УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

кафедра уголовного права и процесса

Утверждаю
зав. кафедрой к.ю.н.,
доц. Бадамшин С.К.

Протокол заседания
кафедры № 8
от «24» марта 2026 г.

Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Судебная бухгалтерия
Направление подготовки	40.03.01 Юриспруденция
Профиль подготовки	Уголовно-правовой
Форма обучения	очная, очно-заочная, заочная
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	5
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	6
4.	Структура и содержание дисциплины	7
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	7
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	10
4.3	Планы практических и семинарских занятий	12
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	44
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	48
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	49
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	49

Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Судебная бухгалтерия – специальная прикладная дисциплина, которая изучает основанные на законе способы воплощения в жизнь бухгалтерских знаний в разнообразной юридической практике.

Значение судебной бухгалтерии состоит в том, что бухгалтерский учет, лежащий в ее основе, есть одна из основных, объективных, обязательных и нормативно определенных функций государственного управления, один из видов социального контроля и способ повышения эффективности правообеспечительной и правоохранительной деятельности.

Предметом судебной бухгалтерии являются объективные закономерности, основанные на нормативных актах, включающие в себя предписания по применению бухгалтерского учета и специальных бухгалтерских познаний в сфере специфических правоотношений (уголовно-правовых, гражданско-правовых, арбитражных).

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 экономико-правового анализа, порядок назначения финансовой судебной экспертизы, ревизии документов; информационно

справочные системы и современные профессиональные базы данных для целей изучения судебной практики.

Уметь: анализировать полученную информацию и отбирать нужные материалы практики.

Владеть: навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов при выполнении должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства; навыками использования приобретенных знаний в профессиональной деятельности для обеспечения законности и правопорядка, безопасности личности, общества и государства; навыками поиска необходимой информации, правовых решений, судебной практики для целей профессиональной деятельности; навыками выбора меры процессуального принуждения при производстве по уголовным делам экономической направленности.

Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений (к дисциплинам по выбору) Блока 1 учебного плана. До начала изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия» у студента должны быть сформированы компоненты компетенции (ЗУВы) ПК-4, полученных в результате изучения дисциплин Административное право, Гражданское право, Гражданский процесс, Уголовное право, Уголовный процесс, Налоговое право, Правоохранительные органы.

Дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Административное право
Гражданское право
Гражданский процесс
Уголовное право
Уголовный процесс
Налоговое право
Правоохранительные органы

↓

СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

↓

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Производственная практика
(правоприменительная практика)

3.Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Судебная бухгалтерия» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению Юриспруденция:

ПК-4 – способен выполнять должностные обязанности по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства.

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

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
Компетенция ПК-4	
ПК-4.1 Анализирует и дает оценку социальной значимости правовых явлений и процессов с точки зрения законности и правопорядка, безопасности личности, общества и государства	ПК-4.1 З.6 Знает методику экономико-правового анализа, порядок назначения финансовой судебной экспертизы, ревизии документов ПК-4.1 В.1 Владеет навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов при выполнении должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства; навыками использования приобретенных знаний в профессиональной деятельности для обеспечения законности и правопорядка, безопасности личности, общества и государства
ПК-4.2 Определяет и различает формы и способы обеспечения законности, правопорядка, безопасности личности, общества и государства	ПК-4.2 З.14 Знает информационно справочные системы и современные профессиональные базы данных для целей изучения судебной практики ПК-4.2 У.11 Умеет анализировать полученную информацию и отбирать нужные материалы практики ПК-4.2 В.11 Владеет навыками поиска необходимой информации, правовых решений, судебной практики для целей профессиональной деятельности
ПК-4.3 Демонстрирует навыки применения к правонарушителям мер государственного принуждения, в том числе и в форме уголовного наказания	ПК-4.3 В.18 Владеет навыками выбора меры процессуального принуждения при производстве по уголовным делам экономической направленности

4.Структура и содержание дисциплины.

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 академических часа).

Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа очное/ Заочное /очно-заочное	Всего часов	Индикаторы компе-тен-ции/ЗУВы
	Лекции очное/ заочное/очно-заочное	Практики очное/ заочное /очно-заочное			
Модуль 1. «Основополагающие принципы организации судебной бухгалтерии»					
Тема 1 Становление дисциплины «Судебная бухгалтерия», ее предмет и методология	1/-/-	2/-/-	2/6/4	5/6/4	ПК-4.1 З6В1
Тема 2. Организация бухгалтерского учета и финансового контроля	1/-/-	2/-/1	4/6/6	7/6/7	
Тема 3. Основы бухгалтерского учета, технологии учетного процесса и анализ содержания бухгалтерской отчетности	1/-/-	2/-/1	6/6/6	9/6/7	
Модуль 2. «Использование приемов документации и инвентаризации в следственной и судебной практике»					
Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений	1/-/1	2/1/-	6/6/6	9/7/7	ПК-4.2 З14У11 В11
Тема 5*. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов	1/-/1	3/1/1	4/6/6	8/7/8	
Тема 6. Методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций, используемые в ревизионной и правоохранительной деятельности	2/1/1	2/1/-	6/8/6	10/10/7	
Модуль 3. «Организация и проведение документальных ревизий и проверок в следственной и судебной практике»					
Тема 7. Формы использования специальных бухгалтерских знаний	1/1/1	2/-/1	2/6/6	5/7/8	ПК-4.2 З14У11 В11
Тема 8. Организация и проведение документальных ревизий и проверок	1/1/1	3/-/1	2/6/6	6/7/8	ПК-4.3 В18
Модуль 4 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы»					ПК-4.3 В18
Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза	1/1/1	2/1/1	2/6/6	5/8/8	
ИТОГО	10/4/6	20/4/6	34/56/52	64/64/64	
Подготовка к зачету			8/8/8	8/8/8	
ВСЕГО	10/4/6	20/4/6	42/64/60	72/72/72	

* 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 «Основополагающие принципы организации судебной бухгалтерии» включает в себя три учебные темы.

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

- знает правовые основы, функции и задачи судебной бухгалтерии, а также виды, организационно-правовые и методические основы, стандарты проведения судебной бухгалтерской экспертизы (ПК-4 З6);
- знает базовые экономические понятия бухгалтерского учета, объективные основы функционирования бухгалтерского учета как системы экономики и профессионального поведения бухгалтеров (ПК-4 З6);
- умеет использовать понятийный аппарат бухгалтерского учета как экономической науки для описания экономических и финансовых процессов и хозяйственных операций, осуществляемых в организациях (ПК-4 У11);
- владеет навыками оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом бухгалтерского учета (ПК-4 У11).

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

Модуль 2 «Использование приемов документации и инвентаризации в следственной и судебной практике» включает в себя три темы.

В результате прохождения второго модуля студент должен:

- знает базовые экономические понятия бухгалтерского учета, объективные основы функционирования бухгалтерского учета как системы экономики и профессионального поведения бухгалтеров (ПК-4 З6);
- знает правовые основы, функции и задачи судебной бухгалтерии, а также виды, организационно-правовые и методические основы, стандарты проведения судебной бухгалтерской экспертизы (ПК-4 З6);
- умеет использовать понятийный аппарат бухгалтерского учета как экономической науки для описания экономических и финансовых процессов и хозяйственных операций, осуществляемых в организациях (ПК-4 У11);
- умеет назначить и провести судебно-бухгалтерскую экспертизу для получения источников доказательств для разрешения материалов дела в уголовном и гражданском делопроизводстве (ПК-4 У11);
- владеет приемами и методами исследования в области судебной бухгалтерской экспертизы, а также методами ревизионной работы с бухгалтерскими документами (ПК-4 В11);
- владеет навыками оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом бухгалтерского учета (ПК-4 У11).

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

Модуль 3 «Организация и проведение документальных ревизий и проверок в следственной и судебной практике» включает две темы.

В результате прохождения модуля студент должен:

-знает правовые основы, функции и задачи судебной бухгалтерии, а также виды, организационно-правовые и методические основы, стандарты проведения судебной бухгалтерской экспертизы (ПК-4 З6);

- умеет назначить и провести судебно-бухгалтерскую экспертизу для получения источников доказательств для разрешения материалов дела в уголовном и гражданском делопроизводстве (ПК-4 У11);

- владеет приемами и методами исследования в области судебной бухгалтерской экспертизы, а также методами ревизионной работы с бухгалтерскими документами (ПК-4 В18);

- знает правила проведения полемики и дискуссии при выполнении профессиональной деятельности (ПК-4 З6);

- умеет логически верно, аргументировано и ясно определять позицию при решении профессиональных проблем (ПК-4 У11);

- владеет навыками поиска необходимых документов бухгалтерской отчетности (ПК-4 В18);

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос, решаются практические и проблемные задачи; контрольная работа.

Модуль 4 «Организация и проведение судебно-бухгалтерской экспертизы» включает одну темы.

В результате прохождения модуля студент должен:

-знает правовые основы, функции и задачи судебной бухгалтерии, а также виды, организационно-правовые и методические основы, стандарты проведения судебной бухгалтерской экспертизы (ПК-42 З6);

- умеет назначить и провести судебно-бухгалтерскую экспертизу для получения источников доказательств для разрешения материалов дела в уголовном и гражданском делопроизводстве (ПК-4 У11);

- владеет приемами и методами исследования в области судебной бухгалтерской экспертизы, а также методами ревизионной работы с бухгалтерскими документами (ПК-4 В18).

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос, решаются практические и проблемные задачи; контрольная работа.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1. Становление дисциплины «Судебная бухгалтерия», ее предмет и методология

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

Тема 2. Организация бухгалтерского учета и финансового контроля

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

Тема 3. Основы бухгалтерского учета, технологии учетного процесса и анализ содержания бухгалтерской отчетности

Предмет и метод бухгалтерского учета. Законодательство о бухгалтерском учете. Бухгалтерский баланс и его значение в юридической практике. Счета бухгалтерского учета и их виды. Этапы учетной работы. Анализ бухгалтерской отчетности и использование его результатов для выявления признаков преступлений.

Понятия синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь. Использование материалов аналитического учета в юридической практике. Принципы обнаружения необоснованных записей на счетах аналитического учета. Приемы выявления злоупотреблений в условиях автоматизированного учета.

Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений

Документооборот в бухгалтерском учете. Учетные документы, регистры бухгалтерского учета и способы исправления ошибочных записей. Понятие, виды классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности. Использование бухгалтерских документов при выявлении и доказательстве преступлений. Подложные документы и приемы их выявления. Изъятие бухгалтерских документов сотрудниками контролирующих и правоохранительных органов.

Тема 5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов

Понятие, цели, задачи и виды инвентаризации. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов. Особенности инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Организация проведения инвентаризации. Определение результатов инвентаризации и их оформление. Оценка и использование материалов инвентаризации при доказывании преступлений. Способы искажения результатов инвентаризации и принципы их обнаружения на основе учетных документов.

Тема 6. Методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций, используемые в ревизионной и правоохранительной деятельности

Понятие и классификация методов исследования документальных данных. Содержание методов документальной проверки и их применение в деятельности правоохранительных и контролирующих органов. Понятие и содержание методов исследования взаимосвязанных документов. Методы проверки документов, отражающих однородные хозяйственные операции. Методы фактической проверки хозяйственных операций в юридической практике.

Тема 7. Формы использования специальных бухгалтерских знаний

Понятие и формы использования специальных бухгалтерских знаний в правоприменительной деятельности. Использование специальных бухгалтерских познаний непосредственно сотрудниками правоохранительных органов. Привлечение специалиста на допроцессуальной стадии. Привлечение специалиста-бухгалтера на стадии уголовного судопроизводства. Налоговая проверка как форма использования специальных бухгалтерских знаний. Особенности использования специальных знаний аудитора в уголовном судопроизводстве.

Тема 8. Организация и проведение документальных ревизий и проверок

Задачи, организация и значение документальной ревизии. Правовой статус ревизора. Понятие и виды документальной ревизии. Назначение и проведение документальной ревизии. Оформление результатов ревизии. Организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов. Оценка и использование материалов ревизии при доказывании преступлений. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов. Организация проведения проверок при осуществлении государственного контроля.

Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Компетенция эксперта-бухгалтер. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой. Оформление заключения судебно-бухгалтерской экспертизы. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом. Содержание акта о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Основания назначения повторных, дополнительных, комиссионных и комплексных экспертиз. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Хозяйственный учет, его сущность и значение.

Вопросы для обсуждения:

1.1. Становление и развитие судебной бухгалтерии как экономико-правовой дисциплины
1.2. Значение и функции судебной бухгалтерии
1.2. Предмет и метод судебной бухгалтерии
1.3. Правовая основа судебной бухгалтерии
1.4. Структура дисциплины «Судебная бухгалтерия»
1.5. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами

Тесты:

1. В рамках какой дисциплины первоначально возникла судебная бухгалтерия?

а) бухгалтерский учет;
б) уголовное право;
в) криминалистика;
г) криминология.

2. Является ли судебная бухгалтерия отраслью права?

а) да;
б) нет.

3. Какой дисциплиной является судебная бухгалтерия?

а) правовой;
б) экономической;
в) экономико-правовой.

4. Что является предметом судебной бухгалтерии?

а) хозяйственная деятельность предприятий;
б) защитные функции бухгалтерского учета и закономерности их использования в юридической практике;

в) хозяйственные операции и достоверность их отражения в системе бухгалтерского учета и отчетности, которые требуют специальных познаний.

5. Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является:

а) Использование юридической и хозяйственной информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений;

б) Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам о различных преступлениях; для обнаружения и фиксации признаков и следов преступной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм уголовного права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений;

в) Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

6. Предметом судебной бухгалтерии, как отрасли научного знания являются:

а) Закономерности возникновения в юридической и хозяйственной информации сведений о противоправной деятельности, лицах, причастных к ее осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков правонарушений и преступлений;

б) Закономерности возникновения в данных бухгалтерского учета и отчетности информации о противоправной деятельности, лицах, причастных к ее осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков правонарушений и преступлений;

в) Закономерности возникновения в данных бухгалтерского учета и отчетности информации о преступлениях, лицах, причастных к их осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков преступлений.

7. Объектом судебной бухгалтерии является:

а) Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации противоправная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций;

б) Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации преступная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций;

в) Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации финансово-хозяйственная деятельность.

Тема 2. Организация бухгалтерского учета и финансового контроля

Вопросы для обсуждения:

2.1. Понятие и виды учета
2.2. Организация бухгалтерского учета
2.3. Правовой статус и ответственность главного бухгалтера
2.4. Бухгалтерия как структурное подразделение экономического субъекта
2.5. Учетная политика экономического субъекта и ее юридическая оценка
2.6. 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?

Тесты:

1. Бухгалтерский учет на предприятии может вестись:

а) бухгалтерской службой, штатным бухгалтером, специализированной организацией, либо руководителем;

б) бухгалтерской службой, специализированной организацией экономистом предприятия или руководителем;

в) только структурным подразделением предприятия - бухгалтерской службой.

2. Кто в соответствии с ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» несет ответственность за организацию бухгалтерского учета?

а) собственник предприятия;

б) главный бухгалтер;

в) руководитель.

3. Бухгалтерия:

а) самостоятельное подразделение организации, выполняющая функции сбора, обработки и группировки информации в форме сводных бухгалтерских документов, организации, планирования продаж товаров и

выявления финансовых результатов, внесения записей на счета бухгалтерского учета;

б) самостоятельное подразделение организации, выполняющая функции сбора, обработки и группировки информации в форме сводных бухгалтерских документов, внесения записей на счета бухгалтерского учета;

в) самостоятельное подразделение организации, выполняющая функции сбора, обработки и группировки информации в форме сводных бухгалтерских документов, планирования и организации снабжения предприятия, внесения записей на счета бухгалтерского учета.

4. Сложились следующие основные типы организации структуры бухгалтерской службы:

а) горизонтальная;

б) вертикальная (линейно-штабной);

в) функциональная (комбинированная);

г) централизованная;

д) децентрализованная.

5. В зависимости от уровня сосредоточения учетных функций в бухгалтерской службе организации различают:

а) децентрализованный вариант;

б) вертикальный (линейно-штабной) вариант;

в) функциональный (комбинированный) вариант;

г) централизованный вариант;

д) горизонтальный вариант;

е) нет верных ответов

6. Какие формы ответственности несет главный бухгалтер:

а) дисциплинарная;

б) административная;

в) уголовная;

г) все вышеназванные.

7. Основные требования к главному бухгалтеру установлены в:

а) Трудовом кодексе Российской Федерации;

б) Налоговом кодексе Российской Федерации;

в) Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.;

г) Федеральном законе от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

д) Гражданском кодексе Российской Федерации.

8. Учетную политику можно менять или дополнять в течении года в случае:

а) смены руководителя организации;

б) смены главного бухгалтера;

в) существенного изменения условий деятельности организации (смена собственников, реорганизация, отказ от какой-либо деятельности, освоение новых видов бизнеса и т. д.);

г) организация подготавливает и внедряет новые способы ведения бухучета.

Тема 3. Основы бухгалтерского учета, технологии учетного процесса и анализ содержания бухгалтерской отчетности

Вопросы для обсуждения:

3.1. Предмет и метод бухгалтерского учета
3.2. Законодательство о бухгалтерском учете
3.3. Бухгалтерский баланс и его значение в юридической практике
3.4. Счета бухгалтерского учета и их виды
3.5. Этапы учетной работы
3.6. Анализ бухгалтерской отчетности и использование его результатов для выявления признаков преступлений
3.7. Понятия синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь
3.8. Использование материалов аналитического учета в юридической практике
3.8. Принципы обнаружения необоснованных записей на счетах аналитического учета
3.9. Приемы выявления злоупотреблений в условиях автоматизированного учета

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 постав-щикам
Здание офиса	Компьютеры	Конфеты разные
Автомобили «Газель»	Офисная техника	Зефир
Автомобили «Волга»	Желатин	Мармелад
Оборудование разноев цехе	Картонные	Векселя разные

	коробки	
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.

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
8.	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	

5. На основании исходных данных по бухгалтерскому учету производственного процесса:

а) открыть счета бухгалтерского учета;

б) отразить на счетах операции по производству продукции;

в) определить фактическую себестоимость каждого вида продукции.

Исходные данные:

Остатки по счетам ЗАО «Вектор» на 01.05.20_ г.:

основные средства – 170.000 руб.;

материалы – 80.000 руб.;

отклонения в стоимости материалов – 8.000 руб.;

прочая дебиторская задолженность – 12.000 руб.;

расчетные счета – 50.000 руб.;

уставный капитал – 10.000 руб.;

амортизация основных средств – 110.000 руб.;

задолженность поставщикам за комплектующие материалы – 200.000 руб.

Хозяйственные операции АО «Вектор» за май 20_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, (руб.)
1.	Отпущены материалы: - на производство продукции №1 - на производство продукции №2 - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные нужды	 23000 25000 12000 17000
2.	Начислена заработная плата: - рабочим, занятым производством продукции №1 - рабочим, занятым производством продукции №2 - общепроизводственного характера - общехозяйственного характера	 40000 35000 25000 18000
3.	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение	?
4.	Списаны отклонения в стоимости материалов: - отпущенных на производство продукции №1 - отпущенных на производство продукции №2 - отпущенных на общепроизводственные нужды - отпущенных на общехозяйственные нужды	 2200 2300 1000 1500
5.	Начислена амортизация по основным средствам: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	 12000 11000
6.	Списаны затраты общепроизводственного характера (пропорционально заработной плате производственного персонала)	?

7.	Списаны затраты общехозяйственного характера (пропорционально заработной плате производственного персонала)	?
8.	Оприходована готовая продукция по плановой себестоимости: - продукция №1 - продукция №2	 135000 130000
9.	Списываются отклонения фактической стоимости готовой продукции от плановой (остатков незавершенного производства на конец месяца нет): - по продукции №1 - по продукции №2	 ? ?

6. На основании исходных данных по бухгалтерскому учету продажи готовой продукции:

а) открыть счета бухгалтерского учета;

б) отразить на счетах операции по продаже готовой продукции;

в) определить полную фактическую себестоимость проданной продукции;

г) определить финансовый результат от обычных видов деятельности.

Исходные данные:

Остатки по счетам ПАО «Океан» на 01.05.20_ _г.:

незавершенное производство – 25.000 руб.;

задолженность покупателей – 30.000 руб.;

расчетные счета – 5000 руб.;

уставный капитал – 10000 руб.;

задолженность поставщикам – 50000 руб.

Учетной политикой ОАО «Океан» предусмотрено отражать выручку от продажи готовой продукции в момент ее отгрузки

Хозяйственные операции ОАО «Океан» за май 20_ _г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, (руб.)
1.	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	20000
2.	Отражена задолженность покупателя за отгруженную готовую продукцию	35400
3.	Оплачены услуги транспортной организации (расходы несет ОАО «Океан») по доставке готовой продукции до железнодорожной станции	1000
4.	Оплачены с расчетного счета расходы на железнодорожный транспорт по отправке готовой продукции за счет покупателя	3000
5.	Списана себестоимость проданной готовой продукции	20000
6.	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателя (в том числе: в возмещение ж/д тарифа – 3.000 руб.; за готовую продукцию – 35.400 руб.)	38400
7.	Списаны расходы на продажу готовой продукции	?
8.	Начислен налог на добавленную стоимость по проданной продукции	?
9.	Определен финансовый результат от продажи продукции	?

7**.** На основании исходных данных по бухгалтерскому учету продажи готовой продукции:

а) открыть счета бухгалтерского учета;

б) отразить на счетах операции по продаже готовой продукции;
в) определить финансовый результат от обычных видов деятельности.
Исходные данные:
Остатки по счетам ПАО «Бег» на 01.07.20_г.:
готовая продукция – 30000 руб.;
задолженность покупателей – 25000 руб.;
расчетные счета – 10000 руб.;
уставный капитал – 10000 руб.;
задолженность поставщикам – 55000 руб.
Хозяйственные операции ПАО «Бег» за июль 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, (руб.)
1.	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	110000
2.	Продана продукция покупателю	153400
3.	Начислен НДС по проданной продукции	23400
4.	Списана плановая себестоимость готовой продукции	110000
5.	Отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной основным производством	107700
6.	Списаны отклонения фактической себестоимости готовой продукции от плановой (экономия)	2300
7.	Отражены расходы по упаковке готовой продукции	2000
8.	Учтены расходы участка мехпогрузки, относящиеся к проданной продукции	1500
9.	Учтены денежные средства, поступившие от покупателя на расчетный счет	156000
10.	Определен финансовый результат от продажи продукции	?

8. На основании исходных данных по бухгалтерскому учету продажи готовой продукции:
а) открыть счета бухгалтерского учета;
б) отразить на счетах операции по продаже продукции;
в) определить финансовый результат от обычных видов деятельности.
Исходные данные:
Остатки по счетам АО «Бриз» на 01.10.20_г.:
готовая продукция – 10.000 руб.;
задолженность покупателей – 40.000 руб.;
расчетные счета – 10.000 руб.;
уставный капитал – 10.000 руб.;
задолженность поставщикам – 50.000 руб.
Хозяйственные операции ЗАО «Бриз» за октябрь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, (руб.)
1.	Оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	45.000
2.	Отражены затраты материалов на упаковку готовой продукции	2.500
3.	Начислена заработная плата работникам, занятым упаковкой готовой продукции	1.000
4.	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение	?

5.	Отражена выручка от продажи готовой продукции	82.600
6.	Начислен НДС по проданной продукции	12.600
7.	Списана себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателю	45.000
8.	Списаны затраты на продажу готовой продукции	?
9.	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	?

Контрольные вопросы

1. Что понимается под системой счетов бухгалтерского учета?
2. Охарактеризуйте структуру бухгалтерского счета.
3. Какие объекты бухгалтерского наблюдения учитываются на активных счетах? Раскройте назначение и структуру активного счета
4. Какие объекты бухгалтерского наблюдения учитываются на пассивных счетах? Раскройте назначение и структуру пассивного счета
5. В чем состоит отличие активно-пассивного счета с односторонним сальдо от активно-пассивного счета с двухсторонним сальдо?
6. Раскройте понятия синтетического и аналитического счетов
7. Что такое рабочий план счетов бухгалтерского учета организации?
8. Что такое корреспонденция счетов?
9. Приведите этапы составления бухгалтерской записи
10. В чем состоит контрольное значение метода двойной записи?
11. Какие группы счетов выделяют в рамках классификации счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию и по назначению и структуре?
12. Дайте определение бухгалтерского баланса. Охарактеризуйте понятия «актив» и «пассив» бухгалтерского баланса. Что такое итог баланса?
13. Какие показатели отражаются в активе бухгалтерского баланса?
14. По какому принципу сгруппирован актив бухгалтерского баланса?
15. Какие показатели отражаются в пассиве бухгалтерского баланса?
16. По какому принципу сгруппирован пассив бухгалтерского баланса?
17. Назовите классификационные признаки бухгалтерских балансов
18. Чем отличается вступительный баланс от начального?
19. В каких случаях формируются санируемые балансы, в каких ликвидационные и в чем их различие?
20. Что понимается под балансом-брутто и балансом-нетто?
21. Что такое вертикальный и горизонтальный балансы и каковы их различия?
22. Чем отличаются статические балансы от динамических?

Тесты:

1. Общее методологическое руководство бухгалтерского учета в РФ осуществляется:

а) Правительством РФ;

б) Министерством финансов РФ;

в) Институтом профессиональных бухгалтеров.

2. Метод бух. учета – это:

а) балансовое обобщение имущества, обязательств и хозяйственных операций, в процессе деятельности предприятия;

б) совокупность способов и приемов для правильного ведения бух. учета на предприятиях различных видов деятельности;

в) способ ведения учета, складывающийся из различных приемов в процессе наблюдения, регистрации, обобщения информации.

3. В настоящее время в российском учете в зависимости от способа очистки действует форма баланса:

а) баланс-нетто

б) баланс-брутто

4. Инвентаризация проводится с целью:

а) выявления незадокументированных хозяйственных фактов и сверки учетных данных с реальными;

б) выявления реального количества материальных ценностей и наказания виновных в случае недостачи;

в) сохранения собственности по местам нахождения и отражения результатов инвентаризации на счетах бух. учета.

5. Занимая основное место в процедуре бух. учета счета и двойная запись включают в себя:

а) открытие счетов, оценку и калькулирование, составление бухгалтерских проводок (счетных формул), подведение и сверка итогов на основании документов;

б) открытие счетов в регистрах, составление бух. проводок (счетных формул), разноска их по счетам, подведение итогов и сверка между ними;

в) открытие регистров учета, открытие в них счетов, составление проводок (счетных формул), разноска их по счетам, оценка, калькулирование, обобщение и взаимная сверка.

6. Бухгалтерский счет – это:

а) прием отражения итоговых данных по хозяйственным операциям за отчетный период

б) прием отражения состояния, изменений вызванных хозяйственными фактами, сопоставление и выявление результатов по конкретному объекту учета

в) способ учета аналитических показаний в течение отчетного года

7. Активный счет предназначен:

а) для учета хозяйственных средств и расположен в активе баланса

б) для учета источников образования хозяйственных средств и расположен в активе баланса

в) для учета хозяйственных средств или источников их образования

8. Схема пассивного счета выглядит:

а)

Дт	Кт
с-до нач. увеличение с-до конеч.	уменьшение

б)

Дт	Кт
	с-до нач.

увеличение	уменьшение с-до конеч.

в)

Дт	Кт
уменьшение	с-до нач. увеличение с-до конеч.

9. Бухгалтерская проводка – это:

а) контроль за состоянием и движением средств и источников их образования по каждой операции

б) указание дебетуемых и кредитуемых счетов и сумму операций, отражаемых на них

в) проверка связи между счетами и полнота аналитического учета по дебету и кредиту

9. Простая запись в бухгалтерском учете (в отличие от двойной записи):

а) не применяется

б) применяется в промышленности

в) применяется на забалансовых счетах

10. Конечный остаток на активном счете определяется:

а) начальный остаток по дебету плюс оборот по дебету минус оборот по кредиту

С нач (Д) + Д/О - К/О

б) начальный остаток по дебету плюс оборот по кредиту минус оборот по дебету

С нач (Д) + К/О - Д/О

в) дебетовый оборот минус кредитовый плюс остаток начальный по кредиту С нач (К) + Д/О - К/О

11. Между синтетическими и аналитическими счетами существует взаимосвязь:

а) остатки и обороты синтетического счета должны быть равны соответственно сумме остатков и оборотов всех аналитических счетов, открытых к данному синтетическому счету

б) остатки и обороты синтетического счета должны быть равны разнице остатков и оборотов всех аналитических счетов, открытых к данному синтетическому счету

в) остатки и обороты синтетического счета должны быть равны частному остатков и оборотов всех аналитических счетов, открытых к данному синтетическому счету

12. К какой группе относятся счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» и 90 «Продажи»:

а) ресурсным

б) операционно-сопоставительным

в) регулирующим

13. План счетов – это:

а) совокупность всех счетов, объединенных и систематизированных по экономическому содержанию

б) документ, сгруппированный по экономически однородному признаку

в) схема группировки и регистрации фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

14. Сущность двойной записи заключается в том, что она позволяет:

а) отражать каждый факт хозяйственной жизни дважды по Дебету одного счета и по Кредиту другого на одну и ту же сумму

б) Фиксировать документально оформленные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета

в) выявлять ошибки на счетах бухгалтерского учета

15. Бухгалтерский баланс – это:

а) способ отражения финансового состояния экономического субъекта;

б) способ группировки имущества предприятия по составу и размещению и источникам образования на определенную дату в денежной оценке;

в) способ группировки хозяйственных средств предприятия в денежном выражении.

16. Основным элементом бухгалтерского баланса является:

а) счет;

б) статья;

в) валюта.

17. Укажите, какие разделы содержит пассив бухгалтерского баланса:

а) краткосрочные обязательства;

б) кредиторская задолженность;

в) долгосрочные обязательства;

г) собственный капитал;

д) капитал и резервы.

18. К какому типу относится операция: «Направлены средства добавочного капитала на увеличение Уставного капитала»?

а) А + П + (В увеличивается); в) А + А - (В не изменяется);

б) А - П - (В уменьшается); г) П + П - (В не изменяется).

19. К какому типу относится операция: «Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит»?

а) А + П + (В увеличивается); в) А + А - (В не изменяется);

б) А - П - (В уменьшается); г) П + П - (В не изменяется).

20. К какому типу относится операция: «Оприходована готовая продукция на склад по себестоимости»?

а) А + П + (В увеличивается); в) А + А - (В не изменяется);

б) А - П - (В уменьшается); г) П + П - (В не изменяется).

21. К какому типу относится операция: «Поступило топливо от поставщиков (расчет еще не произведен)»?

а) А + П + (В увеличивается); в) А + А - (В не изменяется);

б) А - П - (В уменьшается); г) П + П - (В не изменяется).

22. Потребность, в каком балансе возникает, когда предприятие находится на пороге банкротства?

а) заключительный

б) санируемый

в) ликвидационный

Тема 4. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений

Вопросы для обсуждения:

4.1. Документооборот в бухгалтерском учете

4.2. Учетные документы, регистры бухгалтерского учета и способы исправления ошибочных записей

4.3. Понятие, виды классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности

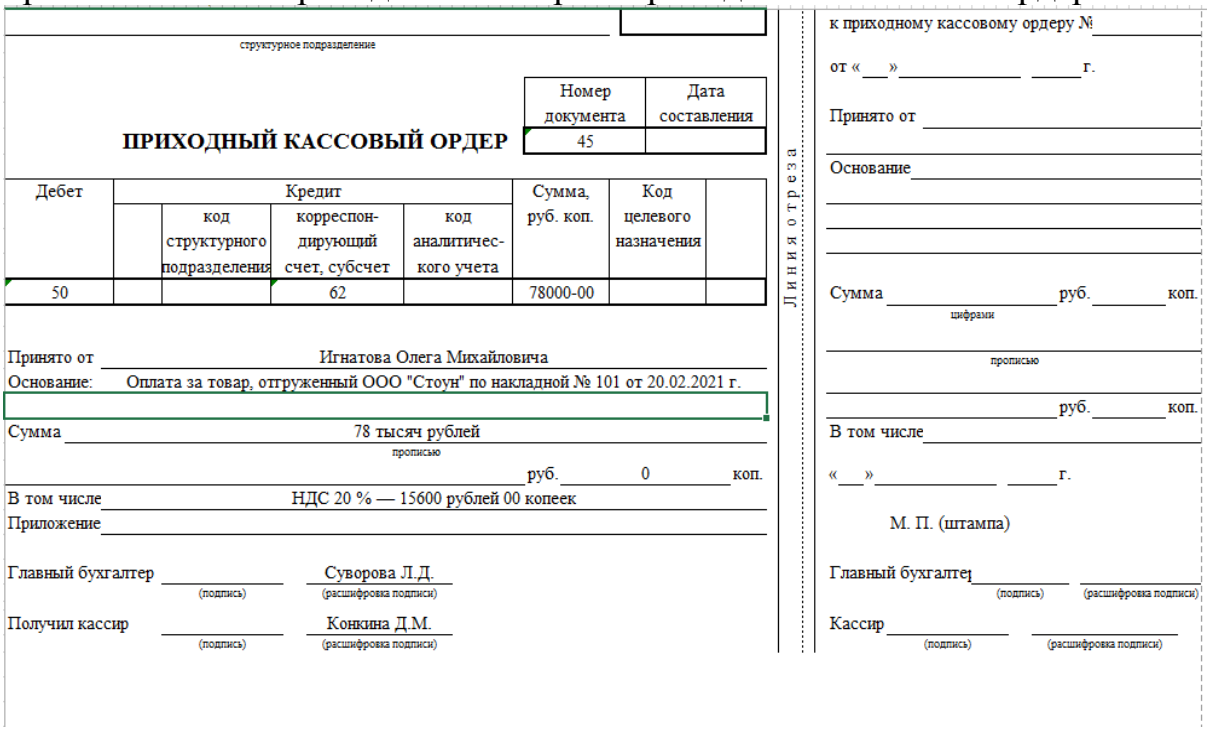
4.4. Использование бухгалтерских документов при выявлении и доказательстве преступлений

4.5. Подложные документы и приемы их выявления

4.6. Изъятие бухгалтерских документов сотрудниками контролирующих и правоохранительных органов

Задачи

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	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического 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 _____ (подпись) Суворова Л.Д. (расшифровка подписи)

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

Линия отреза

к приходному кассовому ордеру № _____

от «___» _____ _____ г.

Принято от _____

Основание _____

Сумма _____ (цифрами) руб. _____ коп.

_____ (прописью)

_____ руб. _____ коп.

В том числе _____

«___» _____ _____ г.

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

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

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)

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

Тесты:

1. Какие формы первичных документов могут использоваться на предприятии?
а) произвольной формы;
б) только унифицированной формы;
в) произвольной формы, но содержащие обязательные реквизиты.
2. Документооборотом называется:
а) составление документов, начиная с места совершения операции (цех. участок …) и составление их в бухгалтерии;
б) составление документов в соответствии с унификацией и стандартизацией, применение ПЭВМ при их обработке и сдача в архив;
в) путь продвижения документа с места и момента составления до архива.
3. Реквизит - это:
а) начало учетной записи;
б) показатели, характеризующие хозяйственную операцию в документе и другие требуемые элементы без которых оно теряет свою юридическую силу;
в) количественные показатели операции.
4. По назначению документы классифицируют на:
а) исполнительные, распорядительные, учетного бухгалтерского оформления и комбинированные;
б) распорядительные, оправдательные, накопительные, учетного бухгалтерского оформления;
в) исполнительные, распорядительные, сводные, разовые.
5. Все составляемые документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:
а) наименование документа, дату, код формы, содержание операции, денежные измерители, Ф.И.О. ответственных лиц, печать предприятия;
б) название документа, код формы, дату, Ф.И.О. ответственных лиц и подписи, банковские реквизиты, характеристику учитываемого объекта, печать;
в) наименование документа, код формы, наименование организации и Ф.И.О должностных лиц и их подписи, дату составления, содержание операции и основания для ее совершения, измерители денежные и натуральные.

Тема 5. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов

Вопросы для обсуждения:

5.1. Понятие, цели, задачи и виды инвентаризации
5.2. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов
5.3. Особенности инвентаризации по инициативе правоохранительных органов
5.4. Организация проведения инвентаризации
5.5. Определение результатов инвентаризации и их оформление
5.6. Оценка и использование материалов инвентаризации при доказывании преступлений
5.7. Способы искажения результатов инвентаризации и принципы их обнаружения на основе учетных документов

Задачи
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 лц _____
фамилия, имя, отчество

Номер по порядку или номера партии	Товарно-материальные ценности: наименование, характеристика	Товарно-материальные ценности: код	Единица измерения: наименование	Единица измерения: код по ОКЕИ	Учетная цена, руб.коп.	Остаток на "12" февраля г.: количество	Остаток на "12" февраля г.: сумма, руб.коп.	Приход за "12" февраля г.: количество	Приход за "12" февраля г.: сумма, руб.коп.	Расход за "___" _____ г.: количество	Расход за "___" _____ г.: сумма, руб.коп.	Остаток на "___" _____ г.: количество	Остаток на "___" _____ г.: 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» (организация)	по ОКПО	
Склад игрушек (структурное подразделение)		
	Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: приказ (ненужное зачеркнуть)	номер	270
	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
						Итого			100	11 800	105	13 900

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров	Четыре (прописью)			
б) общее количество единиц фактически	Сто (прописью)			
в) на сумму фактически	Одиннадцать тысяч восемьсот (прописью)	руб.	00	коп.

Задание: оформите сличительную ведомость результатов инвентаризации

1. Приказом руководителя организации от 25.11.20__

№127/11 на складе №1 назначена инвентаризация материалов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и утверждена инвентаризационная комиссия в составе:

— председателя комиссии — начальника отдела маркетинга Ковалева Н.М.;

— членов комиссии: заведующего отделом сбыта Селезнева В.С. и бухгалтера Муратовой Э.Л.; материально-ответственного лица — кладовщика Дьяченко Н.В.

Инвентаризация носит сплошной характер, т.е. проверке подлежат все материалы, находящиеся на складе №1.

Сроки проведения инвентаризации: 25—28 ноября.

Инвентаризационные материалы должны быть сданы в бухгалтерию не позднее 28 ноября 20__г.

Информация, необходимая для решения задачи, представлена в таблице.

Сведения о наличии материалов на складе № 1 организации по данным учета (по состоянию на 25 ноября 20_) и инвентаризации (на 25—28 ноября 20__)

п/п	Наименование материалов	Номен-клатур-ный номер	Цена, руб.	Количество	
				по данным инвентари-зации	по данным учета
1	Дюралевый уголок 40 х 50	4563	150	20 пог. м	20 пог. м
2	Проволока металлическая 0,8 мм	-15 65	120	70 пог. м	70 пог. м
3	Швеллер 80 х 40	3421	510	100 пог. м	125 пог. м
4	Пруток металлический 0.20 мм	0045	270	76 пог. м	35 пог. м
5	Лист металлический 2 мм	2134	540	50 $м^2$	50 $м^2$
6	Провод электрический	4321	60	90 пог. м	80 пог. м

На основании приведенных данных:

1. Составить инвентаризационную опись материалов на складе организации.

2. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации.

3. Отразить на счетах результаты инвентаризации (недостача — по вине кладовщика).

Инвентаризационная опись материалов на складе № 1 на 25—28 ноября 20__г.

№ п/п	Номенкла-турный номер	Наименование материалов	Ед. изм.	Коли-чество	Цена	Сумма	Примечание
1							
2							
3							
4							

5							
6							
Итого по листу							
Всего							

Инвентаризационная комиссия:

Председатель комиссии: _____ _____

Подпись Расшифровка подписи

Члены комиссии: _____ _____

Подпись Расшифровка подписи

_____ _____

Подпись Расшифровка подписи

_____ _____

Подпись Расшифровка подписи

Сличительная ведомость материалов на складе по состоянию на 28 ноября 20 г.

№п/п	Номенклатурный номер	Наименование	Единица измерения	Цена	Фактическое наличие		Наличие по учетным регистрам		Разница между фактическим наличием и наличием по учетным регистрам			
									Недостача		Излишки	
					Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Члены инвентаризационной комиссии												

<u>Контрольные вопросы</u>

1.Раскройте сущность инвентаризации

2.Для чего необходимо проводить инвентаризацию имущества и обязательств организации и с какой периодичностью?

3.Какие объекты инвентаризации можно выделить?

4.В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?

5.Поясните необходимость классификации инвентаризации?
6.Кем определяются порядок и сроки проведения инвентаризации?
7.Перечислите этапы проведения инвентаризации
8. Как осуществляется инвентаризация имущества организации?

Тесты:

1. Сущность инвентаризации заключается:
А. В выявлении и документальном оформлении таких фактов хозяйственной жизни, которые в момент их совершения не были оформлены документально и не отражены в учете и отчетности.
Б. В выявлении и документальном оформлении таких фактов хозяйственной жизни, которые в момент их совершения были оформлены документально, но не отражены в учете и отчетности.
В. Оба ответа (А и Б) правильные.
Г. Все ответы неправильные.
2. Инвентаризация имущества может дать следующие результаты:
А. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.
Б. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.
В. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.
Г. Все ответы А, Б и В правильные.
Д. Все ответы неправильные.
3. Недостача имущества – это:
А. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.
Б. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.
В. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.
4. Излишки имущества – это:
А. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.
Б. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.
В. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.
5. С целью сокрытия недостачи остатки по учету искусственно:
А. Увеличиваются.
Б. Уменьшаются.
В. Одновременно увеличиваются и уменьшаются.
6. С целью сокрытия недостачи в данные о фактическом наличии имущества вносятся искажения, направленные на:
А. Увеличение остатка имущества.
Б. Уменьшение остатка имущества.

В. Одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.
7. С целью сокрытия излишков имущества в данные об остатках имущества по учету вносятся искажения направленные на:
А. Увеличение остатка имущества.
Б. Уменьшение остатка имущества.
В. Одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.

Тема 6. Методы документальной и фактической проверки хозяйственных операций, используемые в ревизионной и правоохранительной деятельности

Вопросы для обсуждения:

6.1. Понятие и классификация методов исследования документальных данных
6.2. Содержание методов документальной проверки и их применение в деятельности правоохранительных и контролирующих органов
6.3. Понятие и содержание методов исследования взаимосвязанных документов
6.4. Методы проверки документов, отражающих однородные хозяйственные операции
6.5. Методы фактической проверки хозяйственных операций в юридической практике

Тесты:

1. Отсутствие на документе даты совершения операции, оформленной этим документом, а также регистрационного номера документа, создает благоприятные условия для:
А. Повторного использования одних и тех же документов с целью мошенничества, направленного на присвоение имущества организации.
Б. Уклонения от уплаты налога на прибыль.
В. Оба ответа правильные.
Г. Все ответы неправильные
2. Отсутствие в документе подписей лиц, уполномоченных разрешать совершение хозяйственных и финансовых операций, на практике создает благоприятные условия для:
А. Уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость
Б. Безконтрольного расходования имущества, в том числе и для его хищения.
В. Легализации преступных доходов.
3. Наличие распорядительных подписей лиц, не уполномоченных руководителем организации распоряжаться денежными средствами и материальными ценностями:
А. Приводит к утрате контроля за сохранностью имущества.
Б. Создает условия для хищения материальных ценностей.
В. Оба ответа правильные.
Г. Оба ответа неправильные

4. Отсутствие в документах подписей лиц фактически совершивших операции, оформленные документом; исправления в кассовых и банковских документах:
А. Может быть признаком хищения.
Б. Является одним из способов уклонения от уплаты налогов.
В. Направлено на завышение прибыли с целью обмана инвесторов.
5. Формальная проверка документа предполагает:
А. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым Налоговым кодексом РФ.
Б. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.
В. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и Налоговом кодексе РФ.
6. Логическая проверка документа заключается в логическом осмыслении:
А. Налоговых последствий финансовой операции.
Б. Юридических последствий содержания хозяйственной операции.
В. Содержания документа.
7. Арифметическая проверка документа заключается в проверке правильности:
А. Итогов арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе.
Б. Подсчетов итоговых сумм записей на счетах бухгалтерского учета.
В. Переноса остатков в материальных и денежных отчетах.
8. Для выявления несоответствий содержания документов требованиям нормативных правовых актов применяется:
А. Формальная проверка
Б. Нормативная проверка.
В. Оба ответа правильные.
Г. Все ответы неправильные.
9. Нормативная проверка предусматривает исследование документа на предмет соответствия содержащейся в нем информации:
А. Требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе.
Б. Требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.
В. Оба ответа правильные.
10. Для выявления несоответствий в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют:
А. Взаимный контроль.
Б. Встречную проверку.
В. Хронологический анализ

11. Встречная проверка, применительно к исследованию документов, заключается в:
А. Сопоставлении содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.
Б. Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов.
В. Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.
12. Для выявления несоответствий в содержании разных документов, отражающих взаимосвязанные объекты учета, применяют:
А. Взаимный контроль.
Б. Встречную проверку.
В. Хронологический анализ
13. Взаимный контроль, применительно к исследованию документов, заключается в сопоставлении:
А. Содержания документов и нормативно-правовых актов.
Б. Содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.
В. Содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.

Тема 7. Формы использования специальных бухгалтерских знаний

Вопросы для обсуждения:

7.1. Понятие и формы использования специальных бухгалтерских знаний в правоприменительной деятельности
7.2. Использование специальных бухгалтерских познаний непосредственно сотрудниками правоохранительных органов
7.2. Привлечение специалиста на допроцессуальной стадии
7.3. Привлечение специалиста-бухгалтера на стадии уголовного судопроизводства
7.4. Налоговая проверка как форма использования специальных бухгалтерских знаний
7.5. Особенности использования специальных знаний аудитора в уголовном судопроизводстве

Тесты:

1. Разрешено ли действующим законодательством аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг:
А. Разрешено.
Б. Запрещено.
В. Как правило запрещено, но при отсутствии заказов на аудиторские работы, в исключительных случаях, разрешено.
2. Относится ли к сопутствующим аудиторским услугам представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве:
А. Относится.

Б. Не относится.
В. Относится только в исключительных случаях, когда не возможно пригласить юриста соответствующей квалификации.
3. Может ли аудит заменить налоговую проверку:
А. Может во всех случаях.
Б. Может по согласованию с налоговым органом.
В. Не может.
4. Вправе ли аудиторская организация проверять фактическое наличие денежных средств в кассе аудируемой организации:
А. Вправе.
Б. Не вправе.
В. Вправе, только с разрешения руководителя аудируемой организации
5. Составляют ли аудиторскую тайну сведения о величине оплаты аудиторских услуг:
А. Составляют.
Б. Не составляют.
В. Составляют, если это оговорено в договоре на оказание аудиторских услуг.
6. Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций:
А. Саморегулируемые организации аудиторов.
Б. Уполномоченный федеральный орган.
В. Саморегулируемые организации аудиторов и уполномоченный федеральный орган.
7. В том случае, когда бухгалтерская отчетность не обеспечивает во всех существенных аспектах достоверного представления о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, составляется аудиторское заключение, выражающее:
А. Безоговорочно положительное мнение.
Б. Мнение с оговоркой.
В. Отрицательное аудиторское мнение.
Г. Отказ от выражения мнения.
8. Предусмотрена ли законодательством ответственность за составление заведомо ложного аудиторского заключения:
А. Предусмотрена.
Б. Не предусмотрена.
В. Этот вопрос регламентируется условиями договора на оказание аудиторских услуг.
9. Под заведомо ложным аудиторским заключением понимается аудиторское заключение:
А. Составленное без проведения аудита.
Б. Составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, предоставленных для проведения аудита.

В. Составленное без проведения аудита, а также составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, предоставленных для проведения аудита.

10. В случае проведения инициативной аудиторской проверки в связи хозяйственными или налоговыми спорами, юрист должен оценить аудиторское заключение:

А. С формальной стороны.

Б. По существу.

В. С формальной стороны и по существу.

Тема 8. Организация и проведение документальных ревизий и проверок

Вопросы для обсуждения:

8.1. Задачи, организация и значение документальной ревизии

8.2. Правовой статус ревизора

8.3. Понятие и виды документальной ревизии

8.4. Назначение и проведение документальной ревизии

8.5. Оформление результатов ревизии

8.6. Организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов

8.7. Оценка и использование материалов ревизии при доказывании преступлений

8.8. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов

8.8. Организация проведения проверок при осуществлении государственного контроля

Задачи

1. Проведенной ревизией по заданию правоохранительных органов установлено, что в счет оплаты вклада в уставный капитал организации было внесено оборудование, первоначальная стоимость которого составила 95 тыс. руб. При этом была сделана бухгалтерская запись:

Дт 01 «Основные средства» Кт 80 «Уставный капитал» - 95 тыс. руб.

Проверить и дать оценку правильности отражения данной хозяйственной операции.

2. Ревизией установлено, что выявленные при проведении инвентаризации три неоприходованных ранее объекта основных средств стоимостью 142 тыс. руб. были отражены в учете бухгалтерской записью:

Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 142 тыс. руб.

Проверить и дать оценку правильности отражения данной хозяйственной операции.

3. Проведенной ревизией 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.

4. 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.

5. Ревизией, проводимой по заданию 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 Кт 70 – 4640 руб.

Дт 84 Кт 70 – 1000 руб.

Проверить и дать оценку правильности отражения данных хозяйственных операций.

6. Ревизией, проводимой по заданию 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.

7. В ходе ревизии, проводимой по заданию правоохранительных органов организации 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.

8. При инвентаризации кассы проводимой, по заданию правоохранительных органов обнаружено, что в кассе не хватает 20000 руб. Кассир внес деньги в кассу.

1. Какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии?

2. В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция?

3. На основании каких документов будут деланы бухгалтерские записи?

9. Ревизией 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.

10. Проведенной ревизией установлено, что финансовый результат организации в отчетном году сформировался главным образом за счет прибыли от продаж продукции, работ, услуг в сумме 1 млн. 200 тыс. руб.; прибыли от продаж нематериальных активов – 250 тыс. руб., а также были получены доходы по принадлежащим организации акциям акционерного общества – 180 тыс. руб. В то же время убыток по операциям по выбытию основных средств составил 12 тыс. руб., а убыток по операциям с тарой был списан в сумме 18 тыс. руб. В учете были сделаны бухгалтерские записи:

Дт 90/9 Кт 99 – 1200 тыс. руб.

Дт 91/9 Кт 99 – 250 тыс. руб. и другие

Дать оценку правильности отражения этих хозяйственных операций, сделать проводки по всем другим операциям, а также определить финансовый результат деятельности организации и указать возможности его улучшения.

Тесты:

1. В правоохранительной практике ревизия необходима для:

а. Обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовным делам об экономических преступлениях.

б. Обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств по налоговым спорам.

в. Получения информации, необходимой для управления в соответствующей сфере экономики и финансов.
1. Под ревизией понимается:
a)система контрольных действий по документальной и фактической проверке обоснованности совершенных организацией хозяйственных и финансовых операций в ревизуемом периоде или достигнутых результатов ее финансово-хозяйственной деятельности.
b)проверка, обследование по документам и записям в учетных регистрах законности, правильности и целесообразности хозяйственной деятельности экономических субъектов.
c)проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.
2. Могут ли проводить документальные ревизии ФНС России?
a)да, могут.
b)нет, не могут.
3. Выберите правильные ответы. По повторности ревизии делятся на следующие виды:
a)бухгалтерские.
b)первичные.
c)плановые.
d)повторные.
e)дополнительные.
f)внеплановые.
h)комплексные.
4. К каким методам проверки относится инвентаризация?
a)к методам фактической проверки.
b)к методам документальной проверки.
5. К каким методам проверки относится встречная проверка документов?
a)к методам фактической проверки.
b)к методам документальной проверки.
6. Каким документом оформляют результаты ревизии?
a)постановлением.
b)актом.
c)описью.
d)сличительной ведомостью.
7. В какой части акта ревизии указывают установленные факты нарушений?
a)вводная часть.
b)констатирующая (проверочная) часть.
c)итоговая часть (выводы).
8. Под предварительным изучением документов ревизуемой организации понимается:
a)проверка изъятых или имеющихся в организации документов с целью решения вопроса о достаточности или документальной возможности проведения намечаемой ревизии (проверки).

b)контрольное действие по определенному кругу вопросов, участку или эпизоду финансово-хозяйственной деятельности ревизуемой организации.
c)проверка финансовой и хозяйственно-экономической деятельности организации.
9. Решение о проведении документальной ревизии оформляется:
a)актом.
b)постановлением.
c)решением.
d)приказом (распоряжением).
10. Дополнительная документальная ревизия может ли назначаться в случае, если в ходе расследования появилась необходимость расширить объем проверки деятельности организации?
a)да, может.
b)нет, не может.

Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Вопросы для обсуждения:

9.1. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.
9.2. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
9. 3. Компетенция эксперта-бухгалтера
9.4. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы
9.5. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
9.5. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой
9.6. Оформление заключения судебно-бухгалтерской экспертизы
9.7. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом
9.8. Содержание акта о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
9.9. Основания назначения повторных, дополнительных, комиссионных и комплексных экспертиз
9.10. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе

Тесты:

1. Комиссионная судебная экспертиза проводится экспертами:
А. Одной специальности.
Б. Разных специальностей.
В. Оба ответа А и Б – правильные.
2. Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер самостоятельно собирать материалы для проведения экспертного исследования:
А. Имеет.
Б. Не имеет.
В. Имеет только с разрешения следователя.

3. Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы:
А. Имеет.
Б. Не имеет.
В. Имеет только в исключительных случаях, не терпящих отлагательства.
4. В связи с назначением судебно-бухгалтерской экспертизы вправе ли лица, участвующие в деле, ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов названных ими лиц или называть конкретное экспертное учреждение:
А. Вправе.
Б. Не вправе.
В. Вправе только при производстве повторной экспертизы.
5. Может ли назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза до возбуждения уголовного дела:
А. Может с целью сбора доказательственной информации.
Б. Не может
В. Зависит от конкретных обстоятельств совершения преступления.
6. Оценка заключения эксперта-бухгалтера производится:
А. В части соблюдения процессуальных требований.
Б. По существу содержания.
В. В части соблюдения процессуальных требований и по существу содержания.
7. Для оценки правильности заключения эксперта-бухгалтера, следует ли сопоставлять его выводы с другими доказательствами по делу на предмет не противоречия:
А. Следует во всех случаях.
Б. Следует в отдельных случаях.
В. Не следует.
8. Если возникают сомнения в правильности и обоснованности выводов эксперта-бухгалтера, то может быть назначена:
А. Дополнительная экспертиза.
Б. Повторная экспертиза.
В. Новая экспертиза.
9. Вправе ли суд отказать в удовлетворении ходатайства о допросе в судебном заседании лица в качестве специалиста, явившегося в суд по инициативе стороны защиты:
А. Вправе.
Б. Не вправе.
В. Вправе, если допрос специалиста в судебном заседании не был согласован заранее.

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. Исторический аспект возникновения и развития судебной бухгалтерии.
2. Проблемы и перспективы развития судебной бухгалтерии в Российской Федерации
3. Проблемы становления судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
4. Роль судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной и судебной деятельности.
5. Анализ определений судебной бухгалтерии, встречающихся в учебной и научной литературе.
6. Система организации судебной бухгалтерии в развитых странах с рыночной экономикой
7. Организационные основы судебной бухгалтерии в современных условиях.
8. Государственный финансовый контроль в условиях рыночной экономики.
9. Экономическое содержание и основные элементы государственного финансового контроля.
10. Классификация приемов фактического контроля
11. Классификация приемов документального контроля.
12. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
13. Ревизия: понятие, классификация, сходство и различие с проверкой.
14. Особенности налогового контроля крупнейших плательщиков.
15. Типичные виды налоговых правонарушений и методы их выявления.
16. Инвентаризация: понятие и необходимость.
17. Понятие, цели и организация внутреннего аудита.
18. Инвентаризация как форма финансового контроля
19. Обобщающая оценка финансового результата и достоверности отчетности предприятия
20. Оценка учетной политики предприятия.

21. Ревизия и контроль состояния учета, отчетности внутрихозяйственного контроля.

22. Подложные записи в регистрах синтетического и аналитического учета, способы их выявления и методы распознавания.

Вопросы для самопроверки

1. Какие возможны варианты организации бухгалтерского учета у хозяйствующего субъекта?
2. Какие типы организации структуры бухгалтерии существуют?
3. Назовите права главного бухгалтера и перечислите обязанности главного бухгалтера.
4. Что представляет собой учетная политика организации и каково ее значение?
5. В чем состоит процесс формирования учетной политики?
6. Что включают в себя организационно-технический и методический аспекты учетной политики?
7. В каких случаях учетная политика может быть изменена и дополнена?
8. Что понимается под системой счетов бухгалтерского учета?
9. Охарактеризуйте структуру бухгалтерского счета
10. Какие объекты бухгалтерского наблюдения учитываются на активных счетах? Раскройте назначение и структуру активного счета
11. Какие объекты бухгалтерского наблюдения учитываются на пассивных счетах? Раскройте назначение и структуру пассивного счета
12. Какова взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета и бухгалтерским балансом?
13. Раскройте понятия синтетического и аналитического счетов.
14. Что такое рабочий план счетов бухгалтерского учета организации?
15. Что такое корреспонденция счетов?
16. Каким образом классифицируют бухгалтерские записи? Приведите этапы составления бухгалтерской записи
17. В чем состоит контрольное значение метода двойной записи?
18. Какие группы счетов выделяют в рамках классификации счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию и по назначению и структуре?
19. Дайте определение бухгалтерского баланса.
20. Охарактеризуйте понятия «актив» и «пассив» бухгалтерского баланса
21. Что такое балансовая статья? Назовите основные виды балансовых статей
22. Что такое итог баланса?
23. Какие показатели отражаются в активе бухгалтерского баланса?
24. По какому принципу сгруппирован актив бухгалтерского баланса?
25. Какие показатели отражаются в пассиве бухгалтерского баланса?
26. По какому принципу сгруппирован пассив бухгалтерского баланса?
27. Назовите классификационные признаки бухгалтерских балансов
28. В чем сущность контроля в современных условиях?
29. Каковы цели и функции экономического контроля?
30. Каковы основные задачи ревизии.

31. Что лежит в основе классификации видов ревизии?
32. Каков порядок проведения ревизий и проверки?
33. Охарактеризуйте порядок оформления результатов ревизий и проверок и основное содержание их итоговых документов.
34. Каковы цели и задачи внутреннего аудита?
35. Назовите этапы становления и развития судебной бухгалтерии как экономико-правовой дисциплины.
36. В чем заключается значение и функции судебной бухгалтерии?
37. Какие существуют методы проверки взаимосвязанных хозяйственных операций?
38. Какие методы применяются при фактической проверке хозяйственных операций?
39. Какие формы специальных бухгалтерских знаний применяются в уголовно-процессуальной сфере деятельности?
40. Каковы основные признаки, свидетельствующие о подлогах в сфере безналичных расчетов?
41. Какие виды подлогов могут встречаться в кассовых книгах?
42. Какие способы маскировки противоправных действий используются при реализации неучтенной продукции на промышленном предприятии?
43. Какие методы проверки учетно-экономических операций применяются в розничной торговле?
44. Раскройте понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.
45. В чем заключается предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы?
46. Как производится назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы?

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная:

1. Попаденко, Е. В. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. В. Попаденко. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 195 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15463-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/584937

2. 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, 2026. — 226 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17823-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582653

3. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 157 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04347-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582603

Дополнительная:

1. Судебная бухгалтерия: 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 редакцией А. А. Толкаченко, В. И. Бобошко, Ж. А. Кеворковой. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 239 с. — ISBN 978-5-238-02909-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/141768.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»
4. «Официальный интернет-портал правовой информации» http://pravo.gov.ru/

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

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

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

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

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-4 «способен выполнять должностные обязанности по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства» 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 базовых экономических понятиях бухгалтерского учета, объективных основах функционирования бухгалтерского учета как системы экономики и профессионального поведения бухгалтеров Фрагментарное, но не систематическое умение использовать понятийный аппарат бухгалтерского учета как экономической науки для описания экономических и финансовых процессов и хозяйственных операций, осуществляемых в организациях Фрагментарное, но в целом успешное, но не систематическое применение навыков оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом бухгалтерского учета	Тестирование Типовой расчет (практические задачи) Домашние задания (практические задачи с формулировкой проблемы) Реферат Контрольная работа Зачет
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня) (**От 71 до 85 баллов**)**	Имеет сформированные, но содержащие отдельные пробелы представление о базовых экономических понятиях бухгалтерского учета, объективных основах функционирования бухгалтерского учета как системы экономики и профессионального поведения бухгалтеров В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять понятийный аппарат бухгалтерского учета как экономической науки для описания экономических и финансовых процессов и хозяйственных операций,	Тестирование Типовой расчет (практические задачи) Домашние задания (практические задачи с формулировкой проблемы) Контрольная работа Реферат Зачет

		осуществляемых в организациях В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом бухгалтерского учета	
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	Имеет сформированные систематические представления о базовых экономических понятиях бухгалтерского учета, объективных основах функционирования бухгалтерского учета как системы экономики и профессионального поведения бухгалтеров Сформированное умение применять понятийный аппарат бухгалтерского учета как экономической науки для описания экономических и финансовых процессов и хозяйственных операций, осуществляемых в организациях Успешное и систематическое применение навыков оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом бухгалтерского учета	Тестирование Типовой расчет (практические задачи) Домашние задания (практические задачи с формулировкой проблемы) Реферат Контрольная работа Зачет

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра уголовного права и процесса

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущей и промежуточной аттестации

по дисциплине

«Судебная бухгалтерия»

Направление подготовки	40.03.01 Юриспруденция
Профиль подготовки	Уголовно-правовой
Год набора	2023, 2024, 2025, 2026

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 Тестирование
2.1.2 Типовой расчет (практические задачи)
2.1.3 Домашние задания (практические задачи с формулировкой проблемы)
2.1.4 Реферат
2.1.5 Контрольная работа
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-4		
	ПК-4.1	**ПК-4.2**	**ПК-4.3**
Формы текущего контроля			
Тестирование	З6	З14	
Выполнение практических заданий (типовой расчет, домашние задания)	В1	У11В11	В18
Реферат	З6	З14	
Контрольная работа		У11	
Формы промежуточного контроля			
Зачет	З6В1	З14У11В11	В18

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. 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).

Пример тестового задания

1.Объектами учета являются:

А. Материальные ценности, денежные средства, хозяйственные договора**.**

Б. Материальные ценности, денежные средства, их источники, средства в расчетах.

В. Средства в расчетах, их источники, хозяйственные договора.

2. Хозяйственный учет – это:

А. Оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, производственный учет.

Б. Оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, налоговый учет, производственный учет, статистический учет.

В. Оперативно-технический учет, бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговый учет, статистический учет.

3. Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является:

А. Использование юридической и хозяйственной информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

Б. Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам о различных преступлениях; для обнаружения и фиксации признаков и следов преступной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм уголовного права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

В. Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

4. Предметом судебной бухгалтерии, как отрасли научного знания являются:

А. Закономерности возникновения в юридической и хозяйственной информации сведений о противоправной деятельности, лицах, причастных к ее осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков правонарушений и преступлений.

Б. Закономерности возникновения в данных бухгалтерского учета и отчетности информации о противоправной деятельности, лицах, причастных к ее осуществлению и

основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков правонарушений и преступлений.

В. Закономерности возникновения в данных бухгалтерского учета и отчетности информации о преступлениях, лицах, причастных к их осуществлению и основанные на познании этих закономерностей средства обнаружения признаков преступлений.

5. Объектом судебной бухгалтерии является:

А. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации противоправная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций.

Б. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации преступная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций.

В. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации финансово-хозяйственная деятельность.

6. Под оценкой в бухгалтерском учете понимается способ:

А. Выражения хозяйственных средств в денежном и натуральном измерителях.

Б. Выражения хозяйственных средств в денежном, натуральном и трудовом измерителях.

В. Выражения хозяйственных средств в обобщающем денежном измерителе.

7. Какие из вышеназванных поступлений являются доходами организации при методе начисления:

А. Авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; суммы в погашение кредита, займа, ранее предоставленного заемщику.

Б. Страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

В. Задаток, залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю.

8. Расходами организации признается:

А. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств или других активов, а также вследствие возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Б. Средства, затраченные на приобретение или создание внеоборотных активов, таких как основные средства, незавершенное строительство, нематериальные активы и т.п.; вклады в уставные капиталы других организаций,

В. Предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, а также в погашение кредитов или займов, ранее полученных организацией.

9. При методе начисления расходы признаются:

А. В том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления.

Б. После погашения задолженности, т.е. их оплаты.

В. Оба ответа правильные.

10. Метод обратной калькуляции применяется для:

А. Выявления уклонения от уплаты налогов.

Б. Выявления вымышленной (фиктивной) деятельности.

В. Доказывания незаконности произведенных расходов.

11. Отсутствие на документе даты совершения операции, оформленной этим документом, а также регистрационного номера документа, создает благоприятные условия для:

А. Повторного использования одних и тех же документов с целью мошенничества, направленного на присвоение имущества организации.

Б. Уклонения от уплаты налога на прибыль.

В. Оба ответа правильные.

Г. Все ответы неправильные

12. Отсутствие в документе подписей лиц, уполномоченных разрешать совершение хозяйственных и финансовых операций, на практике создает благоприятные условия для:

А. Уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость

Б. Безконтрольного расходования имущества, в том числе и для его хищения.

В. Легализации преступных доходов.

13. Наличие распорядительных подписей лиц, не уполномоченных руководителем организации распоряжаться денежными средствами и материальными ценностями:

А. Приводит к утрате контроля за сохранностью имущества.

Б. Создает условия для хищения материальных ценностей.

В. Оба ответа правильные.

Г. Оба ответа неправильные

14. Отсутствие в документах подписей лиц фактически совершивших операции, оформленные документом; исправления в кассовых и банковских документах:

А. Может быть признаком хищения.

Б. Является одним из способов уклонения от уплаты налогов.

В. Направлено на завышение прибыли с целью обмана инвесторов.

15. Формальная проверка документа предполагает:

А. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым Налоговым кодексом РФ.

Б. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.

В. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и Налоговом кодексе РФ.

16. Логическая проверка документа заключается в логическом осмыслении:

А. Налоговых последствий финансовой операции.

Б. Юридических последствий содержания хозяйственной операции.

В. Содержания документа.

17. Арифметическая проверка документа заключается в проверке правильности:

А. Итогов арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе.

Б. Подсчетов итоговых сумм записей на счетах бухгалтерского учета.

В. Переноса остатков в материальных и денежных отчетах.

18. Для выявления несоответствий содержания документов требованиям нормативных правовых актов применяется:

А. Формальная проверка

Б. Нормативная проверка.

В. Оба ответа правильные.

Г. Все ответы неправильные.

19. Нормативная проверка предусматривает исследование документа на предмет соответствия содержащейся в нем информации:

А. Требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе.

Б. Требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.

В. Оба ответа правильные.

20. Для выявления несоответствий в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют:

А. Взаимный контроль.

Б. Встречную проверку.

В. Хронологический анализ

21. Встречная проверка, применительно к исследованию документов, заключается в:

А. Сопоставлении содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.

Б. Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов.

В. Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.

22. Для выявления несоответствий в содержании разных документов, отражающих взаимосвязанные объекты учета, применяют:

А. Взаимный контроль.

Б. Встречную проверку.

В. Хронологический анализ

23. Взаимный контроль, применительно к исследованию документов, заключается в сопоставлении:

А. Содержания документов и нормативно-правовых актов.

Б. Содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.

В. Содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.

24. Если правоохранительный орган не обеспечил присутствия лиц, которые должны принимать участие в ознакомлении и подписании акта ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов, то:

А. Акт ревизии направляется руководителю территориального органа Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, только с подписями лиц, проводивших ревизию.

Б. Акт ревизии направляется правоохранительному органу, назначившему ревизию, только с подписями лиц, проводивших ревизию.

В. Ревизор должен дождаться уполномоченных лиц ревизуемой организации и принять меры к подписанию акта ревизии.

25. Комиссионная судебная экспертиза проводится экспертами:

А. Одной специальности.

Б. Разных специальностей.

В. Оба ответа А и Б – правильные.

26. Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер самостоятельно собирать материалы для проведения экспертного исследования:

А. Имеет.

Б. Не имеет.

В. Имеет только с разрешения следователя.

27. Имеет ли право судебный эксперт-бухгалтер без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы:

А. Имеет.

Б. Не имеет.

В. Имеет только в исключительных случаях, не терпящих отлагательства.

28. В связи с назначением судебно-бухгалтерской экспертизы вправе ли лица, участвующие в деле, ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов названных ими лиц или называть конкретное экспертное учреждение:

А. Вправе.

Б. Не вправе.

В. Вправе только при производстве повторной экспертизы.

29. Может ли назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза до возбуждения уголовного дела:

А. Может с целью сбора доказательственной информации.

Б. Не может

В. Зависит от конкретных обстоятельств совершения преступления.

30. Оценка заключения эксперта-бухгалтера производится:

А. В части соблюдения процессуальных требований.

Б. По существу содержания.

В. В части соблюдения процессуальных требований и по существу содержания.

31. Для оценки правильности заключения эксперта-бухгалтера, следует ли сопоставлять его выводы с другими доказательствами по делу на предмет не противоречия:

А. Следует во всех случаях.

Б. Следует в отдельных случаях.

В. Не следует.

32. Если возникают сомнения в правильности и обоснованности выводов эксперта-бухгалтера, то может быть назначена:

А. Дополнительная экспертиза.

Б. Повторная экспертиза.

В. Новая экспертиза.

33. Вправе ли суд отказать в удовлетворении ходатайства о допросе в судебном заседании лица в качестве специалиста, явившегося в суд по инициативе стороны защиты:

А. Вправе.

Б. Не вправе.

В. Вправе, если допрос специалиста в судебном заседании не был согласован заранее.

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

2.1.2. Типовой расчет (практические задачи)

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.

Примеры типовых расчетов (практических задач)

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 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

Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам:

Исходные данные:

Наименование статей Актив	Сумма	Наименование статей Пассив	Сумма
01	5613000	80	6390400
10	946200	84	568000
50	7000	70	200700
51	748900	69	82000
71	6000	66	14500
62	4500	60	70000
Баланс	7325600	Баланс	7325600

Хозяйственные операции:

1. Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы 70000р.
2. Выдан из кассы аванс на хозяйственные расходы для приобретения материалов Сидорову А.А. 6000р.
3. Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка 114000р.
4. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочным кредитам банка 14500р.
5. Поступили деньги с расчетного счета на заработную плату 194400р.
6. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению 82000р.
7. Выдана из кассы заработная плата 194400р.
8. Поступило от покупателей 4500р.
9. Поступили материалы от поставщиков 156000р.
10. Получена долгосрочная ссуда банка 160000р.
11. Поступили деньги с расчетного счета на командировочные расходы 5000р.
12. Выдан из кассы аванс на командировку Петрову А.П. 4200р.
13. Приобретенные подотчетным лицом материалы оприходованы на склад 5500р.
14. Принят от Сидорова А.А. остаток подотчетных сумм 500р.

Задача 8

Используя калькулятор на сайте Социального фонда России (СФР), рассчитайте пособие по временной нетрудоспособности:

1. Перейдите на официальный сайт Социального фонда России (СФР).
2. Найдите раздел, связанный с расчетом пособий по временной нетрудоспособности.
3.Введите следующие данные в калькулятор:

-Средний заработок: укажите ваш средний заработок за последние два года перед наступлением страхового случая.

-Продолжительность болезни: количество календарных дней, указанных в больничном листе.

-Страховой стаж: общее количество лет вашего страхового стажа.

4. Нажмите кнопку "Рассчитать", чтобы получить результат.
5. Проверьте корректность введенных данных и пересчитайте, если необходимо.
6. Сохраните или распечатайте результаты расчета для дальнейшего использования.

Задача 9

Составить бухгалтерский баланс ООО «Ребус» по имеющимся хозяйственным средствам и их источникам:

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	7800000
2	Наличные деньги в кассе	1000
3	Задолженность за покупателем ОАО «Геракл»	17000
4	Задолженность за дебиторами	3000

5	Вспомогательные материалы	502000
6	Топливо	175000
7	Задолженность по социальному страхованию	8500
8	Задолженность работникам по оплате труда	34000
9	Незавершенное производство	202000
10	Основные средства	6000000
11	Основные материалы	1300000
12	Прибыль отчетного года	120000
13	Деньги на расчетном счете в банке	40000
14	Задолженность поставщикам за материалы	132000
15	Краткосрочные ссуды банков	100000
16	Готовые изделия	110500
17	Долгосрочные ссуды банка	150000
18	Товары, отгруженные покупателям	700000
19	Полуфабрикаты собственного производства	82000
20	Хозяйственный инвентарь	13000
21	Задолженность бюджету по налогам	16000
22	Добавочный капитал	80000
23	Резервный капитал	615000
24	Резервы предстоящих расходов	40000
25	Доходы будущих периодов	20000
26	Резервы по сомнительным долгам	30000

Контрольная сумма: 9145500р.

Задача 10

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

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 11февраля 20__г. составило 45 000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и 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 сумму на 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 типовых расчетов (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	15 баллов

выводов	
окончание работы с заданием дома, с последующим представлением и объяснением полученных результатов (применяется только при индивидуальном решении задач)	10 баллов

2.1.3. Домашние задания (практические задачи с формулировкой проблемы)

Домашние задания (практические задачи с формулировкой проблемы) используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций, а также с применением проблемного обучения. В целях освоения компетенции для решения практических задач с формулировкой проблемы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также делают большое количество типовых расчетов (практических задач). Студентам выдается домашнее задание с проблемой, которое решается дома и представляется для оценки на паре.

Примеры домашних заданий (практических задач с формулировкой проблемы)

Задача 1. В ходе ревизии операций с векселями, проводимой по поручению правоохранительных органов ревизор установил, что в ревизуемый период организация совершила операцию по обмену векселя Сбербанка России номинальной стоимостью 600 000 руб. на 20 векселей ООО «СМС» номинальной стоимостью 30 000 руб. каждый. Векселя ПАО «Сибирь» не были зарегистрированы в книге учета ценных бумаг. В объяснительной записке начальник финансового отдела пояснил,что данные векселя являются расчетными и в связи с этим не подлежат регистрации в книге учета. Операция совершена с целью оперативного использования ценных бумаг. В бухгалтерском учете выбытие векселей Сбербанка России и поступление векселей ПАО «СМС» на момент ревизии не были отражены.

1. Каким образом ревизор смог выявить операцию по обмену векселей?
2. Оцените обоснованность операций по обмену векселей и объяснительную записку начальника финансового отдела.
3. Сделайте бухгалтерские записи по движению векселей.

Задача 2. При проверке проводимых ранее инвентаризаций был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации было

признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены:

Д 23 - К 10, 70, 69 – 3 425 руб.

1. Определите, правильное ли решение приняла инвентаризационная комиссия. Если нет, то какими проводками и какими документами должны быть оформлены результаты инвентаризации.

Задача 3.

Для проведения судебной экономической экспертизы активов организации используя справочную правовую систему (СПС) КонсультантПлюс составьте подборку нормативных документов, регламентирующих учет и оценку активов. Оформите в виде таблицы в произвольной форме.

Задача 4

Для увеличения объемов грузоперевозок транспортная организация приобрела прицеп. В связи с этим возникла необходимость заменить работающий двигатель грузовой автомашины на более мощный. Одновременно были проведены и другие работы. Работы оформлены следующими проводками (без учета НДС):

Д 08 К 10 — 99 000 руб. — списана стоимость нового более мощного двигателя;

Д 08 К 10 — 5 500 руб. — списана стоимость лобового стекла;

Д 08 К 10 — 4 000 руб. — списана стоимость одной рессоры, установленной взамен треснувшей;

Д 01 К 08 — 97 500 руб. — списаны расходы по модернизации грузовой автомашины.

По итогам проверки данной ситуации, проводимой по заданию правоохранительных органов, ревизор выявил недостачу имущества. По оценке привлеченного эксперта, стоимость утраченного имущества составила 10 000 руб.

1. Укажите наименование недостающего имущества, сделайте бухгалтерские записи.

2. Определите ошибки в бухгалтерском учете, допущенные в ходе отражения операции по модернизации грузового автомобиля. Сделайте исправительные записи.

3. Какими документами оформляются ремонт и модернизация основных средств?

Задача 5

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 24 000 руб., испорченный по вине материально-ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д02 К 01 - 20 000 руб. — определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 К 01 – 4 000 руб. — списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 К 94 – 4 000 руб. — отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 К 73 – 4 000 руб. — внесено в кассу виновным лицом.

1. Укажите ошибки.
2. Сделайте правильные бухгалтерские проводки.

Критерии оценивания домашнего задания (практической задачи с формулировкой проблемы)

Результат выполнения домашнего задания студентом оценивается в баллах. Оценка письменного решения студента производится по 30 балльной системе.

правильное решение задачи с качественными выводами и объяснениями по проблеме	30 баллов
правильный ход решения задачи, без выводов и объяснений по проблеме	10 баллов
окончание работы с заданием на паре или дома, с помощью или подсказкой преподавателя, но с последующим представлением и объяснением полученных результатов	10 баллов

2.1.4. 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. История развития судебной бухгалтерии.
2. Судебная бухгалтерия – теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.
3. Судебная бухгалтерия – специальная прикладная дисциплина.
4. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью, совершаемой под видом хозяйственных операций.
5. Фиктивные и подложные документы.
6. Анализ определений судебной бухгалтерии, встречающихся в учебной и научной литературе.
7. Организационные основы судебной бухгалтерии в современных условиях.
8. Проблемы и перспективы развития судебной бухгалтерии в Российской Федерации.
9. Классификация приемов фактического контроля

10. Классификация приемов документального контроля.
11. Использование неофициальной учетной документации в качестве доказательств при расследовании экономических преступлений.
12. Инвентаризация в деятельности правоохранительных органов.
13. Инвентаризация как способ осуществления бухгалтерского учета и источник судебной бухгалтерии.
14. Значение документальных приемов исследования учетной информации в раскрытии и расследовании преступлений сотрудниками правоохранительных органов.
15. Фактический контроль – цели и задачи.
16. Значение хронологического и сравнительного анализа операций в практике расследования и доказывания преступлений.
17. Комплексное применение методов проверки документов при доказывании преступлений
18. Учетный процесс: технологическая и организационная сторона.
19. Особенности бухгалтерского учета и отчетности в условиях цифровой экономики.
20. Внедрение и использование ИИ в бухгалтерском учете.
21.Применение GigaChat API в бухгалтерском учете.
22.Искусственный интеллект в бухгалтерии.
23. Использование нейросети в бухгалтерском учете.
24. Учетная информация в выявлении и раскрытии экономических преступлений
25. Ревизия: понятие, классификация, сходство и различие с проверкой.
26. Подлоги в сводной документации и регистрах бухгалтерского учета.
27. Использование специальных бухгалтерских знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве.
28. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

2.1.5.Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций В целях освоения компетенции для написания контрольной работы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же отрабатывают навыки типовых расчетов (практических задач). Каждому студенту выдается индивидуальный вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Типовые варианты контрольной работы

Задания для контрольной работы № 1

1. Проведение инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и оформление ее результатов
2. Каким образом осуществляется контроль и ревизия арендованных основных средств?
3.Организационно-правовые основы инвентаризации

Вариант № 1

При ревизии ремонтных работ, проводимой по поручению правоохранительных органов было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке требований выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10мI больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10мI плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1мI плитки 100 руб. По решению руководителя организации, принятому по предложению ревизора, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера.

1. Обоснуйте правомерность предложения ревизора.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Вариант № 2

Ревизия проводимая по поручению правоохранительных органов в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

а) недостача поставок олифы составила 34 000 руб.;

б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 6 476 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Д 94 К 60 – 6 476 руб.;

Д 76 К 60- 27 524 руб.;

Д 10 К 94- 6 476 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91 К 76 – 27 524 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный сельскохозяйственной организации ущерб. Решением руководителя с организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

1. Какие правила в оформлении акта по форме №М-7 нарушены товароведом?
2. Определите сумму ущерба, нанесенного сельскохозяйственной организации.
3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Вариант № 3

Входе проведения ревизии, проводимой по поручению правоохранительных органов выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1 200 комплектов по цене 320 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходуются на

центральном складе, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20 К 60.

Инвентаризация в цехе выявила 420 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

1. Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?
2. Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?
3. Сделайте записи по итогам ревизии.

Задания для контрольной работы №2

1.Аналитические процедуры, используемые для сбора доказательств в ходе ревизии

2.Как осуществляется проверка бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств

3. Перечислите типичные ошибки при оформлении операций по счетам в банках

4. Приведите характерные ошибки, которые встречаются при проверке учета основных средств.

5. Назовите, какие группы документов входят в рабочую документацию ревизора, внутреннего аудитора.

Вариант № 1

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.

Вариант № 2

Начальник финансового отдела О.Л. Сажин был командирован на 20 дней в г. Омск. Отметки на командировочном удостоверении:

«Выехал из г. Москвы 2 мая 20____г.»;

«Прибыл в г. Омск 2 мая 20____ г.»;

«Выехал из г. Омска 19 мая 20____ г.»;

«Прибыл в г. Москву 21 мая 20____ г.».

О.Л. Сажину оплачены командировочные расходы в следующих размерах:

стоимость авиабилета до г. Омска — 4120 руб. (билет от 2 мая 20____г.);

стоимость проезда в г. Москву поездом — 2 420 руб. (билет утерян, приложено заявление);

постельные принадлежности — 58 руб.;

суточные — 1 500 руб.;

проживание в гостинице — 14 110 руб.;

бронирование гостиницы — 550 руб.;

пользование телевизором — 580 руб.;

нахождение в зале специального назначения вокзала г. Омска на основании квитанции — 800 руб.

Отчет проверен, принят бухгалтером С.А. Макаровой и утвержден директором сельскохозяйственной организации А.Б. Зайцевым 22 мая 20____ г.

В возмещение перерасхода из кассы было выплачено 24 138 руб. Эта сумма отнесена на счет «Общехозяйственные расходы».

В организации нет локального нормативного акта, содержащего перечень командировочных расходов и норм расходов.

1.Какими нормативными актами должен руководствоваться ревизор?

2. Рассчитайте командировочные расходы, подлежащие оплате О.Л. Сажину. Рассчитайте командировочные расходы, не подлежащие оплате, обоснуйте это решение ссылками на нормативные документы.

3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам расчета.

Вариант № 3

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?

Вариант №4

При проверке расчетов с подотчетными лицами, проводимой по поручению правоохранительных органов ревизор ознакомился со следующими документами:

• авансовым отчетом от 18 сентября 20__ г. № 15 А.Л. Антонова. К авансовому отчету приложен товарный чек от 27 марта 20___ г. на сумму 2 250 руб. (в графе «Наименование ТМЦ» — калькуляторы 3 шт.). Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер Е.В. Петрова;

• журналом-ордером за сентябрь 20____г. № 7. В графе «Выдано в возмещение перерасхода» 29 сентябрь 20____ г. А.Л. Антоновой проставлена сумма 2 250 руб., выданная по расходному кассовому ордеру №23, и отнесена вдебет счета 10.

Сличив дату товарного чека и авансового отчета, ревизор решил проверить записи в расходном кассовом ордере № 23.

Расходный кассовый ордер № 23 выписан на бухгалтера Е.В. Петровой, где она расписалась в получении денежных средств. В графе «Руководитель сельскохозяйственной организации» нет подписи руководителя. К расходному кассовому ордеру приложено заявление Е.В. Петровой с просьбой выдать под отчет денежные средства в размере 2 250 руб. Заявление содержит разрешающую резолюцию руководителя сельскохозяйственной организации.

Расходный кассовый ордер № 23 зарегистрирован в кассовой книге на бухгалтераЕ.В. Петрову.

В акте ревизии ревизор отметил хищение 2 250 руб. бухгалтером Е.В. петровой. Бухгалтер внесла деньги в кассу.

1. Какие нарушения в документах создали условия для хищения?

2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Вариант № 5

При проверке расчетов с подотчетными лицами, проводимой по поручению правоохранительных органов ревизор изучил следующие документы:

• список лиц, имеющих право получать средства подотчет, в котором указаны фамилия системного администратора С.М. Орловой и срок 10 дней, на который выдаются подотчетные суммы;

• авансовый отчет от 25 июня 20____ г. от С.М. Орловой. К авансовому отчету приложены товарный чек на сумму 3 700 руб., в котором указано «Канцелярские товары», и чек ККМ на сумму 3 700 руб.;

• расходный кассовый ордер №22 от 5 июня 20___ г. на С.М. Орлову на сумму 3 700 руб. В графе «Основание» значится «Хозяйственные расходы»;

• кассовый лист от 5 июня 20___ г., где зарегистрирован расходный кассовый ордер №22 на сумму 3 700 руб. В графе «Номер корреспондирующего счета» указано — 71;

• журнал-ордер №7. В графе «Израсходовано из подотчетных сумм» сумма 3 700 руб. отнесена в дебет счета 26.

По результатам проверки ревизор сделал вывод о невозможности определить производственную целесообразность расходов С.М. Орловой по

авансовому отчету №22 от 5 июня 20___ г. и констатировал факт использования средств в личных целях. В акте ревизии руководителю организации предложено взыскать 3 700 руб. из заработной платы С.М. Орловой. Руководитель принял решение о необходимости внесения С.М. Орловой суммы 3 700 руб. в кассу организации. С.М. Орлова деньги в кассу внесла.

1. Что послужило основанием для вывода о непроизводственном характере расходов?

2. Какие замечания по данной операции необходимо отразить в акте ревизии?

3. Сделайте проводки по итогам ревизии.

Критерии оценивания контрольной работы

Результат выполнения контрольной работы студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам контрольной работы производится по 50 балльной системе.

правильное решение своего варианта задачи с итоговым ответом и выводами	50 баллов
правильный ход решения своего варианта задачи, но без итогового ответа и выводов	20 баллов

2.2Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы к зачету

1. Становление и развитие судебной бухгалтерии как экономико-правовой дисциплины (ПК-4)
2. Значение и функции судебной бухгалтерии (ПК-4)
3. Предмет и метод судебной бухгалтерии (ПК-4)
4 Правовая основа судебной бухгалтерии (ПК-4)
5 Структура дисциплины «Судебная бухгалтерия» (ПК-4)
6. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами(ПК-4)
7. Понятие и виды учета (ПК-4)
8. Организация бухгалтерского учета (ПК-4)
9. Правовой статус и ответственность главного бухгалтера (ПК-4)
10. Бухгалтерия как структурное подразделение экономического субъекта (ПК-4)
11. Учетная политика экономического субъекта и ее юридическая оценка (ПК-4)
12. Финансовый контроль и его виды (ПК-4)
13. Предмет и метод бухгалтерского учета (ПК-4)

14. Законодательство о бухгалтерском учете (ПК-4)
15 Бухгалтерский баланс и его значение в юридической практике (ПК-4)
16 Счета бухгалтерского учета и их виды (ПК-4)
17.Этапы учетной работы (ПК-4)
18.Понятия синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь (ПК-4)
19. Использование материалов аналитического учета в юридической практике (ПК-4)
20. Принципы обнаружения необоснованных записей на счетах аналитического учета (ПК-4)
21.Приемы выявления злоупотреблений в условиях автоматизированного учета (ПК-4)
22. Документооборот в бухгалтерском учете (ПК-4)
23. Учетные документы, регистры бухгалтерского учета и способы исправления ошибочных записей (ПК-4)
24. Понятие, виды классификация бухгалтерских документов и их значение в правоприменительной деятельности (ПК-4)
25. Использование бухгалтерских документов при выявлении и доказательстве преступлений (ПК-4)
26. Подложные документы и приемы их выявления (ПК-4)
27. Изъятие бухгалтерских документов сотрудниками контролирующих и правоохранительных органов (ПК-4)
28. Понятие, цели, задачи и виды инвентаризации (ПК-4)
29. Инвентаризация и ее значение в деятельности правоохранительных органов(ПК-4)
30. Особенности инвентаризации по инициативе правоохранительных органов(ПК-4)
31. Организация проведения инвентаризации (ПК-4)
32. Определение результатов инвентаризации и их оформление (ПК-4)
33. Способы искажения результатов инвентаризации и принципы их обнаружения на основе учетных документов (ПК-4)
34. Понятие и классификация методов исследования документальных данных(ПК-4)
35. Содержание методов документальной проверки и их применение в деятельности правоохранительных и контролирующих органов (ПК-4)
36. Методы фактической проверки хозяйственных операций в юридической практике(ПК-4)
37. Понятие и формы использования специальных бухгалтерских знаний в правоприменительной деятельности (ПК-4)
38. Использование специальных бухгалтерских познаний непосредственно сотрудниками правоохранительных органов(ПК-4)
39. Привлечение специалиста на допроцессуальной стадии (ПК-4)
40.Привлечение специалиста-бухгалтера на стадии уголовного судопроизводства (ПК-4)
41. Налоговая проверка как форма использования специальных бухгалтерских знаний (ПК-4)

42. Особенности использования специальных знаний аудитора в уголовном судопроизводстве (ПК-4)
43. Задачи, организация и значение документальной ревизии (ПК-4)
44. Правовой статус ревизора (ПК-4)
45. Понятие и виды документальной ревизии (ПК-4)
46. Назначение и проведение документальной ревизии (ПК-4 ОК-7)
47. Оформление результатов ревизии (ПК-4)
48. Организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов (ПК-4)
49. Оценка и использование материалов ревизии при доказывании преступлений (ПК-4)
50. Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов (ПК-4)
51. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы (ПК-4)
52. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы (ПК-4)
53. Компетенция эксперта-бухгалтера (ПК-4)
54. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы (ПК-4)
55. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы (ПК-4)
55. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой (ПК-4)
56. Оформление заключения судебно-бухгалтерской экспертизы (ПК-4)
57. Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом (ПК-4)
58. Содержание акта о невозможности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы (ПК-4)
59. Основания назначения повторных, дополнительных, комиссионных и комплексных экспертиз (ПК-4)
60. Особенности назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе (ПК-4)

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыков

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 20____ 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 суммуб 550 руб. (выдано под отчет Н.И. Федорову),

-платежную ведомость по форме № Т-53 па выдачу заработной платы в срок с 15 мая 20___ г. по 16 мая 20___ 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

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 3

При проведении инвентаризации в магазине члены инвентаризационной комиссии применили выборочный способ. Они пересчитали наличие товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) только в трех коробках. Остальные десять коробок не открывали. Затем, умножив количество коробок (13) на количество штук ТМЦ в одном ящике (150), записали в инвентаризационную опись: «ТМЦ – 1 950 шт.».

Какие элементарные правила были нарушены при проведении инвентаризации и составлении инвентаризационной ведомости? Что может скрываться за этими нарушениями?

Задача 4

Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам:

Исходные данные:

Наименование статей Актив	Сумма	Наименование статей Пассив	Сумма
01	5613000	80	6390400
10	946200	84	568000
50	7000	70	200700
51	748900	69	82000
71	6000	66	14500
62	4500	60	70000
Баланс	7325600	Баланс	7325600

Хозяйственные операции:

1. Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы 70000р.
2. Выдан из кассы аванс на хозяйственные расходы для приобретения материалов Сидорову А.А. 6000р.
3. Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка 114000р.
4. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочным кредитам банка 14500р.
5. Поступили деньги с расчетного счета на заработную плату 194400р.
6. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению 82000р.
7. Выдана из кассы заработная плата 194400р.
8. Поступило от покупателей 4500р.
9. Поступили материалы от поставщиков 156000р.
10. Получена долгосрочная ссуда банка 160000р.
11. Поступили деньги с расчетного счета на командировочные расходы 5000р.
12. Выдан из кассы аванс на командировку Петрову А.П. 4200р.

13. Приобретенные подотчетным лицом материалы оприходованы на слад 5500р.
14. Принят от Сидорова А.А. остаток подотчетных сумм 500р.

Задача 5

На основании исходных данных о результатах инвентаризации и счетов бухгалтерского учета заполнить сличительную ведомость результатов инвентаризации.

Исходные данные:

При проведении инвентаризации на продовольственном складе АО «Мираж» в инвентаризационной описи отражены следующие результаты:

	Ед. изм.	Цена за ед., руб.	Фактическое наличие	Наличие по данным учета
Печенье	кг.	25-50	139	140
Масло сливочное	кг.	50-00	445	450
Конфеты «Морские»	кг.	49-00	190	180
Конфеты «Вдохновение»	кг.	160-00	210	200
Конфеты «Ассорти»	шт.	54-00	80	80
Колбаса «Телячья»	кг.	90-00	118	120
Колбаса «Любительская»	кг.	80-00	200	200
Колбаса «Ливерная»	кг.	29-00	140	150
Паштет мясной	бан.	18-50	11.900	1.200
Шпроты	бан.	10-00	210	200

Задача 6

Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам:

Исходные данные:

Остатки по счетам:

1. Уставный капитал 412000р.
2. Материалы 109800р.
3. Чистая прибыль отчетного года 98000р.
4. Основные средства 340000р.
5. Незавершенное производство 2000р.
6. Касса 3000р.
7. Задолженность перед поставщиками 90000р.
8. Расчетный счет 145200р.

Расшифровка остатка по счету 10

Наименование материала	Цена за единицу, руб	Количество	Сумма, руб.
Материал 1	5000	4	20000
Материал 2	4000	6	24000
Прочие материалы	2000	32,9	65800
Итого			109800

Хозяйственные операции за месяц:

1. Поступили материалы на склад:

- материал 1 от ООО «Факел» - 4 единицы

- материал 2 от ООО «Русь» - 3 единицы
Итого:
2. Отпущены со слада в производство материалы:
- материал 2 - 2,5 единицы
- материал 1 - 4,5 единицы
- прочие материалы - 1,9 единицы
Итого:
3. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам:
ООО «Факел» - 40000р.
ООО «Русь» - 60000р.
Итого: 100000р.
4. Поступили на склад материалы:
- материал 1 - 2 единицы от ООО «Факел»
- материал 2 - 4 единицы от ООО «Русь»
Итого:
5. Отпущены в производство материалы:
- материал 1 - 1,5 единицы
- прочие материалы - 4 единицы
Итого:
6. Начислена заработная плата рабочим основного производства 30000р.
7. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды (30% от зарплаты) сумма - ???
8. Выпущена из производства готовая продукция 75000р.

Задача 7

1. 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.

Задача 8

Составить бухгалтерский баланс ООО «Тендер» по имеющимся хозяйственным средствам и их источникам:

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	7800000
2	Наличные деньги в кассе	1000
3	Задолженность за покупателем ОАО «Геракл»	17000

4	Задолженность за дебиторами	3000
5	Вспомогательные материалы	502000
6	Топливо	175000
7	Задолженность по социальному страхованию	8500
8	Задолженность работникам по оплате труда	34000
9	Незавершенное производство	202000
10	Основные средства	6000000
11	Основные материалы	1300000
12	Прибыль отчетного года	120000
13	Деньги на расчетном счете в банке	40000
14	Задолженность поставщикам за материалы	132000
15	Краткосрочные ссуды банков	100000
16	Готовые изделия	110500
17	Долгосрочные ссуды банка	150000
18	Товары, отгруженные покупателям	700000
19	Полуфабрикаты собственного производства	82000
20	Хозяйственный инвентарь	13000
21	Задолженность бюджету по налогам	16000
22	Добавочный капитал	80000
23	Резервный капитал	615000
24	Резервы предстоящих расходов	40000
25	Доходы будущих периодов	20000
26	Резервы по сомнительным долгам	30000

Контрольная сумма: 9145500р.

Задача 9

Ревизор установил, что проверяемая по поручению правоохранительных органов организация получила заем в размере 45 000 000 руб., выдав другой организации вексель. В акте ревизии он отметил, что сельскохозяйственная организация не зарегистрировала вексель в книге учета ценных бумаг, не отразила номинальную стоимость векселя на забалансовом счете и начисление процентов в момент выдачи векселя. Вексель был выдан на два месяца под 25% годовых. Учетная ставка Банка России — 12% годовых. Расчет эффективности кредита начальником финансовой службы представлен не был.

1. Оцените действия ревизора.
2. Сделайте расчет эффективности кредита и оцените действия начальника финансовой службы.
3. Сделайте бухгалтерские записи.

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	**E**	**65-61**	**Зачет**	

конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.				
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**