**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**
**«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения




# Рабочая программа дисциплины

| | |
|---|---|
| Наименование дисциплины | Судебная бухгалтерия |
| Специальность подготовки | 38.05.01 Экономическая безопасность |
| Специализация подготовки | Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности |
| Год набора | 2023, 2024, 2025, 2026 |

Составитель:
канд.экон.наук., доц. Садриева Э.Р.

Казань

## Содержание


| | | |
|---|---|---|
| 1. | Цели и задачи учебной дисциплины…… | 3 |
| 2. | Место дисциплины в структуре ОПОП…… | 4 |
| 3. | Требования к результатам освоения дисциплины……..…… | 5 |
| 4. | Структура и содержание дисциплины…… | 6 |
| 4.1 | Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций……..…… | 6 |
| 4.2 | Содержание дисциплины по темам (разделам)……..… | 8 |
| 4.3 | Планы практических и семинарских занятий…… | 9 |
| 5. | Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов ……..… | 35 |
| 6. | Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины…… | 39 |
| 7 | Материально-техническое обеспечение дисциплины……..… | 40 |
| 8. | Оценка компетенций по изучаемой дисциплине……..… | 40 |
| | Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины…… | 43 |
| | Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине …… | 44 |

## 1. Цели и задачи учебной дисциплины

**Цель** изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» получить знания об основных теоретических правилах, практических приемах организации и проведения бухгалтерских ревизий, экспертиз, инвентаризаций; освоения круга вопросов, которые могут ставиться перед ревизором и экспертом; научиться вырабатывать критерии оценки заключений экспертов и актов ревизий; овладеть методикой работы оперативных работников и следователей с бухгалтерскими документами, которые могут стать доказательствами по делу.

**Задачами** учебной дисциплины являются:

- изучение законодательства по бухгалтерскому учету, а также норм права, регулирующих предмет различных отраслей права, взаимодействующих с бухгалтерским учетом;
- овладение основными теоретическими понятиями в области бухгалтерского учета, судебно-бухгалтерской экспертизы, фактического контроля;
- овладение практическими навыками для самостоятельной работы с бухгалтерскими документами, отчетами, положениями и другими источниками, содержащими экономическую информацию;
- овладение навыками назначения и проведения ревизий, судебно-экономических экспертиз и применения их в системе доказывания по уголовному делу.

Изучение данного курса рекомендуется во взаимосвязи с другими дисциплинами для создания более глубоких и систематизированных знаний в области судебной бухгалтерии. Именно это будет содействовать процессу формирования грамотных, знающих и высококвалифицированных бакалавров по направлению подготовки «Юриспруденция».

После освоения «Судебная бухгалтерия» дисциплины студент должен:

Знать: методику бухгалтерского учета, документальной ревизии и судебной экспертизы; основные этапы производства судебно-бухгалтерских экспертиз;

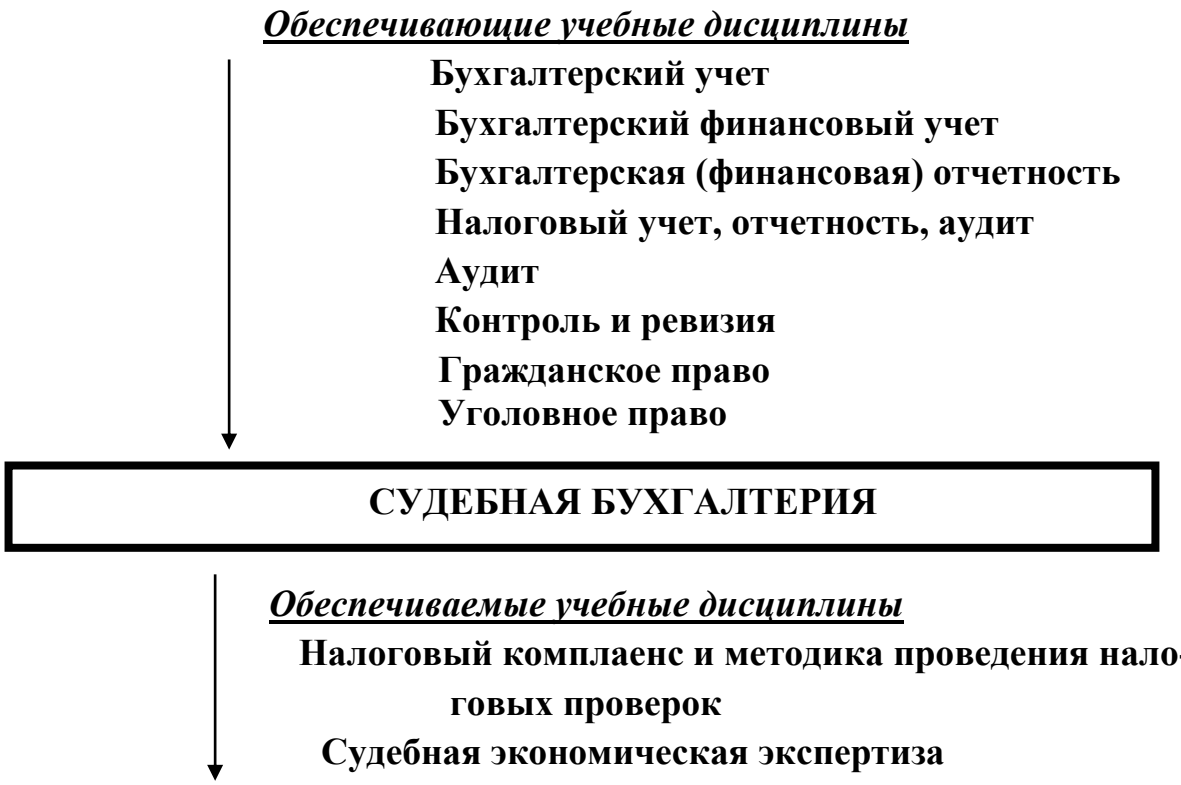
Уметь: квалифицированно (с точки зрения вопросов судебной бухгалтерии) подготавливать и назначать ревизии, судебно-бухгалтерские экспертизы;

Владеть: навыками изучения и анализа учетных документов, назначения документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы; навыками оценки и использования полученных в результате производства судебно-бухгалтерских экспертиз материалов.

**Место дисциплины в структуре ОПОП**

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 учебного плана.

Дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:




До начала изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» должны быть сформированы компоненты компетенций (ЗУВы), полученные в результате изучения дисциплин Бухгалтерский учет, Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Налоговый учет, отчетность, аудит, Аудит, Контроль и ревизия, Гражданское право, Уголовное право.

## 3.Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» участвует в формировании следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО по специальности Экономическая безопасность:

**ПК-2** «способен проводить судебную экономическую экспертизу хозяйствующего субъекта самостоятельно или в составе группы».

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты, соотнесённые с индикаторами достижения компетенций

**Декомпозиция компетенций**

| Индикаторы | Результаты обучения по дисциплине |
|---|---|
| **Компетенция ПК-2** | |
| ПК-2.1 Выстраивает взаимодействие с субъектом расследования при назначении судебной экономической экспертизы | ПК-2.1 З.1 Знает методику бухгалтерского учета, документальной ревизии и судебной экспертизы;<br>ПК-2.1 У.1 Умеет квалифицированно (с точки зрения вопросов судебной бухгалтерии) подготавливать и назначать ревизии, судебно-бухгалтерские экспертизы;<br>ПК-2.1 В.1 Владеет навыками изучения и анализа учетных документов, назначения документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы |
| ПК-2.2 Участвует в производстве судебной экономической экспертизы и дает оценку полученных результатов | ПК-2.2 З.3 Знает основные этапы производства судебно-бухгалтерских экспертиз;<br>ПК-2.2 В.5 Владеет навыками оценки и использования полученных в результате производства судебно-бухгалтерских экспертиз материалов |

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей – ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

## 4.Структура и содержание дисциплины

### 4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часа).

| Наименование модулей | Количество ауд. часов | | Самостоят. работа очное/ заочное | Всего часов | Индикаторы компетенции/ ЗУВы |
|---|---|---|---|---|---|
| | Лекции очное/ заочное | Практики очное/ заочное | | | |
| **Модуль 1** | | | | | |
| Тема 1 Понятие, значение и правовые основы судебной бухгалтерии | 2/- | 2/1 | 10/14 | 14/15 | ПК-2.1 З1У1В1 |
| Тема 2. Бухгалтерский учет — основа специальных бухгалтерских учетных знаний и его использование в юридической практике | 2/- | 2/1 | 10/14 | 14/15 | |
| **Модуль 2** | | | | | |
| Тема 3*. Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании преступлений | 4/1 | 4/1 | 10/16 | 18/18 | ПК-2.2 З3В5 |
| Тема 4. Использование методов документальной проверки при выявлении искажений налоговой отчетности и признаков преступлений в отдельных видах экономической деятельности | 4/1 | 4/1 | 10/16 | 18/18 | |
| Тема 5. Использование специальных бухгалтерских знаний в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессе | 4/1 | 4/1 | 10/16 | 18/18 | |
| Тема 6. Фальсификация бухгалтерской отчетности | 4/1 | 4/1 | 10/14 | 18/16 | |
| ИТОГО | | | 60/90 | 100/100 | |
| Подготовка к зачету | | | 8/8 | 8/8 | |
| ВСЕГО | 20/4 | 20/6 | 68/98 | 108/108 | |

* Данная тема изучается с помощью интерактивных методов обучения.

## Пояснительная записка
## с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 4 модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

**Модуль 1** включает две учебные темы.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать методику бухгалтерского учета, документальной ревизии и судебной экспертизы (ПК-2 З1);
- уметь квалифицированно (с точки зрения вопросов судебной бухгалтерии) подготавливать и назначать ревизии, судебно-бухгалтерские экспертизы (ПК-2 У1);
- владеть навыками изучения и анализа учетных документов, назначения документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы (ПК-2 В1).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач.

**Модуль 2** включает в себя четыре темы.

В результате прохождения второго модуля студент должен:

- знать основные этапы производства судебно-бухгалтерских экспертиз (ПК-2 З3);
- владеть навыками оценки и использования полученных в результате производства судебно-бухгалтерских экспертиз материалов (ПК-2 В5).

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос и решаются практические задачи.

## 4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

### Тема 1. Понятие, значение и правовые основы судебной бухгалтерии

1.1. Предмет, метод и задачи судебной бухгалтерии.

1.2. Правовая основа судебной бухгалтерии.

1.3. Значение судебной бухгалтерии.

### Тема 2. Бухгалтерский учет — основа специальных бухгалтерских учетных знаний и его использование в юридической практике

2.1. Понятие и виды учета.

2.2. Организация бухгалтерского учета.

2.3. Правовой статус главного бухгалтера и его юридическая ответственность.

2.4. Учетная политика экономического субъекта и ее юридическая оценка.

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

3.1. Понятие и виды бухгалтерских документов.

3.2. Классификация бухгалтерских документов и методов выявления документальных несоответствий.

3.3. Инвентаризация, ее виды и порядок проведения.

3.4. Особенности проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

3.5. Способы сокрытия недостач и излишков материальных ценностей и методы их выявления.

### Тема 4. Использование методов документальной проверки при выявлении искажений налоговой отчетности и признаков преступлений в отдельных видах экономической деятельности

4.1. Исследование учетных документов при выявлении налоговых преступлений

4.2. Типичные способы совершения налоговых преступлений и признаки их проявления в учетном процессе

4.3. Использование методов проверки хозяйственных операций в отдельных видах экономической деятельности при выявлении и доказывании преступлений

### Тема 5. Использование специальных бухгалтерских знаний в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессе

5.1. Понятие и структурная характеристика специальных знаний

5.2. Формы использования специальных учетных знаний сотрудниками правоохранительных органов

5.3. Непроцессуальные формы использования специальных учетных знаний

5.4. Процессуальные формы использования специальных учетных знаний в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессах

**Тема 6. Фальсификация бухгалтерской отчетности**

6.1. Преднамеренные искажения в бухгалтерской отчетности.

6.2. Заведомо ложные сведения о финансовом состоянии.

6.3. Фальсификация бухгалтерской отчетности.

## 4.3. Планы практических и семинарских занятий

### Тема 1. Понятие, значение и правовые основы судебной бухгалтерии

***Вопросы для обсуждения:***

1. Становление и развитие судебной бухгалтерии как экономико-правовой дисциплины.
2. Значение и функции судебной бухгалтерии.
3. Предмет и метод судебной бухгалтерии.
4. Правовая основа судебной бухгалтерии.
5. Структура дисциплины «Судебная бухгалтерия».
6. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами

***Тесты:***

1. Выберите правильные ответы. Судебная бухгалтерия включает два взаимосвязанных объекта, изучаемых с юридических позиций:
1) бухгалтерский учет;
2) преступление;
3) защитные функции бухгалтерского учета;
4) учетный процесс.

2. Какой дисциплиной является судебная бухгалтерия?
1) Правовой
2) Экономической,
3) Экономико-правовой.

3. Предметом судебной бухгалтерии являются:
1) факты хозяйственной жизни, нашедшие свое отражение в бухгалтерском учете;
2) защитные функции бухгалтерского учета;
3) бухгалтерские документы и записи;
4) расследуемое преступление.

4. Выберите правильные ответы. Какие по отношению к противоправному деянию выделяют защитные функции бухгалтерского учета:
1) превентивную;
2) аналитическую;
3) контрольную;
4) охранительную.

5. В чем заключается превентивная функция?

1) функция заключается в том, что бухучет обеспечивает пользователей информацией об активах, обязательствах организации, источниках финансирования ее деятельности, доходах, расходах и иных объектах;

2) функция проявляется после совершения преступления, и она обеспечивается способностью системы учета в результате взаимодействия с событием преступления отражать различную информацию о противоправном деянии;

3) функция заключается в предварительном контроле экономической деятельности хозяйствующих субъектов, затрудняющем совершение противоправных деяний.

6. Выберите элементы метода бухгалтерского учета:

1) Ревизия;
2) Документация;
3) Инвентаризация;
3) Судебная экспертиза;
4) Счета бухгалтерского учета;
5) Двойная запись
6) Оценка
7) Калькуляция
8) Регистры бухучета;
9) Баланс
10) Бухгалтерская финансовая отчетность

7. Выберите правильные ответы. В судебной бухгалтерии для исследования закономерностей правоприменительной практики используются следующие методы:

1) общенаучные;
2) денежного измерения;
3) обязательного документирования;
4) частные;
5) автономности;
6) специальные.

8. Что такое метод судебной бухгалтерии?

1) совокупность приемов и способов для выявления признаков экономических преступлений, отраженных в источниках учетной информации, для их последующего использования в правоприменительной деятельности;

2) средство документального последующего контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации или отдельных должностных лиц за определенный период;

3) проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта.

9. Совокупность нормативных актов, регулирующих сферу судебной бухгалтерии можно разделить на следующие группы:

1) законодательные акты,

2) стандарты;
3) постановления Правительства РФ;
4) подзаконные нормативные акты.

10. Какие методы бухучета используют чаше всего в противоправных целях?
1) Счета бухгалтерского учета;
2) Оценка;
3) Регистры бухучета;
4) Документация,
5) Инвентаризация,
6) Баланс.

11. Под инвентаризацией в бухгалтерском учете понимается:
1) проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений или должностных лиц за определенный период;
2) способ выражения в денежном измерении фактов хозяйственной жизни экономического субъекта;
3) периодическое выявление фактического наличия соответствующих объектов и их сопоставление с данными регистров бухгалтерского учета;
4) контроль, анализ, проводимый на предмет установления соответствия реального, истинного образа, состояния товара, документа, проекта (поведения), исполнения поручений требуемому образу, стандарту, образцу, установленным правилам.

## Задачи

Задача 1. Проанализируйте междисциплинарные связи судебной бухгалтерии. Составьте иерархический список дисциплин, которые взаимодействуют с судебной бухгалтерией, определите сферу этого взаимодействия.

Задача 2. На основании изучения нормативно-правовых актов укажите понятие, права и обязанности эксперта. Результаты работы оформите в таблице.

Таблица

Понятие, права и обязанности эксперта

| Нормативно-правовой акт | Номер статьи | Права | Обязанности | Не вправе |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

При выполнении задачи необходимо использовать информационные справочно-правовые системы «КонсультантПлюс» (http://www.consultant.ru/), «Гарант» (https://www.garant.ru), «Референт» https://www.referent.ru/), официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru).

## Тема 2. Бухгалтерский учет — основа специальных бухгалтерских учетных знаний и его использование в юридической практике

### *Вопросы для обсуждения:*

1. Понятие и виды учета
2. Организация бухгалтерского учета
3. Правовой статус и ответственность главного бухгалтера
4. Бухгалтерия как структурное подразделение экономического субъекта
5. Учетная политика экономического субъекта и ее юридическая оценка
6. Финансовый контроль и его виды

### *Контрольные вопросы*

1.Какие возможны варианты организации бухгалтерского учета у хозяйствующего субъекта?
2.Какой вариант организации бухгалтерского учета более предпочтителен для крупных и средних предприятий?
3.Какой вариант организации бухгалтерского учета более предпочтителен для предприятий малого бизнеса?
4.Какие типы организации структуры бухгалтерии существуют?
5.Назовите права главного бухгалтера
6.Перечислите обязанности главного бухгалтера
7.Что такое профессиональная этика бухгалтера?
8.Кто определяет профессиональную этику российских бухгалтеров?
9.Что представляет собой учетная политика организации и каково ее значение?
10.В чем состоит процесс формирования учетной политики?
11.Что понимается под раскрытием учетной политики организации?
12.Что включают в себя организационно-технический и методический аспекты учетной политики?
13.В каких случаях учетная политика может быть изменена и дополнена?
14. За что администрация может **уволить** главного бухгалтера. Укажите причины.
15. По каким направлениям проводится оценка учетной политики юристом?

### *Тесты:*

1. Что понимается под учетом?

1) направленное воздействие на процессы для изменения их прохождения с целью достижения желательного результата или избегания нежелательного;
2) система наблюдения и контроля над отдельными фактами хозяйственной жизни организации;
3) наблюдение, измерение (подсчет) и регистрация количества и качества социально-экономической стороны жизни общества;
4) совокупность современных технологий, принципов, методов, средств и форм управления, направленных на повышение эффективности работы различных предприятий.

2. Целенаправленное наблюдение, подсчет и регистрация количества однородных массовых явлений и процессов в обществе для раскрытия их качественного состояния представляет собой:
1) Оперативный учет;
2) Статистический учет;
3) Бухгалтерский учет,
4) Налоговый учет.

3. Бухгалтерский учет представляет собой:
1) формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом №402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными данным Законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2) 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;
3) учет обобщенных данных бухгалтерского учета об объектах по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета;
4) информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом №402-ФЗ.

4. Согласно Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются (6):
1. Факты хозяйственной жизни;
2. Хозяйственные операции, осуществляемые экономическими субъектами в процессе их деятельности;
3. Активы;
4. Имущество;
5. Обязательства;
6. Система бухгалтерских счетов;
7. Источники финансирования деятельности экономического субъекта;
8. Доходы;
9. Расходы;
10. Инвентаризация.

5. Какие документы относятся к рабочим документам по бухгалтерскому учету конкретной организации:
1. Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств;
2. Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
3. Документ по учетной политике организации, утвержденные руководителем формы первичных учетных документов, рабочий план счетов бухгалтерского учета и формы внутренней отчетности;

4. Законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации

6. При формировании учетной политики организации не утверждается:
1 Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
3. Перечень должностных инструкций персонала;
4. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

7. Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Назовите допущение бухгалтерского учета:
1. Допущение имущественной обособленности;
2. Допущение осмотрительности (консерватизма);
3. Допущение своевременной регистрации фактов хозяйственной деятельности;
4. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

8. К *основным функциям* бухгалтерского учета относятся:
1) организационная;
2) контрольная;
3) информационно-аналитическая;
4) обеспечение сохранности собственности;
5) юридическая.

9. Структура бухгалтерии – это:
1) концептуальная схема, вокруг которой организуется группа людей, основа, на которой держатся все функции;
2) целенаправленный процесс подготовки информации, необходимой управленческому персоналу для эффективного планирования, прогнозирования и контроля за деятельностью предприятия;
3) научно-обоснованная система выполнения условий и элементов построения учетного процесса в целях получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием трудовых, производственных и финансовых ресурсов;
4) взаимосвязь и состав звеньев бухгалтерии, на которые возложены конкретные учетные функции по обеспечению экономической деятельности предприятий, организаций и учреждений.

10. Выберите правильные ответы. В настоящее время сложились четыре основных типа организации структуры бухгалтерии:
1) линейная;
2) по вертикали;

3) упрощённая матричная;
4) функциональная;
5) процессная;
6) проектная;
7) комбинированная.

11. Действующее законодательство предусматривает следующие виды юридической ответственности главного бухгалтера:

1) гражданскую,
2) материальную,
3) административную,
4) уголовную,
5) дисциплинарную,
6) правовую.

12. Уголовная ответственность главного бухгалтера наступает:

1) за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности;
2) в случае совершения конкретного перечня преступления. Она определяется исключительно законом (УПРФ и УКРФ);
3) за нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, которое включает отсутствие первичных документов, регистров бухгалтерского учета, систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета денежных средств, материальных ценностей, финансовых вложений;
4) возникает в том случае, когда нарушаются договорные обязательства, связанные с имуществом.

***Задачи***

Задача 1. Произвести группировку хозяйственных средств (имущества) по видам.

Решение привести в таблице, заполнив третий столбец:

| *Группа активов* | *Вид активов* | *Наименование имущества* |
|---|---|---|
| Внеоборотные активы | Основные средства | |
| | Нематериальные активы | |
| | Капитальные вложения | |
| | Прочие внеоборотные активы | |
| Оборотные активы | Материалы | |
| | Незавершенное производство | |
| | **Готовая продукция** | |
| | Дебиторская задолженность | |
| | Финансовые вложения | |
| | Денежные средства | |

*Исходные дачные:*

Основным видом деятельности ООО «Солнце» является производство кондитерских изделий. В инвентарной описи отражено наличие имущества:

| *Наименование* | *Наименование* | *Наименование* |
|---|---|---|
| Здание кондитерского цеха | Кондиционеры | Задолженность покупателей |
| Здание гаражи | Мебель офисная | Авансы, выданные поставщикам |
| Здание офиса | Компьютеры | Конфеты разные |
| Автомобили «Газель» | Офисная техника | Зефир |
| Автомобили «Волга» | Желатин | Мармелад |
| Оборудование разноев цехе | Картонные коробки | Векселя разные |
| Права на программное обеспечение для ЭВМ | Фольга | Запасные части для ремонта оборудования и техники |
| Патока | Наличные денежные средства | Бензин для автомобилей |
| Какао-бобы | Денежные средства на счете в банке | Сахар |
| Задолженность подотчетных лиц | Акции других организации | Займы выданные |

Задача 2. Произвести группировку хозяйственных средств по источникам образования.

Решение привести в таблице, заполнив второй столбец:

| *Вид источника* | *Наименование источника* |
|---|---|
| Собственный капитал | |
| Заемный капитал | |

*Исходные данные:*

Основным видом деятельности ООО «Солнце» является производство кондитерских изделий. В инвентарной описи отражено наличие капитала и обязательств:

| *Наименование* | *Наименование* |
|---|---|
| Задолженности ЗАО «Пульс» за материалы | Уставный капитал |
| Задолженность ООО «Рассвет» за автомобиль | Резервный капитал |
| Задолженность МУП «Энергия» за электроэнергию | Прибыль отчетного года |
| Задолженность ИИ Громов за ремонт компьютеров | Прибыль прошлых лет |
| Задолженность СК «Согаз» за авто страхование | Задолженность учредителям по доходам |
| Задолженность Л.И.Ивановой по алиментам | Задолженность банку по кредиту |
| Задолженность работникам по оплате труда | Задолженность подотчетным лицам |
| Задолженность по налогу на прибыль | Авансы полученные |
| Задолженность по страховым взносам | Резервы предстоящих расходов и платежей |

Задача 3:

1) составьте баланс из следующих статей:

-нераспределенная прибыль – 6 000 руб.,

-дебиторская задолженность – 4 000 руб.,

-долгосрочные кредиты банка – 4 000 руб.,
-сырье и материалы – 6 000 руб.,
-кредиторская задолженность – 2 000 руб.,
- уставный капитал – 20 000 руб.,
- расчетный счет – 8 000 руб.,
- основные средства – 14000 руб.

2) определите, какие изменения произойдут в балансе под влиянием следующих фактов хозяйственной жизни:

а) выдано из кассы под отчет – 20 руб.,

б) часть прибыли по решению собрания акционеров перечислена в резервный капитал – 1 000 руб.,

в) с расчетного счета погашена задолженность перед поставщиками – 2 000 руб.

г) получен кредит в банке и зачислен на расчетный счет – 5 000 руб.

| Пояснения | Наименование показателя | На | На 31 декабря г. | | | На 31 декабря | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 20 | 20 | | г. | 20 | | г. |
| | АКТИВ | | | | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | |
| | Нематериальные активы | | | | | | | |
| | Результаты исследований и разработок | | | | | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | | | | | | | |
| | Материальные поисковые активы | | | | | | | |
| | Основные средства | | | | | | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | | | | | | | |
| | Финансовые вложения | | | | | | | |
| | Отложенные налоговые активы | | | | | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | | | | | | | |
| | Итого по разделу I | | | | | | | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | |
| | Запасы | | | | | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | | | | | |
| | Дебиторская задолженность | | | | | | | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | | | | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | | | | | | | |
| | Прочие оборотные активы | | | | | | | |
| | Итого по разделу II | | | | | | | |
| | БАЛАНС | | | | | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | На | | | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 20 | | г. | 20 | | г. | 20 | | г. |
| | ПАССИВ | | | | | | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6] | | | | | | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | | | | | | | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( | | ) [7] | ( | | ) | ( | | ) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Переоценка внеоборотных активов | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |
| | Резервный капитал | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |
| | Итого по разделу III | | | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | | | |
| | Оценочные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу IV | | | |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | | | |
| | Кредиторская задолженность | | | |
| | Доходы будущих периодов | | | |
| | Оценочные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу V | | | |
| | БАЛАНС | | | |

Задача 4. Составьте баланс АО «Меркурий» на 1 марта 20__г. На основе данных для выполнения задачи отразите изменения в бухгалтерском балансе, определите тип изменений и составьте бухгалтерский баланс АО «Меркурий» на 1 апреля 20__г. Исходные данные: состав хозяйственных средств и источников их формирования АО «Меркурий» по состоянию на 1 марта 20____г.

| № | Наименование хозяйственных средств и источников их образования | Сумма, руб. |
|---|---|---|
| 1. | Уставный капитал | 400 000 |
| 2. | Денежные средства на расчетном счете | 135 000 |
| 3. | Основные средства | 565 000 |
| 4. | Краткосрочная ссуда банка | 205 000 |
| 5. | Наличные денежные средства в кассе | 2 000 |
| 6. | Нераспределенная прибыль | 95 000 |
| 7. | Материалы | 168 000 |
| s | Задолженность поставщикам за материалы | 100 000 |
| 9. | Незавершенное производство | 30 000 |
| 10. | Добавочный капитал | 114 000 |
| 11. | Задолженность по оплате труда | 85 000 |
| 12. | Готовая продукция | 99 000 |

Хозяйственные операции АО «Меркурий» за март 20__г.

| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
|---|---|---|
| 1. | Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы | 85 000 |
| 2. | Отпущены со склада в производство материалы | 15 000 |

| | | |
|---|---|---|
| 3. | Выданы из кассы денежные средства главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы | 500 |
| 4. | Выдана из кассы заработная плата работникам организации | 85 000 |
| 5. | Поступили от поставщиков материалы | 30 000 |
| б. | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам | 40 000 |
| 7. | Начислена заработная плата рабочим основного производства | 43 000 |
| 8. | Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц | 4 700 |
| 9. | Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала | 15 000 |
| 10. | Выпущена из производства готовая продукция | 35 000 |

Решение задачи представьте в виде таблиц:

Типы изменения в бухгалтерском балансе

| № операции | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Изменения в бухгалтерском балансе | | | | Тип изменения |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Актив | | **Пассив** | | |
| | | | увеличение | уменьшение | увеличение | уменьшение | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Изменение в балансе под влиянием хозяйственных операций

| Актив | Баланс на 1 марта | Изменения за март (+; -) | Баланс на 1 апреля |
|---|---|---|---|
| По всем разделам | | | |
| Всего: | | | |

| Пассив | Баланс на 1 марта | Изменения за март (+; -) | Баланс на 1 апреля |
|---|---|---|---|
| По всем разделам | | | |
| Всего: | | | |

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

### *Вопросы для обсуждения:*

1. Понятие и виды бухгалтерских документов.

2. Классификация бухгалтерских документов и методов выявления документальных несоответствий.

3. Использование бухгалтерских документов при выявлении и доказательстве преступлений

4. Подложные документы и приемы их выявления

5. Изъятие бухгалтерских документов сотрудниками контролирующих и правоохранительных органов

6. Инвентаризация, ее виды и порядок проведения.

7. Особенности проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.

7. Способы сокрытия недостач и излишков материальных ценностей и методы их выявления.

***Контрольные вопросы***

1. Какую роль играет документация в бухгалтерском учете при выявлении и доказательстве преступлений?
2. По каким признакам классифицируют первичные учетные документы?
3. Какие требования предъявляются к оформлению документов?
4. Кто разрабатывает типовые формы первичных учетных документов для коммерческих организаций?
5. Может ли организация сама разрабатывать формы первичных учетных документов?
6. Что такое документооборот?
7. Назовите этапы документооборота в организации и охарактеризуйте их
8. Раскройте сущность инвентаризации
9. Для чего необходимо проводить инвентаризацию имущества и обязательств организации и с какой периодичностью?
10. Какие объекты инвентаризации можно выделить?
11. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
12. Поясните необходимость классификации инвентаризации?
13. Кем определяются порядок и сроки проведения инвентаризации?
14. Перечислите этапы проведения инвентаризации
15. Как осуществляется инвентаризация имущества организации?

***Тесты:***

1. Что понимается под бухгалтерским документом?

1) письменное свидетельство законности и реальности совершенной хозяйственной операции, являющееся средством ее юридического оформления;

2) зафиксированная на материальном носителе информация в виде текста, звукозаписи или изображения с реквизитами, позволяющими её идентифицировать;

3) информация, которая присоединена к другой информации в электронной форме или иным способом связана с такой информацией;

4) документ, содержащий бухгалтерскую информацию.

2. Регистры бухгалтерского учета предназначены:

1) для сведения хозяйственно-финансовых операций, указанных в бухгалтерском документе;
2) для отражения информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
3) для своевременной регистрации, систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Что понимается под мнимым объектом бухгалтерского учета?
1) несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни);
2) резервы, фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание;
3) объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его.

4. Несет ли ответственность бухгалтер за составленные другими лицами первичные учетные документы?
1) несет ответственность;
2) не несет ответственность.

5. Выберите правильные ответы.По назначению документы классифицируются следующим образом:
1) распорядительные документы;
2) первичные документы;
3) исполнительные (оправдательные) документы;
4) документы бухгалтерского оформления;
5) сводные документы;
6) комбинированные документы.

6. Выберите правильные ответы.
По правовому признаку документы, которые в зависимости от качественных характеристик позволяют использовать их при выявлении необоснованных отклонений от документооборота, а также в качестве доказательств при установлении признаков противоправной деятельности, делятся на:
1) документы бухгалтерского оформления;
2) комбинированные документы;
3) доброкачественные документы;
4) недоброкачественные документы.

7. На какие группы можно разделить недоброкачественные документы в зависимости от того, какое требование нарушено?
1) Неправильно оформленные документы;
2) Фиктивные документы;
3) Документы, отражающие незаконные операции;
4) Безденежные документы;
5) Подложные документы.

8. Что такое фиктивный документ?

1) вымышленный документ, который может быть изготовлен от имени как реально существующего экономического субъекта или физического лица, так и несуществующего (вымышленного) субъекта или физического лица;
2) документ, который имеет все необходимые реквизиты, но по которым в действительности передача товара не происходила;
3) документ, в котором отражена действительно совершенная операция, но содержатся ложные сведения об отдельных сторонах этой операции.

9. Выберите правильные ответы. На какие виды делятся подложные бухгалтерские документы?
1) фальсифицированные;
2) неправильно оформленные;
3) отражающие незаконные операции;
4) содержащие заведомо ложные сведения.

10. Выберите правильные ответы. Какие необходимо применить методы проверки, чтобы выявить подложный документ?
1) встречная проверка;
2) формальная проверка;
3) метод взаимного контроля;
4) нормативная проверка;
5) арифметическая проверка.

11. Выберите правильные ответы. По способам исследования содержащихся в документах сведений методы проверки подразделяются на:
1) методы выявления несоответствий в содержании отдельного документа;
2) методы, помогающие обнаружить несоответствия в содержании взаимосвязанных документов;
3) методы документальной проверки;
4) методы фактической проверки.

12. Выберите правильные ответы. В каких случаях применяется метод взаимного контроля?
1) при запущенности бухгалтерского или оперативного учета;
2) при выявлении подложных документов;
3) при определении круга участников преступления;
4) при умышленном или случайном уничтожении регистров бухгалтерского или оперативного учета при условии, что первичная документация сохранилась;
5) при обнаружении межрегиональных и межотраслевых преступлений, когда преступная деятельность связана с выполнением работниками различных экономических субъектов своих обязанностей в другой местности при сбыте или закупке похищенного за пределами данного региона.

13. Выберите правильные ответы. В зависимости от назначения инвентаризации бывают:
1) Плановыми;
2) Внеплановыми;
3) Полная;
4) Частичная;

5) Повторными;
6) Выборочная;
7) Сплошная;
8) Контрольными.

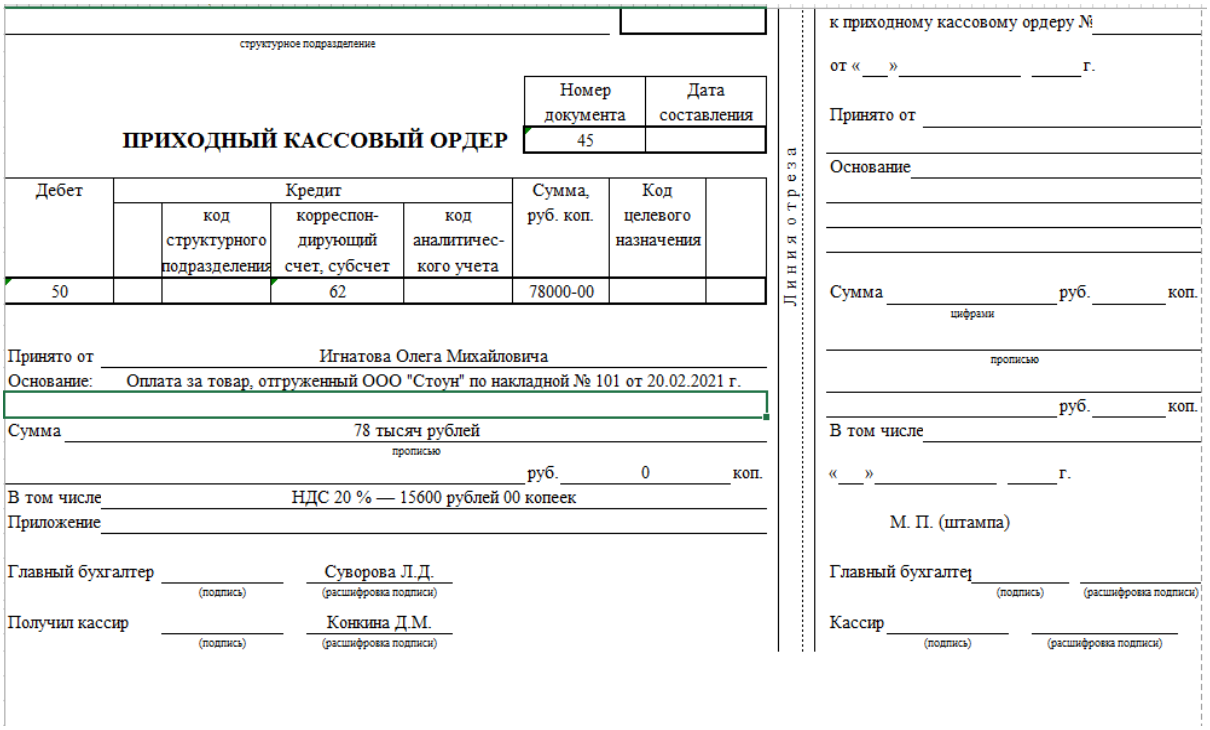
14. Излишки и недостачи материальных ценностей могут быть следствием:
1) злоупотребления материально-ответственного лица,
2) неопытности, незнания материально-ответственного лица;
3) умышленного внесения неверных записей в первичные документы с целью запутать количественно-сортовой учет;
4) ошибок в бухгалтерском учете при проведении инвентаризации,
5) в результате образования пересортицы.

15. Одним из распространенных способов сокрытия недостач при проведении инвентаризации является – внесение в опись несуществующих товаров. С помощью каких методов возможно обнаружение таких подлогов?
1) методом проверки первичных учетных документов;
2) методом встречной проверки;
3) методом восстановления количественного учета;
4) методом взаимного контроля;
5) методом контрольного сличения остатков;

16. Возможно ли по инициативе следователя провести дополнительную инвентаризацию в случае обоснованного возражения материально-ответственного лица по процедуре снятия остатка и выведенному результату?
1) Да;
2) Нет.

***Задачи***

**Задача 1**. Определите, какие нарушения обязательных реквизитов допущены при составлении приведенного на рис. приходного кассового ордера



структурное подразделение

**ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

| Номер документа | Дата составления |
|---|---|
| 45 | |

| Дебет | Кредит | | | | Сумма, руб. коп. | Код целевого назначения | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | код структурного подразделения | корреспон-дирующий счет, субсчет | код аналитичес-кого учета | | | |
| 50 | | | 62 | | 78000-00 | | |

Принято от Игнатова Олега Михайловича

Основание: Оплата за товар, отгруженный ООО "Стоун" по накладной № 101 от 20.02.2021 г.

Сумма 78 тысяч рублей
прописью
руб. 0 коп.

В том числе НДС 20 % — 15600 рублей 00 копеек

Приложение

Главный бухгалтер _____ Суворова Л.Д.
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ Конкина Д.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

к приходному кассовому ордеру № _____

от «__» _____ _____ г.

Принято от _____

Основание _____

Сумма _____ руб. _____ коп.
цифрами

прописью

_____ руб. _____ коп.

В том числе _____

«__» _____ _____ г.

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Задача 2. Определите, какие нарушения допущены при составлении кассовой книги. Сделайте правильные записи в кассовую книгу.

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ В КАССЕ

| | 01 августа 2021 года | |
|---|---|---|
| | Остаток денег на 01 августа 2021 года 5 000 рублей | |
| ПКО 191 | По чеку №2785 с расчетного счета на командировочные расходы | 10 000 |
| РКО 85 | Иванову В.П. на хозяйственные расходы | 6 000 |
| РКО 86 | Попову А.Н. на командировочные расходы | 5 000 |
| РКО 87 | Смирновой В.В. на хозяйственные расходы | 15 000 |
| ПКО 192 | От Лесового А.И. остаток подотчетной суммы | 1 000 |
| РКО 88 | Сидорову Н.В. перерасход по авансовому отчету | 1 500 |
| ПКО 193 | По чеку №2796 с расчетного счета на выплату заработной платы | 230 000 |
| РКО 89 | Выплачена заработная плата работающим по ведомости 68 | 220 000 |
| ПКО 194 | От покупателей за продукцию | 5 800 |
| ПКО 195 | От покупателей за проданные основные средства | 20 000 |
| ПКО 196 | От Климова Н.В. за проданные материалы | 1 800 |
| РКО 90 | Рябину С.А. перерасход по авансовому отчету | 500 |

Образец 3, 5, 7, 9 и т. д. страниц формы № КО-4

Касса за « 1 » августа 2021 г. Лист 50

| Номер докумен-та | От кого получено или кому выдано | Номер корреспонди-рующего счета, субсчета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Остаток на начало дня | | 5 000 | X |
| 191 | По чеку №2785 с расчетного счета на командировочные расходы | 51 | 10 000 | |
| 85 | Иванову В.П. на хозяйственные расходы | 71 | | 6 000 |
| 87 | Смирновой В.В. на хозяйственные расходы | 26 | | 15 000 |
| 192 | От Лесового А.И. остаток подотчетной суммы | 71 | 1 000 | |
| 88 | Сидорову Н.В. перерасход по авансовому отчету | 71 | | 15 000 |
| 193 | По чеку №2796 с расчетного счета на выплату заработной платы | 51 | 230 000 | |
| 89 | Выплачена заработная плата работающим по ведомости 68 | 70 | | 220 000 |
| 195 | От покупателей за проданные основные средства | 62 | 20 000 | |
| 196 | От Климова Н.В. за проданные материалы | 76 | 1 800 | |
| 90 | Рябину С.А. перерасход по авансовому отчету | 71 | | 5000 |
| | | | | |

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

Линия отреза

| Номер докумен-та | От кого получено или кому выдано | Номер корреспонди-рующего счета, субсчета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | Итого за день | 262 800 | 261 000 |
| | | Остаток на конец дня | 6 800 | X |

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | Перенос | | |

в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии | | X

Кассир Павлова (подпись) Павлова Л.Л. (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

(прописью) приходных и

(прописью) расходных

получил.

Бухгалтер Иванов (подпись) Иванов И.И. (расшифровка подписи)

***Задача 3. Изучите следующие документы***

***Документ 1***

Унифицированная форма № МХ-20
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 09.08.99 № 66

| | Код |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0335020 |
| по ОКПО | |
| | |
| Вид деятельности по ОКДП | |
| Номер склад | |
| камера | |
| секция | |
| Вид операции | |

организация

структурное подразделение

| Номер документа | Дата составления | Отчетный период с | Отчетный период по |
|---|---|---|---|
| 10 | 12.02. …. | 12.фев | 12.фев |

**ОТЧЕТ**
**о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения**

Материально ответственное ли _____
фамилия, имя, отчество

| Номер по порядку или номера партии | Товарно-материальные ценности: наименование, характеристика | код | Единица измерения: наимено-вание | код по ОКЕИ | Учетная цена, руб.коп. | Остаток на "12" февраля г.: количество | сумма, руб.коп. | Приход за "12" февраля г.: количество | сумма, руб.коп. | Расход за "" г.: количество | сумма, руб.коп. | Остаток на "" г.: количество | сумма, руб.коп. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | Кукла Барби | | шт. | | 100 | 40 | 4 000 | 1 000 | 100 000 | 1025 | 102 500 | 15 | 1 500 |
| | Кукла Синди | | шт. | | 120 | 20 | 2 400 | 1 025 | 123 000 | 1000 | 120 000 | 45 | 5 400 |
| | Машина Форд | | шт. | | 100 | 1 000 | 100 000 | 700 | 70 000 | 1680 | 168 000 | 20 | 2 000 |
| | Машина Мерседес | | шт. | | 200 | 40 | 8 000 | 100 | 20 000 | 115 | 23 000 | 25 | 5 000 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Итого | 1 100 | 114 400 | 2825 | 313 000 | 3820 | 413 500 | 105 | 13 900 |

## *Документ 2*

Унифицированная форма № ИНВ-3
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

| | | Код |
|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0317004 |
| ООО «Медвежонок» | по ОКПО | |
| организация | | |
| Склад игрушек | | |
| структурное подразделение | | |
| | Вид деятельности | |
| Основание для проведения инвентаризации: приказ | номер | 270 |
| ненужное зачеркнуть | дата | 12.02 |
| | Дата начала инвентаризации | 12.02 16:00 |
| | Дата окончания инвентаризации | 12.02 20:00 |
| | Вид операции | |

| | Номер документа | Дата составления |
|---|---|---|
| **ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ** | 1 | 12.02 |
| **товарно-материальных ценностей** | | |

вид товарно-материальных ценностей

находящиеся: В собственности
в собственности организации, полученные для переработки

**РАСПИСКА**

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Материально ответственное (ые) лицо (а): | должность | подпись | расшифровка подписи |
| | должность | подпись | расшифровка подписи |

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на «____» _____ _____ г.

2-я страница формы № ИНВ-3

| Номер по порядку | Счет, субсчет | Товарно-материальные ценности | | Единица измерения | | Цена, руб. коп. | Номер | | Фактическое наличие | | По данным бухгалтерского учета | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | наименование, характеристика (вид, сорт, группа) | код (номенклатурный номер) | код по ОКЕИ | наименование | | инвентарный | паспорта | количество | сумма, руб. коп. | количество | сумма, руб. коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| | 41.1 | Кукла Барби | | | шт. | 100 | | | 20 | 2 000 | 15 | 1 500 |
| | 41.1 | Кукла Синди | | | шт. | 120 | | | 40 | 4 800 | 45 | 5 400 |
| | 41.1 | Машина Форд | | | шт. | 100 | | | 30 | 3 000 | 20 | 2 000 |
| | 41.1 | Машина Мерседес | | | шт. | 200 | | | 10 | 2 000 | 25 | 5 000 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

2. Типичные способы совершения налоговых преступлений и признаки их проявления в учетном процессе

3. Использование методов проверки хозяйственных операций в отдельных видах экономической деятельности при выявлении и доказывании преступлений

***Тесты***

1. Дайте определение налоговым преступлениям.

1) Общественно опасные, запрещенные законом под угрозой наказания умышленные деяния, связанные с нарушением законодательства РФ о налогах и сборах;

2) Правонарушение (общественно опасное деяние), совершение которого влечёт применение к лицу мер уголовной ответственности;

3) Охранительное правоотношение между государством и правонарушителем (налогоплательщиком, налоговым агентом и т.д.), где государству в лице налоговых органов и судов принадлежит право налагать налоговые санкции за совершенные налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ, а у нарушителя – обязанность эти санкции уплатить;

4) Неисполнение налоговым агентом обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов, сборов.

2. Выберите правильные ответы.

На какие группы делятся документы налоговой отчетности?

1) учредительные документы;

2) регистрационные документы;

3) документы бухгалтерской отчетности;

4) регистры бухгалтерского учета;

5) документы бухгалтерского и налогового учета.

3. Какими способами проверяют документы бухгалтерского учета и налоговой отчетности?

1) методом взаимного контроля;

2) сплошным способом;

3) выборочным способом;

4) нормативным способом.

4. Выберите правильные ответы. Инвентаризация основных средств осуществляется в обязательном порядке:

1) При передаче имущества в аренду;

2) Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

3) При болезни материально-ответственного лица;

4) При выявлении фактов хищения;

5) В случае пожара.

5. Выберите правильные ответы.

Какие способы маскировки противоправной деятельности используют при реализации неучтенной продукции на промышленных предприятиях?

1) неправильно оформленные документы;

2) умышленная пересортица;

3) ошибки в бухгалтерском учете;

4) составление временных документов;
5) внесение изменений в документы;
6) отметка о фиктивном возврате.

6. Каким методом фактической проверки целесообразно осуществлять определение норм расхода материальных ценностей и соблюдения технологического процесса?

1) путем сопоставления данных учета об отпуске сырья со сметно-производственными расходами;
2) методом встречной проверки;
3) путем применения контрольного запуска сырья и материалов в производство.

7. Каким путем может быть установлен факт вывоза неучтенной продукции при уничтожении и фальсификации всех экземпляров документа?

1) методом встречной проверки;
2) методом взаимного контроля;
3) методом обратной калькуляции.

## Задачи

Задача 1. В соответствии с заключенными договорами промышленное предприятие выпускает бытовые вентиляторы только в первой половине каждого месяца. Движение вентиляторов по складу готовой продукции характеризуется следующими данными:

| Дата | Поступило из цеха | Отпущено | | | Всего отпущено | Остаток |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Оптовая база | Магазин № 1 | Магазин № 2 | | |
| 30.06.20... | | | | | | 28 |
| 01.07.20... | 40 | 28 | 40 | 60 | 128 | -60 |
| 04.07.20... | 188 | 20 | 100 | 8 | 128 | 0 |
| 05.07.20... | 45 | 75 | 45 | 0 | 12(1 | -75 |
| 06.07.20... | 121 | 21 | 0 | 25 | 46 | 0 |
| 07.07.20... | 50 | 10 | 30 | 10 | 50 | 0 |
| 08.07.20... | 55 | 55 | 40 | 30 | 125 | -70 |
| 11.07.20... | ПО | 0 | 10 | 30 | 40 | 0 |
| 12.07.20... | 50 | 30 | 20 | 40 | 90 | -40 |
| 13.07.20... | 100 | 40 | 15 | 5 | 60 | 0 |
| 14.07.20... | 60 | 35 | 10 | 45 | 90 | -30 |
| 15.07.20... | 90 | 25 | 35 | 20 | 80 | -20 |

При внезапной инвентаризации склада готовой продукции, проведенной на 18 июля, выявлена недостача вентиляторов в количестве 20 шт.

По объяснениям кладовщика установленный результат обусловлен недостатками в учете: при жестком графике и объемах поставок часть вентиляторов отгружается получателям прямо в цехах. В такие дни по приемо-сдаточным накладным на склад из цеха поступает меньшее количество вентиляторов, чем фактически отгружается покупателю. В последующие дни расхождения между фактическим отпуском продукции из цеха и учетными данными по складу устраняются.

Оперативным путем установлено, что данные товарно-транспортных накладных соответствуют складскому учету вентиляторов. Это подтверждается и данными учета расчетов с поставщиками и покупателями.

*Задание:* определите, какие злоупотребления могли маскироваться при допущенных нарушениях правил ведения учета движения продукции?

Задача 2. 15 августа в магазине №2 была проведена инвентаризация по инициативе сотрудников управления внутренних дел. Инвентаризацией установлено следующее:

— фактическое наличие денежных средств в кассе магазина № 2 — 35315 руб.;

— по книге кассира-операциониста остаток денежных средств на начало дня — 300 руб.;

— по показаниям счетчика кассового аппарата выручка на момент инвентаризации составила — 32812 руб.;

— остаток товаров в магазине №2:

| Наименование товара | Фактическое наличие, кг | Остаток на начало дня поданным товарного отчета, кг | Приход, кг | Расход, кг |
|---|---|---|---|---|
| Крупа пшено | 15,5 | 20 | 0 | 5 |
| Мука пшеничная | 165 | 85 | 100 | 25 |
| Сахарный песок | 153 | 47 | 150 | 47 |

*Задание:* на основании приведенных данных оформите результаты проведенной инвентаризации.

## Тема 5. Использование специальных бухгалтерских знаний в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессе

### *Вопросы для обсуждения*

1. Понятие и структурная характеристика специальных знаний
2. Формы использования специальных учетных знаний сотрудниками правоохранительных органов
3. Непроцессуальные формы использования специальных учетных знаний
4. Процессуальные формы использования специальных учетных знаний в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессах

### *Тесты*

1. Что Вы понимаете под познанием?

1) результат познавательной деятельности человека;

2) результат познания, научные сведения или совокупность сведений в какой-либо области знаний;

3) существующие знания, опыт, навыки, а также прогнозирование способов их получения и цели их использования;

4) форма существования и систематизации результатов познавательной деятельности человека.

2. Дайте определение понятию «профессиональный опыт».

1) совокупность психических и психофизиологических особенностей человека, воспроизведение каких-либо действий и явлений, необходимых для достижения общественно-приемлемой эффективности в той или иной профессии;

2) знания приобретенные в результате получения специального образования и профессионального опыта;

3) действия, которые доведены до совершенства и выполняются быстро, экономично и правильно.

3. Дайте определение специальным учетным знаниям.

1) знания, полученные в результате подготовки в учебном экономическом заведении или профессионального опыта, порядок применения которых установлен законом;

2) системно-структурная характеристика теоретических знаний и практических навыков, умений в области науки, техники, ремесла, полученных в результате специальной подготовки или профессионального опыта, не являющихся общедоступными и применяемых в порядке, установленном законом;

3) результат познавательного процесса, сформировавшего умения и навыки в области учета, применяемые для исследования фактов финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов в целях выявления, предупреждения и раскрытия экономических и налоговых правонарушений и преступлений в сфере экономики.

4. Какие формы применения специальных знаний выделяют в зависимости от сферы специальных знаний?

1) профессиональную,

2) коммуникативную,

3) непроцессуальную,

4) процессуальную.

5. На основании какого нормативного документа осуществляется непосредственное участие специалиста, владеющего специальными учетными знаниями, в проведении оперативно-розыскных мероприятий?

1) Уголовного Кодекса РФ;

2) Федерального закона «О специалисте, участвующем в проведении оперативно-розыскных мероприятий»;

3) Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности»;

4) Уголовно-процессуального кодекса РФ.

6. Результаты предварительного исследования представленных материалов специалист оформляет в виде:

1) Заключения специалиста;

2) Отчета о проделанной работе;

3) Справки-исследования документов и материалов.

7. Может ли быть основанием для проведения проверки и ревизии до возбуждения уголовного дела – выявление при инвентаризации крупных

недостач или излишков (когда материалы инвентаризации ревизионным путем не проверялись)?
1) Может быть;
2) Нет, не может быть.

8. Выберите правильные ответы.

Какие методы документальной проверки может применять следователь совместно со специалистом-бухгалтером?
1) формальная проверка отдельного документа,
2) встречная проверка документов,
3) метод взаимного контроля,
4) метод обратной калькуляции,
5) контрольное сличение остатков,
6) контрольный запуск сырья и материалов в производство;
7) сравнение официальных документов с черновыми записями.

**Задачи**

**Задача 1.** В марте с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы было получено 2 000 руб. Бухгалтером ошибочно была сделана запись 2 100 руб.

В марте от поставщика были получены материальные ценности на сумму 5 500 руб. При оприходовании бухгалтер ошибочно записала сумму 5 300 руб. Ошибка была обнаружена в апреле.

*Какие способы исправления ошибок в документах необходимо применить бухгалтеру в данных ситуациях?*

## Тема 6. Фальсификация бухгалтерской отчетности

### *Вопросы для обсуждения*

1. Преднамеренные искажения в бухгалтерской отчетности.
2. Заведомо ложные сведения о финансовом состоянии.
3. Фальсификация бухгалтерской отчетности.

### *Контрольные вопросы:*

1. Что понимается под недоброкачественным составлением бухгалтерской отчетности?
2. С какой целью совершается фальсификация бухгалтерской отчетности?
3. Какие документы бухгалтерского учета чаще всего содержат заведомо ложные сведения?

### Задачи

**Задача 1.** Ревизор и кассир по поручению правоохранительных органов провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 15 мая 20_____ г. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 340 120 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 15 мая — 650 700 руб.

Кассир 15 мая 2015 г. предъявил ревизору следующие документы: приходный кассовый ордер №246 — на сумму 5 880 руб. (возврат подотчетной суммы В.В. Мишиным), приходный кассовый ордер №247 — на 1 320 руб. (за реализованную продукцию от АО «Москва»), расходный кассовый ордер №98 — на сумму6 550 руб. (выдано под отчет Н.И. Федорову), платежную ведомость по форме №Т-53 па выдачу заработной платы в срок с 15 мая 2015 г. по 16 мая 2015 г. на сумму 565 670 руб. На момент ревизии по платежной ведомости выдано 340 000 руб.

1. Назовите формы первичных документов по учету кассовых операций.

2. На основании приведенных данных составьте отчет кассира за 15 мая.

Касса за 15 мая 20__ г.

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспон-дирующего счета | Приход | Расход |
|---|---|---|---|---|
| | Остаток на начало дня | | | X |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | Итого за день | | | |
| | Остаток на конец дня | | | |
| | В том числе па заработную плату | | | |

3. Составьте акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15.

АКТ

инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег_____руб._____коп.

Итого фактическое наличие на сумму_____руб._____коп

По учетным данным на сумму_____руб. _____коп

Результаты инвентаризации: излишек_____руб._____коп.

недостача_____руб. _____коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного №_____

расходного №_____

4. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 2. Опишите отличия годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности от промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ответы отразите в таблице.

Таблица

Отличия годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности от промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

| | Годовая отчетность | Промежуточная отчетность |
|---|---|---|
| Случаи составления | | |
| Период составления | | |
| Отчетный период | | |
| Состав отчетности | | |

При выполнении задачи необходимо использовать информационные справочно-правовые системы «КонсультантПлюс» (http://www.consultant.ru/), «Гарант» (https://www.garant.ru), «Референт» https://www.referent.ru/), официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru).

## 5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач;
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 50 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

### *Темы для самостоятельного изучения*

1. Проблемы становления судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
2. Анализ определений судебной бухгалтерии, встречающихся в учебной и научной литературе.
3. Система организации судебной бухгалтерии в развитых странах с рыночной экономикой
4. Организационные основы судебной бухгалтерии в современных условиях.
5. Исторический аспект возникновения и развития судебной бухгалтерии.
6. Проблемы и перспективы развития судебной бухгалтерии в Российской Федерации
7. Государственный финансовый контроль в условиях рыночной экономики.
8. Классификация приемов фактического контроля и документального контроля
9. Проблемы взаимодействия органов финансового контроля.
10. Органы государственного финансового контроль и их функции.
11. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
12. Ревизия: понятие, классификация, сходство и различие с проверкой.
13. Использование приемов фактического контроля в практике налоговых проверок.
14. Типичные виды налоговых правонарушений и методы их выявления.
15. Инвентаризация: понятие и необходимость.
16. Понятие, цели и организация внутреннего аудита.
17. Инвентаризация как форма финансового контроля
18. Обобщающая оценка финансового результата и достоверности отчетности предприятия
19. Оценка учетной политики предприятия.
20. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии.
21. Ревизия и контроль состояния учета, отчетности внутрихозяйственного контроля.

## Вопросы для самопроверки

1. Какие возможны варианты организации бухгалтерского учета у хозяйствующего субъекта?
2. Какой вариант организации бухгалтерского учета более предпочтителен для крупных и средних предприятий?
3. Какой вариант организации бухгалтерского учета более предпочтителен для предприятий малого бизнеса?
4. Какие типы организации структуры бухгалтерии существуют?
5. Назовите права и обязанности главного бухгалтера
6. Что такое профессиональная этика бухгалтера?
7. Кто определяет профессиональную этику российских бухгалтеров?
8. Что представляет собой учетная политика организации и каково ее значение?
9. В чем состоит процесс формирования учетной политики?
10. Что понимается под раскрытием учетной политики организации?
11. Что включают в себя организационно-технический и методический аспекты учетной политики?
12. В каких случаях учетная политика может быть изменена и дополнена?
13. Что понимается под системой счетов бухгалтерского учета?
14. В чем состоит контрольное значение метода двойной записи?
15. Дайте определение бухгалтерского баланса
16. Охарактеризуйте понятия «актив» и «пассив» бухгалтерского баланса
17. Что такое балансовая статья? Назовите основные виды балансовых статей
18. Что такое итог баланса?
19. Какие показатели отражаются в активе бухгалтерского баланса?
20. По какому принципу сгруппирован актив бухгалтерского баланса?
21. Какие показатели отражаются в пассиве бухгалтерского баланса?
22. По какому принципу сгруппирован пассив бухгалтерского баланса?
23. Назовите классификационные признаки бухгалтерских балансов
24. В каких случаях формируются санируемые балансы, в каких ликвидационные и в чем их различие?
25. Что понимается под балансом-брутто и балансом-нетто?
26. Какие виды балансов выделяют по формату построения?
27. Что такое вертикальный и горизонтальный балансы и каковы их различия?
28. Чем отличаются статические балансы от динамических?
29. В чем сущность контроля в современных условиях?
30. Каковы цели и функции экономического контроля?
31. Перечислите основные права и обязанности должностных лиц по экономическому контролю.
32. Каковы основные задачи ревизии.
33. Каковы принципы организации ревизии внутреннего аудита финансового контроля?
34. Охарактеризуйте общий порядок планирования контрольно-ревизионной работы.

35. Охарактеризуйте порядок составления и основное содержание программы ревизий и проверок.
36. Каков порядок проведения ревизий и проверки?
37. Охарактеризуйте порядок оформления результатов ревизий и проверок и основное содержание их итоговых документов.
38. Каковы субъекты экономического контроля?
39. С какими науками и научными дисциплинами взаимосвязан экономический контроль как научная дисциплина?
40. Каковы цели и задачи внутреннего аудита?
41. Каково соотношение внутреннего аудита, внутреннего контроля и ревизии на предприятии?
42. Назовите этапы становления и развития судебной бухгалтерии как экономико-правовой дисциплины.
43. В чем заключается значение и функции судебной бухгалтерии?
44. Раскройте понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.
45. В чем заключается предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы?
46. Назовите компетенции эксперта-бухгалтера.
47. Как производится назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы?
48. Перечислите объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
49. Какие вопросы решаются судебно-бухгалтерской экспертизой?
50. Как оформляется заключение судебно-бухгалтерской экспертизы?

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

**Основная:**

1. *Дубоносов, Е. С.* Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17780-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559616.

2. *Попаденко, Е. В.* Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. В. Попаденко. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 195 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15463-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/562380.

3. *Сорокотягин, И. Н.* Судебная бухгалтерия: учебник для вузов / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под редакцией И. Н. Сорокотягина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 226 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17823-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559776.

**Дополнительная:**

1. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В.И. Бобошко. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 311 c. — ISBN 978-5-238-03109-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/109191.html — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. А. Толкаченко, Н. Д. Эриашвили, Ж. А. Кеворкова [и др.] ; под ред. А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко, Ж. А. Кеворкова. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 239 c. — 978-5-238-02909-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71167.html

**Интернет-ресурсы:**

1. http://www.garant.ru Информационно-правовая система «Гарант»
2. http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»
3. http://www https://urait.ru Образовательная платформа «ЮРАЙТ»

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

## 8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = K \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = C + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

**Оценка уровня сформированности компетенции ПК-2 «**способен проводить судебную экономическую экспертизу хозяйствующего субъекта самостоятельно или в составе группы» в части дисциплины «Судебная бухгалтерия»

| № п/п | Уровни сформированности компетенции | Основные признаки уровня | Инструменты оценки сформированности уровня |
|---|---|---|---|
| 1 | **Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП ВО) (от 60 до 70 баллов) | Имеет неполное представление о методике бухгалтерского учета, документальной ревизии и судебной экспертизы; об основных этапах производства судебно-бухгалтерских экспертиз;<br>Фрагментарное, но не систематическое умение квалифицированно (с точки зрения вопросов судебной бухгалтерии) подготавливать и назначать ревизии, судебно-бухгалтерские экспертизы;<br>Фрагментарное, но в целом успешное, но не систематическое применение навыков изучения и анализа учетных документов, назначения документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы; оценки и использования полученных в результате производства судебно-бухгалтерских экспертиз материалов | Реферат<br>Тестирование<br>Выполнение практических заданий<br>Зачет |
| 2 | **Базовый уровень (относительно порогового уровня) (**От 71 до 85 баллов**)** | Имеет сформированные, но содержащие отдельные пробелы представление о методике бухгалтерского учета, документальной ревизии и судебной экспертизы; об основных этапах производства судебно-бухгалтерских экспертиз;<br>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение квалифицированно (с точки зрения вопросов судебной бухгалтерии) подготавливать и назначать ревизии, судебно-бухгалтерские экспертизы;<br>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков изучения и анализа учетных документов, назначения документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы; оценки и использования по- | Реферат<br>Тестирование<br>Выполнение практических заданий<br>Зачет |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | лученных в результате производства судебно-бухгалтерских экспертиз материалов | |
| 3 | **Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов) | Имеет сформированные систематические представления о методике бухгалтерского учета, документальной ревизии и судебной экспертизы; об основных этапах производства судебно-бухгалтерских экспертиз;<br>Сформированное умение квалифицированно (с точки зрения вопросов судебной бухгалтерии) подготавливать и назначать ревизии, судебно-бухгалтерские экспертизы;<br>Успешное и систематическое применение навыков изучения и анализа учетных документов, назначения документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы; оценки и использования полученных в результате производства судебно-бухгалтерских экспертиз материалов | Реферат<br>Тестирование<br>Выполнение практических заданий<br>Зачет |

Приложение 1

## Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которую дают основу для изучения дисциплины.

Затем необходимо знакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую информационную базу. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы в различных формах, активизирующих работу студента.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа или разбивается на команды или студенты работают индивидуально. Каждая команда или студент обеспечивается необходимой информацией. Занятие проводится в основном в виде решения ситуационных заданий (кейсов), позволяющих освоить методику и приобрести необходимые навыки в организации финансового и управленческого учета. Только после приобретения навыков по решению ситуационных заданий, можно говорить о формировании желаемых компетенций у студентов.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**
**«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

# ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущей и промежуточной аттестации

по дисциплине

«Судебная бухгалтерия»

| | |
|---|---|
| Направление подготовки | 38.05.01 Экономическая безопасность |
| Специализация подготовки | Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности |

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля

2.1. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.

2.1.1. Реферат

2.1.2. Тестирование

2.1.3. Выполнение практических заданий

2.2. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.

2.2.1. Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)

2.2.2. Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

| Формы контроля / Формируемые компетенции и их индикаторы | ПК-2 | |
|---|---|---|
| | ПК-2.1 | ПК-2.2 |
| **Формы текущего контроля** | | |
| Реферат | З1 | З3 |
| Тестирование | З1 | З3 |
| Выполнение практических заданий | У1В1 | В5 |
| **Формы промежуточного контроля** | | |
| Зачет | З1У1В1 | З3В5 |

З – знания, У – умения, В – владения

## 2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

### 2.1. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

#### 2.1.1. Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегося и используются для текущего контроля знаний студентов. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования. Студент может выбрать самостоятельно тему эссе или реферата.

1. Проблемы становления судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
2. Роль судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной и судебной деятельности.
3. Дискуссионные вопросы принципов судебно-бухгалтерской экспертизы: системности, законности, гласности, эффективности.
4. Анализ определений судебной бухгалтерии, встречающихся в учебной и научной литературе.
5. Система организации судебной бухгалтерии в развитых странах с рыночной экономикой
6. Организационные основы судебной бухгалтерии ф в современных условиях.
7. Исторический аспект возникновения и развития судебной бухгалтерии.
8. Проблемы и перспективы развития судебной бухгалтерии в Российской Федерации
9. Государственный финансовый контроль в условиях рыночной экономики.
10. Экономическое содержание и основные элементы государственного финансового контроля.
11. Классификация приемов фактического контроля
12. Классификация приемов документального контроля.
13. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ.
14. Административная реформа и ее влияние на государственный финансовый контроль.
15. Государственный финансовый контроль в свете реформирования бюджетного процесса.
16. Проблемы взаимодействия органов финансового контроля.
17. Органы государственного финансового контроль и их функции.
18. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
19. Международные органы финансового контроля их цели, задачи, функции.

20. Анализ зарубежного и отечественного опыта работы органов государственного финансового контроля.
21. Роль планирования деятельности органов государственного финансового контроля.
22. Методы и порядок планирования деятельности органов финансового контроля.
23. Основные направления реализации материалов контрольных мероприятий.
24. Ревизия: понятие, классификация, сходство и различие с проверкой.
25. Типичные ошибки при проведении ревизии материальных ценностей.

**Критерии оценивания рефератов**

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

**Критерии оценивания рефератов**

| Результат | Баллы |
|---|---|
| Содержание реферата или эссе показывают полное понимание избранной темы. В работе логично и последовательно раскрывается тема. Студент достаточно полно освещает тему и приводит практические примеры | 100-90 |
| Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе последовательно раскрывается тема. Студент достаточно полно освещает тему. | 80-89 |
| Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема. | 70-79 |

| | |
|---|---|
| Содержание реферата или эссе показывают недостаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема. | 60-69 |
| Содержание реферата или эссе недостаточно раскрывают тему | Менее 60 |

### 2.1.2. Тестирование

Тестирование является широко используемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний, применяемой на семинарских занятиях. Тестирование включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде письменного опроса с помощью тестовых заданий с несколькими вариантами ответов (минимум три варианта).

### Примерные тесты по темам лекций

### Тема 1. Понятие, значение и правовые основы судебной бухгалтерии

1. Выберите правильные ответы. Судебная бухгалтерия включает два взаимосвязанных объекта, изучаемых с юридических позиций:
1) бухгалтерский учет;
2) преступление;
3) защитные функции бухгалтерского учета;
4) учетный процесс.

2. Какой дисциплиной является судебная бухгалтерия?
1) Правовой
2) Экономической,
3) Экономико-правовой.

3. Предметом судебной бухгалтерии являются:
1) факты хозяйственной жизни, нашедшие свое отражение в бухгалтерском учете;
2) защитные функции бухгалтерского учета;
3) бухгалтерские документы и записи;
4) расследуемое преступление.

4. Выберите правильные ответы. Какие по отношению к противоправному деянию выделяют защитные функции бухгалтерского учета:
1) превентивную;
2) аналитическую;
3) контрольную;
4) охранительную.

5. В чем заключается превентивная функция?
1) функция заключается в том, что бухучет обеспечивает пользователей информацией об активах, обязательствах организации, источниках финансирования ее деятельности, доходах, расходах и иных объектах;

2) функция проявляется после совершения преступления, и она обеспечивается способностью системы учета в результате взаимодействия с событием преступления отражать различную информацию о противоправном деянии;
3) функция заключается в предварительном контроле экономической деятельности хозяйствующих субъектов, затрудняющем совершение противоправных деяний.

6. Под инвентаризацией в бухгалтерском учете понимается:
1) проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений или должностных лиц за определенный период;
2) способ выражения в денежном измерении фактов хозяйственной жизни экономического субъекта;
3) периодическое выявление фактического наличия соответствующих объектов и их сопоставление с данными регистров бухгалтерского учета;
4) контроль, анализ, проводимый на предмет установления соответствия реального, истинного образа, состояния товара, документа, проекта (поведения), исполнения поручений требуемому образу, стандарту, образцу, установленным правилам.

7. Выберите правильные ответы. В судебной бухгалтерии для исследования закономерностей правоприменительной практики используются следующие методы:
1) общенаучные;
2) денежного измерения;
3) обязательного документирования;
4) частные;
5) автономности;
6) специальные.

8. Что такое метод судебной бухгалтерии?
1) совокупность приемов и способов для выявления признаков экономических преступлений, отраженных в источниках учетной информации, для их последующего использования в правоприменительной деятельности;
2) средство документального последующего контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации или отдельных должностных лиц за определенный период;
3) проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта.

9. Совокупность нормативных актов, регулирующих сферу судебной бухгалтерии можно разделить на следующие группы:
1) законодательные акты,
2) стандарты;
3) постановления Правительства РФ;
4) подзаконные нормативные акты.

10. Какие методы бухучета используют чаше всего в противоправных целях?

1) Счета бухгалтерского учета;
2) Оценка;
3) Регистры бухучета;
4) Документация,
5) Инвентаризация,
6) Баланс.

## Тема 2. Бухгалтерский учет — основа специальных бухгалтерских учетных знаний и его использование в юридической практике

1. Что понимается под учетом?
1) направленное воздействие на процессы для изменения их прохождения с целью достижения желательного результата или избегания нежелательного;
2) система наблюдения и контроля над отдельными фактами хозяйственной жизни организации;
3) наблюдение, измерение (подсчет) и регистрация количества и качества социально-экономической стороны жизни общества;
4) совокупность современных технологий, принципов, методов, средств и форм управления, направленных на повышение эффективности работы различных предприятий.

2. Целенаправленное наблюдение, подсчет и регистрация количества однородных массовых явлений и процессов в обществе для раскрытия их качественного состояния представляет собой:
1) Оперативный учет;
2) Статистический учет;
3) Бухгалтерский учет,
4) Налоговый учет.

3. Бухгалтерский учет представляет собой:
1) формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом №402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными данным Законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2) 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;
3) учет обобщенных данных бухгалтерского учета об объектах по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета;
4) информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом №402-ФЗ.

4. Действующее законодательство предусматривает следующие виды юридической ответственности главного бухгалтера:

1) гражданскую,
2) материальную,
3) административную,
4) уголовную,
5) дисциплинарную,
6) правовую.

5. Уголовная ответственность главного бухгалтера наступает:

1) за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности;
2) в случае совершения конкретного перечня преступления. Она определяется исключительно законом (УПРФ и УКРФ);
3) за нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, которое включает отсутствие первичных документов, регистров бухгалтерского учета, систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета денежных средств, материальных ценностей, финансовых вложений;
4) возникает в том случае, когда нарушаются договорные обязательства, связанные с имуществом.

6. При формировании учетной политики организации не утверждается:

1 Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
3. Перечень должностных инструкций персонала;
4. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

7. Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Назовите допущение бухгалтерского учета:

1. Допущение имущественной обособленности;
2. Допущение осмотрительности (консерватизма);
3. Допущение своевременной регистрации фактов хозяйственной деятельности;
4. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

8. К основным функциям бухгалтерского учета относятся:

1) организационная;
2) контрольная;
3) информационно-аналитическая;
4) обеспечение сохранности собственности;
5) юридическая.

9. Структура бухгалтерии – это:

1) концептуальная схема, вокруг которой организуется группа людей, основа, на которой держатся все функции;

2) целенаправленный процесс подготовки информации, необходимой управленческому персоналу для эффективного планирования, прогнозирования и контроля за деятельностью предприятия;
3) научно-обоснованная система выполнения условий и элементов построения учетного процесса в целях получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием трудовых, производственных и финансовых ресурсов;
4) взаимосвязь и состав звеньев бухгалтерии, на которые возложены конкретные учетные функции по обеспечению экономической деятельности предприятий, организаций и учреждений.

10. Выберите правильные ответы. В настоящее время сложились четыре основных типа организации структуры бухгалтерии:
1) линейная;
2) по вертикали;
3) упрощённая матричная;
4) функциональная;
5) процессная;
6) проектная;
7) комбинированная.

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

1. Излишки и недостачи материальных ценностей могут быть следствием:
1) злоупотребления материально-ответственного лица,
2) неопытности, незнания материально-ответственного лица;
3) умышленного внесения неверных записей в первичные документы с целью запутать количественно-сортовой учет;
4) ошибок в бухгалтерском учете при проведении инвентаризации,
5) в результате образования пересортицы.

2. Одним из распространенных способов сокрытия недостач при проведении инвентаризации является – внесение в опись несуществующих товаров. С помощью каких методов возможно обнаружение таких подлогов?
1) методом проверки первичных учетных документов;
2) методом встречной проверки;
3) методом восстановления количественного учета;
4) методом взаимного контроля;
5) методом контрольного сличения остатков;

3. Что понимается под мнимым объектом бухгалтерского учета?
1) несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни);

2) резервы, фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание;
3) объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его.

4. Несет ли ответственность бухгалтер за составленные другими лицами первичные учетные документы?
1) несет ответственность;
2) не несет ответственность.

5. Выберите правильные ответы.По назначению документы классифицируются следующим образом:
1) распорядительные документы;
2) первичные документы;
3) исполнительные (оправдательные) документы;
4) документы бухгалтерского оформления;
5) сводные документы;
6) комбинированные документы.

6. Выберите правильные ответы.
По правовому признаку документы, которые в зависимости от качественных характеристик позволяют использовать их при выявлении необоснованных отклонений от документооборота, а также в качестве доказательств при установлении признаков противоправной деятельности, делятся на:
1) документы бухгалтерского оформления;
2) комбинированные документы;
3) доброкачественные документы;
4) недоброкачественные документы.

7. На какие группы можно разделить недоброкачественные документы в зависимости от того, какое требование нарушено?
1) Неправильно оформленные документы;
2) Фиктивные документы;
3) Документы, отражающие незаконные операции;
4) Безденежные документы;
5) Подложные документы.

8. Что такое фиктивный документ?
1) вымышленный документ, который может быть изготовлен от имени как реально существующего экономического субъекта или физического лица, так и несуществующего (вымышленного) субъекта или физического лица;
2) документ, который имеет все необходимые реквизиты, но по которым в действительности передача товара не происходила;
3) документ, в котором отражена действительно совершенная операция, но содержатся ложные сведения об отдельных сторонах этой операции.

9. Выберите правильные ответы. На какие виды делятся подложные бухгалтерские документы?
1) фальсифицированные;
2) неправильно оформленные;
3) отражающие незаконные операции;
4) содержащие заведомо ложные сведения.

10. Выберите правильные ответы. Какие необходимо применить методы проверки, чтобы выявить подложный документ?
1) встречная проверка;
2) формальная проверка;
3) метод взаимного контроля;
4) нормативная проверка;
5) арифметическая проверка.

11. Выберите правильные ответы. По способам исследования содержащихся в документах сведений методы проверки подразделяются на:
1) методы выявления несоответствий в содержании отдельного документа;
2) методы, помогающие обнаружить несоответствия в содержании взаимосвязанных документов;
3) методы документальной проверки;
4) методы фактической проверки.

12. Выберите правильные ответы. В каких случаях применяется метод взаимного контроля?
1) при запущенности бухгалтерского или оперативного учета;
2) при выявлении подложных документов;
3) при определении круга участников преступления;
4) при умышленном или случайном уничтожении регистров бухгалтерского или оперативного учета при условии, что первичная документация сохранилась;
5) при обнаружении межрегиональных и межотраслевых преступлений, когда преступная деятельность связана с выполнением работниками различных экономических субъектов СВОИХ обязанностей в другой местности при сбыте или закупке похищенного за пределами данного региона.

## Тема 4. Использование методов документальной проверки при выявлении искажений налоговой отчетности и признаков преступлений в отдельных видах экономической деятельности

1. Дайте определение налоговым преступлениям.
1) Общественно опасные, запрещенные законом под угрозой наказания умышленные деяния, связанные с нарушением законодательства РФ о налогах и сборах;
2) Правонарушение (общественно опасное деяние), совершение которого влечёт применение к лицу мер уголовной ответственности;
3) Охранительное правоотношение между государством и правонарушителем (налогоплательщиком, налоговым агентом и т.д.), где государству в лице налоговых органов и судов принадлежит право налагать налоговые санкции за совершенные налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ, а у нарушителя – обязанность эти санкции уплатить;
4) Неисполнение налоговым агентом обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов, сборов.

2. Выберите правильные ответы. На какие группы делятся документы налоговой отчетности?
1) учредительные документы;
2) регистрационные документы;
3) документы бухгалтерской отчетности;
4) регистры бухгалтерского учета;
5) документы бухгалтерского и налогового учета.

3. Какими способами проверяют документы бухгалтерского учета и налоговой отчетности?
1) методом взаимного контроля;
2) сплошным способом;
3) выборочным способом;
4) нормативным способом.

4. Выберите правильные ответы. Инвентаризация основных средств осуществляется в обязательном порядке:
1) При передаче имущества в аренду;
2) Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
3) При болезни материально-ответственного лица;
4) При выявлении фактов хищения;
5) В случае пожара.

5. Выберите правильные ответы.
Какие способы маскировки противоправной деятельности используют при реализации неучтенной продукции на промышленных предприятиях?
1) неправильно оформленные документы;
2) умышленная пересортица;
3) ошибки в бухгалтерском учете;
4) составление временных документов;
5) внесение изменений в документы;
6) отметка о фиктивном возврате.

6. Каким методом фактической проверки целесообразно осуществлять определение норм расхода материальных ценностей и соблюдения технологического процесса?
1) путем сопоставления данных учета об отпуске сырья со сметно-производственными расходами;
2) методом встречной проверки;
3) путем применения контрольного запуска сырья и материалов в производство.

7. Каким путем может быть установлен факт вывоза неучтенной продукции при уничтожении и фальсификации всех экземпляров документа?
1) методом встречной проверки;
2) методом взаимного контроля;
3) методом обратной калькуляции.

## Тема 5. Использование специальных бухгалтерских знаний в уголовном, гражданском, арбитражном и административном процессе

1. Что Вы понимаете под познанием?

1) результат познавательной деятельности человека;

2) результат познания, научные сведения или совокупность сведений в какой-либо области знаний;

3) существующие знания, опыт, навыки, а также прогнозирование способов их получения и цели их использования;

4) форма существования и систематизации результатов познавательной деятельности человека.

2. Дайте определение понятию «профессиональный опыт».

1) совокупность психических и психофизиологических особенностей человека, воспроизведение каких-либо действий и явлений, необходимых для достижения общественно-приемлемой эффективности в той или иной профессии;

2) знания приобретенные в результате получения специального образования и профессионального опыта;

3) действия, которые доведены до совершенства и выполняются быстро, экономично и правильно.

3. Дайте определение специальным учетным знаниям.

1) знания, полученные в результате подготовки в учебном экономическом заведении или профессионального опыта, порядок применения которых установлен законом;

2) системно-структурная характеристика теоретических знаний и практических навыков, умений в области науки, техники, ремесла, полученных в результате специальной подготовки или профессионального опыта, не являющихся общедоступными и применяемых в порядке, установленном законом;

3) результат познавательного процесса, сформировавшего умения и навыки в области учета, применяемые для исследования фактов финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов в целях выявления, предупреждения и раскрытия экономических и налоговых правонарушений и преступлений в сфере экономики.

4. Какие формы применения специальных знаний выделяют в зависимости от сферы специальных знаний?

1) профессиональную,

2) коммуникативную,

3) непроцессуальную,

4) процессуальную.

5. На основании какого нормативного документа осуществляется непосредственное участие специалиста, владеющего специальными учетными знаниями, в проведении оперативно-розыскных мероприятий?

1) Уголовного Кодекса РФ;

2) Федерального закона «О специалисте, участвующем в проведении оперативно-розыскных мероприятий»;

3) Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности»;

4) Уголовно-процессуального кодекса РФ.

6. Результаты предварительного исследования представленных материалов специалист оформляет в виде:
1) Заключения специалиста;
2) Отчета о проделанной работе;
3) Справки-исследования документов и материалов.

7. Может ли быть основанием для проведения проверки и ревизии до возбуждения уголовного дела – выявление при инвентаризации крупных недостач или излишков (когда материалы инвентаризации ревизионным путем не проверялись)?
1) Может быть;
2) Нет, не может быть.

8. Выберите правильные ответы.
Какие методы документальной проверки может применять следователь совместно со специалистом-бухгалтером?
1) формальная проверка отдельного документа,
2) встречная проверка документов,
3) метод взаимного контроля,
4) метод обратной калькуляции,
5) контрольное сличение остатков,
6) контрольный запуск сырья и материалов в производство;
7) сравнение официальных документов с черновыми записями.

## Критерии оценивания тестирования

Результат выполнения тестирования студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам тестирования производится по 30 балльной системе.

| | |
|---|---|
| 90-100% правильного выполнения теста | 30 баллов |
| 75-90% правильного выполнения теста | 25 баллов |
| 60-75% правильного выполнения теста | 20 баллов |
| 40-60% правильного выполнения теста | 15 баллов |
| менее 40% правильного выполнения теста | 5 баллов |

## Выполнение практического задания

Практические задачи используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций. В целях освоения компетенции для решения практических задач студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также основные применяемые методики типовых расчетов. Студентам выдается общее задание или индивидуальные задания для малых групп, из расчета по времени на решение - на одну полную пару.

**Задача 1.** Проведенной ревизией по поручению правоохранительных органов установлено, что в акте списания объекта была отражена его первоначальная стоимость в сумме 60 тыс. руб., а начисленный износ составлял 80% от первоначальной стоимости при годовой норме

амортизации 8%. При списании этого объекта был реализован металлический лом по остаточной стоимости по цене 10 тыс. руб. Хозяйственная операция была отражена в учете бухгалтерскими записями:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 01 «Основные средства» - 10 тыс. руб.

Дт. 02 «Амортизация основных средств» Кт 01 «Основные средства» - 50 тыс. руб.

Проверить и дать оценку правильности отражения данных хозяйственных операций.

**Задача 2.** Проверьте правильность сделанных в обследованной организации расчетов и бухгалтерских записей по отражению начисленной заработной платы: за заготовление материалов – 500 руб., за устранение производственного брака – 620 руб., за изготовление продукции – 600 руб., за ремонт оборудования (за счет начисленного резерва) – 750 руб.

Дт 10 Кт 70 – 500 руб.

Дт 28 Кт 70 – 620 руб.

Дт 43 Кт 70 – 600 руб.

Дт 96 Кт 70 – 750 руб.

**Задача 3.** Ревизией, проводимой по поручению правоохранительных органов установлено, что бухгалтеру Ивановой А.В. была начислена заработная плата в сумме 5800 руб., а также начислено пособие по временной нетрудоспособности (на основании больничного листа) в размере 80% от заработной платы. Кроме того, в связи с длительным лечением заболевания ему выплатили материальную помощь для оплаты обследования в сумме 1000 руб. При этом были сделаны бухгалтерские записи:

Дт 25 Кт 70 – 5800 руб.

Дт 69/3 Кт 70 – 4640 руб.

Дт 84 Кт 70 – 1000 руб.

Проверить и дать оценку правильности отражения данных хозяйственных операций.

**Задача 4.** Ревизией по поручению правоохранительных органов установлено, что при проведении инвентаризации в организации была выявлена недостача в сумме 25 тыс. руб., причем недостача в сумме 21 тыс. руб. отнесена на материально-ответственное лицо.

При этом были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт 94 Кт 10 – 25 тыс. руб.

Дт 76 Кт 94 – 21 тыс. руб.

Дать оценку правильности отражения хозяйственных операций.

**Задача 5.** В ходе ревизии организации по поручению правоохранительных органов была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии

денежные средства в сумме 700 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

1. Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

3. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

**Задача 6.** Ревизией, проводимой по поручению правоохранительных органов установлено, что при продаже готовой продукции в бухгалтерском учете предприятия произведены следующие записи:

Дт 62 Кт 90/1 – на сумму проданной готовой продукции

Дт 20 Кт 43 - на величину себестоимости проданной продукции

Дт 90/3 Кт 68 - на сумму начисленной задолженности перед бюджетом по уплате НДС.

Дать оценку правильности отражения хозяйственных операций.

**Задача 7.** При ревизии кассовых операций, проводимой по поручению правоохранительных органов в столовой ревизор установил следующее.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 11февраля 2016 г. составило 45 000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учетаи баланса. В препроводительной ведомости за 15 марта 2016 г. значится сумма сданных в Сбербанк денег — 44 000 руб.

Отделением Сбербанка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую суммуна 1000 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись: Д 76-4 - К 57 - 1000 руб.

После ревизии кассир внес деньги в кассу.

1. Какое замечание следует написать в акте ревизии?

2. Сделайте бухгалтерские записи.

**Критерии оценивания практических задач**

Результат выполнения практических задач студентом оценивается в баллах. Оценка письменного решения студента или малой группы производится в конце пары по 30 балльной системе.

| | |
|---|---|
| правильное решение задачи с итоговым ответом и выводами | 30 баллов |
| правильный ход решения задачи, но без итогового ответа и выводов | 15 баллов |
| окончание работы с заданием дома, с последующим представлением и объяснением полученных результатов (применяется только при индивидуальном решении задач) | 10 баллов |

## 2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

### 2.1.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)

**Вопросы к зачету**

1. Предмет судебной бухгалтерии.
2. Метод и задачи судебной бухгалтерии.
3. Правовая основа судебной бухгалтерии.
4. Значение судебной бухгалтерии.
5. Понятие и виды учета.
6. Организация бухгалтерского учета.
7. Правовой статус главного бухгалтера.
8. Юридическая ответственность главного бухгалтера.
9. Учетная политика экономического субъекта и ее юридическая оценка.
10. Понятие и виды бухгалтерских документов.
11. Классификация бухгалтерских документов по экономическому признаку.
12. Классификация бухгалтерских документов по правовому признаку.
13. Классификация методов выявления документальных несоответствий.
14. Инвентаризация, ее виды и порядок проведения.
15. Особенности проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
16. Способы сокрытия недостач материальных ценностей и методы их выявления.
17. Способы сокрытия излишков материальных ценностей и методы их выявления.
18. Исследование учетных документов при выявлении налоговых преступлений.
19. Типичные способы совершения налоговых преступлений и признаки их проявления в учетном процессе.
20. Использование методов проверки хозяйственных операций при выявлении и доказывании преступлений.
21. Использование методов проверки хозяйственных операций на промышленном производстве.
22. Использование методов проверки хозяйственных операций в розничной торговле.
23. Использование методов проверки хозяйственных операций при выявлении признаков экономических преступлений в строительстве.
24. Понятие и структурная характеристика специальных знаний.
25. Формы использования специальных учетных знаний сотрудниками правоохранительных органов.
26. Непроцессуальные формы использования специальных учетных знаний.
27. Процессуальные формы использования специальных учетных знаний в уголовном и гражданском процессах.

28. Процессуальные формы использования специальных учетных знаний в арбитражном и административном процессах.
29. Судебно-бухгалтерская экспертиза.
30. Фальсификация бухгалтерской отчетности.

### 2.2.2. Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

**Задача 1.** 15 августа 20___ г. магазине №2 была проведена инвентаризация по инициативе сотрудников управления внутренних дел. Инвентаризацией установлено следующее:

— фактическое наличие денежных средств в кассе магазина №2 — 35315 руб.;

— по книге кассира-операциониста остаток денежных средств на начало дня — 300 руб.;

— по показаниям счетчика кассового аппарата выручка на момент инвентаризации составила — 32812 руб.;

— остаток товаров в магазине №2:

| Наименование товара | Фактическое наличие, кг | Остаток на начало дня по данным товарного отчета, кт | Приход, кг | Расход, кг |
|---|---|---|---|---|
| Крупа пшено | 15,5 | 20 | 0 | 5 |
| Мука пшеничная | 165 | 85 | 100 | 25 |
| Сахарный песок | 153 | 47 | 150 | 47 |

Задание: На основании приведенных данных оформите результаты проведенной инвентаризации.

**Задача 2.** Проанализируйте следующие факты хозяйственной жизни:

— начислена заработная плата рабочим цеха основного производства за выполнение сверхурочных работ: Дт 50 Кт 70;

— выдана заработная плата: Дт 70 Кт 50. При последней проверке документальная обоснованность этой бухгалтерской записи не подтвердилась;

— выдана из кассы ранее депонированная заработная плата: Дт 76 Кт 50. Реквизиты расходного кассового ордера, на основании которого из кассы выданы эти денежные средства, вызывают сомнение и доброкачественности документа;

— начислена заработная плата рабочим цеха вспомогательного производства за выполнение разовых работ: Дт23 Кт 70;

— произведены отчисления на социальное страхование работников с суммы начисленной заработной платы: Дт 70 Кт 69.

Задание:

1) соответствуют ли бухгалтерские записи содержанию хозяйственных операций?

2) определите возможные версии причин, вызвавших искажение учетных записей;

3) какие бухгалтерские документы и регистры бухгалтерского учета следует использовать как источники доказательств?

**Задача 3.** 20 февраля 20__г. кассир ООО «ТрейдСтрой» С.А. Сергеева получила с расчетного счета в банке денежные средства в сумме 50 000 руб. и выдала их из кассы на следующие цели: в подотчет — 10 000 руб. на основании устной заявки работника и главного бухгалтера; на выплату заработной платы — 20 000 руб. на основании платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир присвоила денежные средства в сумме 5 000 руб., расписавшись за работника организации. Оставшиеся неполученные деньги в размере ? кассир С.А. Сергеева сдала в банк. В конце дня она выписала приходный и расходный кассовые ордера на сумму 50 000 руб.. вывела остаток, а лист кассовой книги (отчет) передала на следующий день в бухгалтерию организации.

28 февраля 20__ г. С.А. Сергеева уволилась, а через неделю отделом контроля установлена недостача денежных средств в кассе. Руководитель ООО «ТрейдСтрой» обратился в полицию, и по факту хищения было возбуждено уголовное дело. По решению суда С.А. Сергеева внесла в кассу организации сумму недостачи ? и судебные издержки 400 руб.

Задание. Отразите бухгалтерские операции.

Оформите решение в таблице:

| № | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Укажите нарушения кассовой дисциплины.

**Задача 4.** В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями территориального подразделения отдела полиции поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части средней школы №1 Сорокина С.С. получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 12 000 руб. под отчет для покупки штор в учебные классы, которые присвоила. Для отчета она представила товарный и кассовый чек ООО «Автокласс», подтверждающий оплату материи для пошивки чехлов на указанную сумму.

1. *Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?*

2. *Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?*

**Задача 5.** В подразделение отдела полиции поступила информация о том, что работники предприятия «Точмаш» осуществили хищение денежных

средств, выданных им под отчет на командировочные расходы, путем приложения к авансовому отчету подложных оправдательных документов.

Для проверки полученной информации сотрудниками полиции были проведены оперативно-розыскные мероприятия в соответствии с Законом об ОРД и изъяты бухгалтерские документы.

1. *Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации?*

2. *Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?*

3. *Правомерно ли изъятие бухгалтерских документов оперативными сотрудниками полиции ?*

**Задача 6.**

Руководитель мясоперерабатывающего комбината Иванов В.В., используя свое служебное положение, систематически похищал мясо, находящееся на ответственном материальном хранении у заведующей холодильником Поповой О.В. Мясо отпускалось знакомым Иванова В.В. по его личным запискам. Впоследствии похищенное мясо Попова О.В. совместно с членами ревизионной комиссии предприятия, не знавшими о преступных действиях Иванова, списывала по актам о порче. Сохранились записки об отпуске мяса (всего 217 кг на сумму 35 000 руб.).

1. *Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?*

2. *Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?*

**Задача 7.**

Бухгалтер ООО «Кредо» И.Б. Васильева ошибочно сделала запись суммы выданной заработной платы в ПКО. И.Б. Васильева внесла изменения корректурным способом, зачеркнув неверную сумму тонкой чертой и указав правильную, заверила подписью и написала дату исправления.

*Оцените правомерность действий сотрудников ООО «Кредо». Какой способ исправления ошибки в документе необходимо применить бухгалтеру в данной ситуации?*

**Задача 8.**

Бухгалтер ООО «Кредо» И.Б. Васильева сделала заявку на получение канцелярских товаров. При выдаче товаров 16 октября 2021 г. кладовщик Сергеев В.П. допустил ошибку: в требовании-накладной вместо фактически отпущенных 150 шариковых ручек указал 50. Кладовщик и бухгалтер сразу не заметили расхождение и подписали документ. На следующий день при проверке в бухгалтерии ошибка в документе была обнаружена. Сотрудника бухгалтерии ООО «Кредо» внесли в него исправления путем добавления «1» перед суммой «50», заверили своей подписью и указали дату исправления.

*Оцените правомерность действий сотрудников ООО «Кредо». Какой способ исправления ошибки в документе необходимо применить бухгалтеру в данной ситуации?*

**Задача 9.** Торговая организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 420 000 руб. На следующий день, на расчетный счет банка поступило 400 000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д76-1 - К50 – 420 000руб.;

Д 51 - К 76-1 - 400 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д 91 - К 76-1-20 000 руб.

На служебной записке руководитель торговой организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств».

Претензионная работа проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал запись:

Д 51 - К 91 - 20 000 руб.

Ревизор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств. В акте ревизор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом:

20 000 руб. х 14% (учетная ставка Банка России) : 100% : 365 дн. х 90дн. = 1 184руб.

Кроме того, в акте было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

1. Напишите правильные бухгалтерские проводки.
2. Какими нормативными документами пользовался ревизор для оценки ущерба? Оцените правильность применения данного расчета и его правомерность.
3. Какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

**Задача 10.** На основании исходных данных дать характеристику результатов инвентаризации.

*Исходные данные:*

При проведении инвентаризации на складе ООО «АЗИМУТ» отсутствовал кладовщик Козлов В.С. (материально ответственное лицо). Члены инвентаризационной комиссии не возражали, что его будет заменять бухгалтер по материального отдела ООО «АЗИМУТ» Меринова Е.С.. В ходе инвентаризации члены комиссии установили наличие 10 тонн картофеля по цене 10 руб. за 1 кг и 40 тонн зерна по цене 1,20 руб. за 1 кг. Подсчитав естественную убыль овощей и зерна на 1.550 руб. и 980 руб. соответственно, члены комиссии отметили в инвентаризационной ведомости наличие картофеля на сумму 98.450 руб. и наличие зерна на 47.020 руб.

## Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

| Характеристика ответа | Европейская оценка | Рубежные баллы | Оценка | Уровень сформированности компетенций |
|---|---|---|---|---|
| Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на экзаменационный билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. | **A** | **100-96** | **Зачет** | **Повышенный уровень сформированности компетенций** |
| Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа. | **A** | **95-91** | **Зачет** | |
| Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя. | **A** | **90-86** | **Зачет** | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя. | **B** | **85-81** | **Зачет** | **Базовый уровень сформированности компетенций** |
| Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя. | **C** | **80-76** | **Зачет** | |
| Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. | **C** | **75-71** | **Зачет** | |
| Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой. | **D** | **70-66** | **Зачет** | **Пороговый уровень сформированности компетенций** |
| Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции. | **E** | **65-61** | **Зачет** | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя | **E** | **60** | **Зачет** | |
| Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена. | **F** | **Менее 60** | **Незачет** | **Компетенции не сформированы** |