверок наиболее часто применяются в сфере торговли и общественного питания?

- а) контрольная закупка и контрольный обмер;
- б) метод взаимного контроля, обратная калькуляция;
- в) контрольный запуск сырья, материалов в производство;
- г) все вышеперечисленные методы.

59. Продажа товаров мелкими партиями, за наличный расчет одними юридическими и физическими лицами другим является:

- а) розничная торговля;
- б) оптовая торговля;
- в) мелкооптовая торговля;
- г) все варианты верны.

60. На получение товаров с оптовых баз, складов экспедитор розничной торговли предъявляет следующие документы:

- а) паспорт и доверенность;
- в) договор и расходную накладную;
- б) счет-фактуру и товарно-транспортную накладную;
- г) товарную накладную и кассовый чек.

61. При производстве проверки хозяйственной деятельности торговых организаций могут ли подвергаться исследованию неофициальные документы учета:

- а) да;
- б) нет;
- в) только с разрешения руководителя организации;
- г) только на основании судебного решения.

62. Применение метода контрольного сличения остатков товаров целесообразно проводить после:

- а) инвентаризации;
- б) лабораторного анализа;
- в) проверочной закупки;
- г) контрольного обмера.

63. Признаками хищения товаров могут быть:

- а) все перечисленные признаки;
- б) недостачи, излишки, пересортица;
- в) занижение документального остатка товаров;
- г) наличие товаров не числящихся по бухгалтерским документам.

64. При безналичных расчетах преступники совершают хищения денежных средств с использованием:

- а) все вышеперечисленные средства;
- б) предприятий зарегистрированных на имя подставных лиц;
- в) подложных договоров (контрактов);
- г) подложных банковских и иных документов.

65. Для выявления и доказывания фактов хищения денежных средств из кассы предприятия изъятию (выемке) подлежат:

- а) кассовая книга и ее отрывной лист, служащий кассовым отчетом; приходные и расходные кассовые ордера; выписки из расчетного счета; денежные чеки;
- б) счета-фактуры; приходные ордера; акты о приемки материалов; карточки учета материалов; требования-накладные; накладные на отпуск материалов на сторону; акты на списание;
- в) акты приемки и передачи основных средств; накладные на внутреннее перемещение объектов; акты о ликвидации основных средств; инвентарные карточки учета основных средств; инвентарные книги учета объектов;
- г) проектно-сметная документация; договор подряда; счета-фактуры; акты приемки материалов; лимитно-заборные карты; товарно-транспортные накладные; справки о сметной стоимости работ; акты приемки выполненных работ; платежные поручения;

66. Кассовая книга ведется:

- а) кассиром;
- б) секретарем делопроизводителем;
- в) главным бухгалтером;
- г) руководителем организации.

67. Способы совершения подложных записей в кассовой книге:

- а) все перечисленные способы;
- б) выполнение бездокументной записи в графе «Расход» со ссылкой на вымышленный документ;
- в) заведомо неправильный подсчет итогов в листах кассовой книги;
- г) неправильный перенос остатка из одного отчета в другой.

68. Ситуации не характерные как механизм преступных действий работников бухгалтерского аппарата:

- а) подлог совершен в первичных документах, составляемых материально ответственным лицом, но не сопровождается подлогом в системе учетных записей;
- б) подлог имеется в первичном документе и в учетных записях;
- в) подлог в первичных документах не содержится, он имеет место только на уровне документов учетного оформления и учетных записей;
- г) все перечисленные ситуации.

69. Способы фальсификации бухгалтерской отчетности:

- а) внесение искажений в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках;
- б) внесение подлогов в данные бухгалтерского учета, которые используются для заполнения форм отчетности;
- в) внесение подлогов в данные бухгалтерского учета, при этом он не имеет места на уровне учетного оформления и учетных записей;
- г) все перечисленные способы.

70. В целях выявления доказывания хищений денежных средств из касс сотрудники БЭП, следователи должны назначить:

- а) инвентаризацию;
- б) документальную ревизию;
- в) контрольный обмер;
- г) все вышеперечисленные действия.

71. Документальная ревизия – это:

- а) система контрольных мероприятий по осуществлению документальной и фактической проверки производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации с целью установления законности, достоверности и экономической целесообразности проверенных хозяйственных операций;
- б) вид текущего контроля, при котором по документам и записям бухгалтерского учета и отчетности проверяется законность, целесообразность и достоверность хозяйственной деятельности организации;
- в) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью определения законности и обоснованности совершаемых в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации;
- г) все перечисленные понятия.

72. По методу проведения ревизии бывают:

- а) сплошные, выборочные и комбинированные;
- б) первичные, повторные и дополнительные;
- в) полные, частичные и комплексные;
- г) бухгалтерские, экономические и нормативные.

73. Какие формы использования специальных бухгалтерских знаний применяются правоохранительными органами при выявлении признаков преступлений ?

- а) документальная ревизия;
- б) судебно-бухгалтерская экспертиза;
- в) судебно-биологическая экспертиза;
- г) все перечисленные формы.

74. Является ли аудиторское заключение источником доказательств?

- а) да;
- б) нет;
- в) на усмотрение следователя;
- г) на усмотрения суда.

75. Может ли акционерное общество избрать ревизионную комиссию (ревизора) для осуществления финансового контроля в обществе?

- а) да;
- б) нет.

76. Какие органы уполномочены осуществлять государственный контроль (надзор), муниципальный контроль?

- а) все перечисленные органы;
- б) органы исполнительной власти субъектов РФ;
- в) органы местного самоуправления;
- г) федеральные органы исполнительной власти.

77. Каков максимальный срок всех видов проверок, проводимых органами государственного контроля (надзора)?

- а) не более 45 дней;
- б) не может превышать 20 рабочих дней;
- в) один месяц;
- г) два месяца.

78. Какой документ оформляется по результатам государственного контроля (надзора), муниципального контроля?

- а) акт;
- б) протокол;
- в) постановление;
- г) все перечисленные варианты.

79. К акту ревизии должны приложены:

- а) все перечисленные варианты;
- б) составленные ревизором в ходе ревизии расчеты и таблицы;
- в) изъятые в ходе ревизии документы;
- г) объяснения или возражения руководителя и главного бухгалтера организации.

80. Акт ревизии состоит из следующих частей:

- а) вводная, описательная, заключительная;
- б) вводная, резолютивная, итоговая;
- в) предварительная, исследовательская, заключительная;
- г) предварительная, резолютивная, итоговая.

81. Имеют ли право органы полиции участвовать в проверке законодательства РФ о налогах и сборах?

- а) только по запросам налоговых органов;
- б) только по постановлению начальника территориального ОВД;
- в) да;
- г) нет.

82. Когда проводится повторная документальная ревизия?

- а) когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестность ревизора по любым мотивам;
- б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;
- в) если не проводилась инвентаризация;
- г) все ответы правильные.

83. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

- а) актом;
- б) заключением;
- в) постановлением;
- г) сличительной ведомостью.

84. Каким документом оформляются результаты налоговой проверки органами полиции?

- а) постановлением и актом проверки;
- б) распоряжением и постановлением о проверке;

в) заключением и решением по проверке;

г) распоряжение и решением по проверке

85. Перед производством ревизии могут быть осуществлены следующие подготовительные действия:

а) все перечисленные действия;

б) изучение нормативного материала об особенностях производства ревизии в системе того ведомства, в котором находится организация, подлежащая проверке;

в) консультация со специалистами;

г) оперативно-розыскные мероприятия.

86. Судебно-бухгалтерская экспертиза – это:

а) процессуальное действие лица, обладающего специальными учетно-экономическими познаниями, по разрешению вопросов, поставленных перед ним следователем или судом, и даче им заключения с целью установления обстоятельств, имеющих значение для правильного решения по делу;

б) методическое действие, направленное на оказание экспертом-бухгалтером консультаций и дачи рекомендаций по поставленным вопросам, касающимся специальных познаний в бухгалтерском учете;

в) процессуальная деятельность специалистов в области бухгалтерского учета, состоящая в производстве по поручению субъекта расследования или суда исследования различных объектов, и дача правовой оценки содеянного;

г) все перечисленные понятия.

87. Каким приказом МВД РФ утверждена Инструкция по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации:

а) 511;

б) 280;

в) 347;

г) 750.

88. Постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы состоит из:

а) вводная, описательная, резолютивная;

б) вводная, резолютивная, итоговая;

в) предварительная, исследовательская, заключительная;

г) предварительная, резолютивная, итоговая.

89. Расставить по последовательности производства этапы производства судебно-бухгалтерской экспертизы:

а) организационный;

б) исследовательский;

в) заключительный.

90. Какой вопрос не может быть поставлен на разрешение эксперту-бухгалтеру при назначении СБЭ:

а) списывались ли на объекты материалы сверх норм с учетом характера и объема выполненных работ;

б) законно ли списаны непогашенные авансы по расчетам с рабочими строительных организаций;

в) соответствую ли постановка бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения в организации положениям и инструкциям;

г) обоснованно ли отражены в документах склада и бухгалтерского учета операции по оприходованию строительных материалов от разборки зданий, сооружений.

91. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

а) только если это указано в задании;

б) нет;

в) да;

г) только с разрешения руководителя организации.

92. Сформулированные экспертом-бухгалтером выводы должны отвечать следующим требованиям:

а) все перечисленные требования;

б) объективность;

в) достоверность;

г) бесспорность.

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

а) мотивированное сообщение;

б) постановление;

в) справку;

г) докладную записку.

94. В каких случаях назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

а) при недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела;

б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

в) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;

г) все перечисленные случаи.

95. Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия?

- а) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда;
- б) да, по своему усмотрению;
- в) нет;
- г) да, но только с разрешения руководителя экспертного учреждения.

96. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?

- а) УПК РФ;
- б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- в) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- г) все перечисленные нормативные акты.

97. Заключение эксперта-бухгалтера состоит из:

- а) вводной части, исследовательской части и заключительной части;
- б) вводной части, описательной части и резолютивной части;
- в) вводной части, резолютивной части и заключительной части;
- г) предварительной части, исследовательской части и заключительной части.

98. Какими требованиями необходимо руководствоваться при постановке вопросов перед экспертом бухгалтером:

- а) все перечисленные требования;
- б) вопросы не должны выходить за пределы компетенции эксперта-бухгалтера;
- в) поставленные вопросы должны требовать специальные судебно-бухгалтерские исследования;
- г) не допускается множественность и повторяемость вопросов.

99. Судебно-бухгалтерская экспертиза может быть назначена:

- а) на всех перечисленных стадиях.
- б) на стадии предварительного расследования;
- в) на стадии судебного следствия;
- г) на стадии доследственной проверки;

100. После оценки СБЭ следователь вправе принять одно из следующих решений:

- а) не согласиться с заключением эксперта, мотивировав свое решение в обвинительном заключении;
- б) признать заключение доброкачественным;
- в) назначить проверочную экспертизу;

г) все перечисленные решения.

### **Инструкция по выполнению**

Каждому студенту предлагается комплекс из 35 тестовых заданий, формируемых программой компьютерного тестирования персонально для каждого аттестуемого из общего фонда тестовых заданий.

Каждое тестовое задание предполагает выбор одного правильного ответа из четырех или пяти вариантов. Время, отводимое на тестирование – 30 мин. Время нормируется компьютерной программой тестирования.

### **Критерии оценки**

Количество правильных ответов	Оценка в 35-балльной шкале
18 и более	18-35
0-17	0-17

Алгоритм оценивания является составной частью компьютерной программы тестирования. Результаты тестирования предоставляются преподавателю с указанием ФИО аттестуемого, номера группы, количества баллов в 35-балльной шкале.

## Кейс-задачи

### Задача №1.

Заполните следующую таблицу:

Характеристики	Судебно налоговая	Финансово аналитическая	Финансово кредитная	Судебная оценочная
Определение				
предмет исследования (статьи УК РФ)				
Метод				
Приемы				
Объекты				
Субъекты				
Информационные источники				

### Задача №2.

На расчетный счет ООО «Альтаир», находящегося на общей системе налогообложения, в феврале 2012 г. поступил аванс от Покупателя в размере 590 000, 00 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.) в счет предстоящей поставки Товара.

В марте 2012 года ООО «Альтаир» отгрузило в адрес Покупателя Товар на сумму 2 360 000,00 руб. (в том числе НДС - 360 000,00 руб.); себестоимость отгруженного товара составила 1 500 000,00 руб. В апреле 2012 г. на расчетный счет ООО «Альтаир» поступила частичная оплата от Покупателя в размере 1 180 000,00 руб. (в том числе НДС - 180 000,00 руб.) за отгруженный в марте Товар.

В мае 2012 г. Покупатель произвел окончательный расчет за Товар. В соответствии с учетной политикой ООО «Альтаир» доходы в бухгалтерском учете общества признаются в момент перехода права собственности на Товар.

Какова сумма дохода, полученного ООО «Альтаир» (ИНН 7779626544) от реализации Товара Покупателю за период с февраля по апрель 2012 г. с разбивкой помесячно?

### Задача №3.

Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

### Задача №4.

ООО «Омега» уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль составляет: - за январь 2014 года - 300 000 руб.; - за январь - февраль 2014 года - 450 000 руб. Предприятие рассчитало, что сумма авансового платежа налога на прибыль, подлежащая доплате в бюджет не позднее 28 марта составит 27 000 руб.

Рассчитайте суммы авансового платежа налога на прибыль за январь и январь-февраль, подлежащие уплате в бюджет. Сделать вывод о том, правильно ли предприятие рассчитало сумму авансового платежа налога на прибыль, подлежащую доплате в бюджет не позднее 28 марта 2014 года

#### **Задача №5.**

Предприятие получило краткосрочный банковский кредит в сумме 2 млн руб. в январе 2012 г. сроком на 6 месяцев. Проценты по полученному в рублях кредиту исчислялись в целях налогообложения исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ 8,25 %, установленной на конец отчетного периода, а не на дату получения долгового обязательства. Ставка рефинансирования ЦБ РФ, установленная на дату получения кредита, составляла 8 %. В налоговом учете в состав внереализационных расходов включены проценты по кредиту 105 000 руб., полученному в рублях. В соответствии с учетной политикой предприятия предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной: - ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях; - 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Определите правильность учета внереализационных расходов.

#### **Задача №6.**

Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

#### **Задача №7.**

Экспертом-экономистом было выявлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу.

Определите правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.

#### **Задача №8.**

При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. Предприятие безвозмездно получило материалы. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались прочие доходы. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию внереализационных доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в

производство). 54 При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию. Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

### **Задача №9.**

Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером деревообрабатывающего предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 300 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля.

Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

### **Задача №10.**

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Х получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Мир», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание? Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

### **Задача №11.**

На крупном промышленном объекте, где расчеты ведутся со многими сотнями и тысячами организаций-поставщиков, встречаются случаи отказа от ведения аналитического учета материалов в пути. В данной ситуации любой случай неоприходования материалов не вызовет недостачи по складу, он проявится как дебиторская задолженность какого-то поставщика якобы так и не отгрузившего оплаченный товар.

Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки.

Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов.

Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

### **Задача №12.**

Приведены данные баланса банка, тыс. руб.

Данные баланса банка

Показатели	Сумма
Обязательства банка до востребования	1 700 000
Обязательства сроком до 30 дней	4 500 000
Высоколиквидные активы	150 000
Ликвидные активы	2 500 000

Рассчитать:

- коэффициент мгновенной ликвидности (Н2), сравнить с нормативным

значением;

- коэффициент текущей ликвидности (Н3), сравнить с нормативным значением.

**Задача №13.**

Торговая фирма «Альфа» представила в банк заявку на получение кредита в размере 450 тыс. долл. на срок 6 месяцев по ставке 18% годовых. Кредитные ресурсы необходимы фирме для оплаты по импортному контракту, заключенному с датской фирмой «Sambo Corporation» на поставку крабовых палочек. Условия получения товаров - стопроцентная предоплата. В качестве обеспечения кредита фирма готова предоставить залог товаров в обороте.

Для оценки соответствия товарных остатков на складе данным баланса, а также в целях осуществления проверки соблюдения заемщиком складской дисциплины и оценки ведения складского учета произведен выезд кредитного инспектора банка на склад. Нарушений проверкой не установлено. Ежедневные остатки товаров на складе составляли в среднем в денежном выражении 900 тыс. долл., минимальные остатки - 650 тыс. долл.

К товарам в обороте, принимаемым в залог, банк предъявляет следующие требования:

- быстрота реализации товара;
- относительно стабильные цены;
- соблюдение норм хранения товаров;
- широкие границы потребления;
- возможность осуществления контроля со стороны банка за хранением товаров;
- долговечность хранения.

Требуется оценить достаточность залога.

**Задача №15.**

Фирма ежегодно выплачивает процентов по заемному капиталу в размере 20 тыс. руб. Выручка от реализации равна 2 млн. руб., ставка налога на прибыль - 20%, рентабельность продаж равна 6%. Оцените коэффициент покрытия процентов по фирме.

**Задача №16.**

Проведите сравнение судебной экспертизы и экспертизы, предусмотренной законом об оценочной деятельности

Критерии	Судебная экспертиза	Экспертиза по ФЗ 135
Вопросы эксперту		
Форма отчета		
Взаимодействие с участниками		
Исходная информация		
Ответственность эксперта		
Требования к эксперту		
Основания для деятельности		

**Задача №17.**

Оценить складскую недвижимость методом дисконтированных денежных потоков. Прогнозная величина денежного потока, возникающего в начале года: 1 год - 12000 д.е., 2-й год - 22000 д.е., 3-й год - 28000 д.е. Расчетная остаточная стоимость 60000 д.е. Ставка дисконтирования 12% .

**Задача №18.**

Сопоставимый объект был придан за 1 000 000 руб. и от оцениваемого объекта он имеет пять основных отличий:

- уступает оцениваемому на 5%;
- лучше оцениваемого на 7%;
- лучше оцениваемого на 4%;
- лучше оцениваемого на 2%;
- уступает оцениваемому на 10%.

Оценить объект, считая что:

- а) отличия не имеют взаимного влияния;
- б) отличия оказывают взаимное влияние.

**Задача №19.**

Оценивается двухэтажное офисное здание площадью 1000 кв.м., требующее косметического ремонта. Имеется аналог - двухэтажное офисное здание площадью 800 кв. метров, в котором проведён косметический ремонт. Аналог был продан за 600 000 долларов. Имеются также следующие данные по парным продажам. Рассчитать поправку на косметический ремонт и рыночную стоимость двухэтажного офисного здания площадью 1 000 кв.м.

**Задача №20.**

Рассчитать остаточную стоимость здания. Площадь - 2800 кв.м, стоимость замещения (затраты на

строительство и прибыль) 1 кв. м - 800 д.е. Физический износ - 20%, функциональный износ - 15%, экономический износ - 10%.

### **Задача №21.**

Определить затратным методом стоимость дачного участка.

Известны следующие данные:

- площадь дома - 110 квадратных метров;
- затраты на строительство с учётом прибыли 1 квадратного метра - 250 дол.;
- площадь гаража - 50 квадратных метров;
- затраты на строительство с учётом прибыли 1 квадратного метра - 80 дол.;
- стоимость всех других сооружений на даче - 2 500 дол.;
- устранимый физический износ дома - 3 500 дол.;
- неустраняемый физический износ дома - 2 000 дол.;
- устранимый функциональный износ дома - 1 500 дол.;
- рыночная стоимость земельного участка - 6 000 дол..

### **Задача №22.**

Рассчитать остаточную стоимость здания. Площадь - 2800 кв. м, стоимость замещения (затраты на строительство и прибыль) 1 кв. м - 800 д.е. Физический износ - 20%, функциональный износ - 15%, экономический износ - 10%.

### **Критерии оценки:**

Максимум по оценочному средству 35 баллов.

Шкала оценивания доклада 5 баллов:

- 5 баллов выставляется обучающемуся, если задача решена верно и полностью, в соответствии с действующим законодательством; в логических рассуждениях и обосновании решения нет пробелов и ошибок; в решении нет процессуальных ошибок (возможна одна неточность, описка, не являющееся следствием незнания или непонимания учебного материала).

- 4 баллов выставляется обучающемуся, если задача решена полностью, но обоснования шагов решения недостаточны, допущена одна ошибка или два-три недочета в решениях; выполнено без недочетов не менее  $\frac{3}{4}$  задания.

- 3 баллов выставляется обучающемуся, если допущены более одной ошибки или более трех недочётов в решении, но обучающийся владеет обязательными навыками и умениями по проверяемой теме; без недочетов выполнено не менее половины задания.

- 0 баллов выставляется обучающемуся, если допущены существенные ошибки, указывающие, что обучающийся не владеет обязательными навыками и умениями по проверяемой теме; правильно выполнено менее половины задания.

## Темы докладов

1. Становление и развитие судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и учебной дисциплины.
2. Правовая основа «Судебной бухгалтерии».
3. Экономические преступления: специфика и классификация.
4. История развития бухгалтерского учета: российский и зарубежный опыт.
5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике.
6. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации.
7. Закономерности, обуславливающие защитные функции бухгалтерского учета.
8. Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике.
9. Юридическая оценка учетной политики организации.
10. Финансовый контроль в России: история и современное развитие.
11. Компьютеризация и аналитический учет.
12. Хронологический и сравнительный анализ хозяйственных операций при доказывании преступлений.
13. Использование документирования как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
14. Значение документальных приемов исследования учетной информации в раскрытии и расследовании преступлений сотрудниками правоохранительных органов.
15. Комплексное применение методов проверки бухгалтерских документов.
16. Влияние взаимосвязи аналитического и синтетического учета на способы маскировки преступлений, связанных с участием работников бухгалтерского аппарата.
17. Использование бухгалтерского баланса как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
18. Фальсификация и вуалирование бухгалтерского баланса.
19. Характеристика изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций и их значение для юридической практики.
20. Использование системы счетов как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
21. Значение синтетического и аналитического учета в выявлении и доказывании преступлений.
22. Использование двойной записи как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
23. Использование инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
24. Взаимосвязь элементов методов бухгалтерского учета и возможности ее применения в работе правоохранительных органов.
25. Функции и полномочия налоговых органов в области финансового контроля.
26. Значение налогового учета в юридической практике.
27. Развитие и правовое регулирование финансового контроля в РФ.
28. Формы применения специальных бухгалтерских познаний в уголовном процессе.
29. Документальная ревизия – форма последующего финансового контроля.
30. Основы взаимодействия правоохранительных органов в вопросах организации и проведения документальных проверок.
31. Актуальные проблемы ревизионных проверок.
32. История развития аудита.
33. Аудиторская деятельность: российский и зарубежный опыт.
34. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
35. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.
36. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.
37. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.
38. Бухгалтерская отчетность организации и требования, предъявляемые к ней. Состав бухгалтерской отчетности.
39. Использование данных бухгалтерской отчетности в практике раскрытия экономических и налоговых преступлений.
40. Анализ финансового состояния организации на основе отчетного баланса. Показатели финансовой устойчивости.
41. Способы искажения финансовой отчетности. Методика выявления подлогов в материалах отчетности.
42. Понятие экономического и экономико-криминалистического анализа.

### Критерии оценки:

Максимум по оценочному средству 30 баллов.

Шкала оценивания доклада 5 баллов:

- 5 баллов выставляется обучающемуся, если изложенный материал фактически верен, выявлено наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме изучаемой темы, грамотное и логически стройное изложение материала, даны подробные ответы на вопросы. Работа имеет законченный, самостоятельный характер. Оформление соответствует требованиям.

- 4 баллов выставляется обучающемуся, если изложенный материал фактически верен, выявлено наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме изучаемой темы, грамотное и логически стройное изложение материала, даны ответы на вопросы. Работа имеет законченный, самостоятельный характер. Оформление соответствует требованиям.

- 3 баллов выставляется обучающемуся, если материал изложен верно, но не достаточно полно, имеются недостатки в логике и последовательности изложения материала, даны ответы не на все вопросы. Имеются недочеты в оформлении.

- 0 баллов выставляется обучающемуся, если материал слабо связан с темой, при наличии грубых ошибок, непонимания сущности излагаемого вопроса, неуверенности и неточности ответов. Работа имеет незаконченный, несамостоятельный характер, присутствует плагиат.

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета.

Зачет проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии. Зачет проводится на последнем практическом занятии в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 3 (два теоретических и один практический). Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические вопросы дисциплины и даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов: исследовании хозяйственных операций с целью установления фактических обстоятельств в гражданском, уголовном судопроизводстве; применения методики сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить доклад по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.