

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.ДВ.07.02
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебно-бухгалтерская экспертиза

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
38.03.01 Экономика

направленность (профиль)/специализация
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: очная

Год набора: 2020

Общая трудоемкость: 3 ЗЕТ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	8	Итого
Форма контроля	зачет	
Вид занятий		
Лекции	24	24
Лабораторные		
Практические	24	24
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Контактная работа	48,25	48,25
Самостоятельная работа	59,75	59,75
Контроль		
Итого	108	108

Рабочую программу составил(и):

доцент, доцент, канд. экон. наук, Ярыгина Н.А.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «29» августа 2024 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 1 от «29» августа 2019 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – получение студентами теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков по организации и проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, эффективному использованию и анализу нормативно-правовой документации и других источников информации экономического и правового характера.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Бухгалтерский финансовый учёт», «Отчётность экономических субъектов и ее анализ», «Комплексный экономический анализ», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Налоговый учет и отчетность», «Внутренний контроль», «Методология аудита».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты ВКР».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	-	Знать: сущность и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы; предмет, объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы; задачи и основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы; основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии и аудита; общие принципы организации судебно-бухгалтерской экспертизы, стадии ее проведения.
		Уметь: анализировать источники нормативно-правовой информации при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы; выбрать круг объектов исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы соответствующих операций; применять методические приемы исследования хозяйственных операций; устанавливать сумму материального ущерба; составлять заключение эксперта-бухгалтера по результатам проведенного исследования; формулировать рекомендации по предупреждению правонарушений в хозяйственной деятельности.

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
		Владеть: инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; современными техническими средствами и информационными технологиями.
ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	-	Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; права и обязанности субъектов судебно-бухгалтерской экспертизы при ее назначении и проведении; общие принципы организации судебно-бухгалтерской экспертизы, стадии ее проведения; методы исследования документов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
		Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели.
		Владеть: современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актах в сфере бухгалтерского учета; методикой оценки заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следователем или судом.

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек	Тема 1. Теоретические аспекты развития судебной бухгалтерии	8	24	Эл. учебни к 1-6 по 2 балла Проме жуточн ый тест 1-6 по 3 балла	-	Ответы на вопросы для самоконтроля эл. учебника 1-6, Промежуточный тест 1-6
		Тема 2. Основные положения судебно-бухгалтерской экспертизы					
		Тема 3. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии					
		Тема 4. Правовая и организационная база бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы					
		Тема 5. Экспертное исследование					
		Тема 6. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и применение					
	ПР	Тема 1. Теоретические аспекты развития судебной бухгалтерии	8	24	Задани е 1-6 по 5 баллов	-	выполнение задания, проверяемого вручную №1-6
		Тема 2. Основные положения судебно-бухгалтерской экспертизы					
		Тема 3. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии					
		Тема 4. Правовая и организационная база бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы					
		Тема 5. Экспертное исследование					
		Тема 6. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и применение					
	СР	Подготовка к практическим занятием и итоговому тестированию	8	59,75			

Промеж уточная аттестац ия	ПА	Зачет	8	0,25	40	-	Итоговый тест по курсу
Итого				108	100		

Схема расчета итогового балла

Текущий рейтинг (разноуровневые задания 1-6 и промежуточные тесты) + Результат итогового теста и все делится на 2 + ББ (если ББ предусмотрены)

5. Образовательные технологии

С целью формирования компетенций у студентов в учебном процессе используется дистанционные образовательные технологии.

6. Методические указания по освоению дисциплины

Дисциплина подразумевает аудио-/видео- лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме, а также выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации учебной деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них навык завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы студентов:

1. Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

2. Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

3. Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

В качестве необходимых материально-технических ресурсов применяется LMS-система на основе Moodle, компьютер, либо планшет, либо смартфон.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
8	ПК-1	Ответы на вопросы для самоконтроля эл. учебника 1, выполнение задания, проверяемого вручную 1
8	ПК-1; ПК-3	Ответы на вопросы для самоконтроля эл. учебника 2, выполнение задания, проверяемого вручную №2
8	ПК-1	Ответы на вопросы для самоконтроля эл. учебника 3, выполнение задания, проверяемого вручную №3
8	ПК-1; ПК-3	Ответы на вопросы для самоконтроля эл. учебника, выполнение задания, проверяемого вручную №4 Промежуточный тест 1
8	ПК-1; ПК-3	Ответы на вопросы для самоконтроля эл. учебника 5, выполнение задания, проверяемого вручную 5 Промежуточный тест 2
8	ПК-1	Ответы на вопросы для самоконтроля эл. учебника 6, выполнение задания, проверяемого вручную №6 Заполнение анкеты
8	ПК-1; ПК-3	Итоговое тестирование

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Задания для оценки формирования компетенции ПК-1, ПК-3

(наименование оценочного средства)

Примерные тестовые вопросы для итогового тестирования

Задание №1		
Укажите основную форму использования специальных знаний в судопроизводстве.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Судебная экспертиза
2)		Дача специальных знаний адвокатами
3)		Заключение эксперта
4)		Исследование письменных и вещественных доказательств

Задание №2		
Материальным объектом экспертизы является		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		следствие экспертов

2)		вещественное доказательство
3)		правовое нарушение
4)		административное нарушение

Задание №3

Понятие «экспертиза» в переводе с латинского (expertus) означает

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		«верующий»
2)		«опасный, строгий»
3)		«знающий по опыту, испытанный, изведанный, опытный»
4)		«строгий, правдивый»

Задание №4

Понятие «экспертиза» применяется в науке и практике

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		для обозначения исследований, требующих использования профессиональных знаний
2)		для выявления административных нарушений
3)		для выявления правовых нарушений
4)		для выявления уголовных нарушений

Задание №5

С помощью какого специального инструментария получаются результаты экспертизы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Экспертных методик
2)		Правовых методик
3)		Уголовных методик
4)		Правовых и уголовных методик

Задание №7

Кто осуществляет государственные экспертизы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Органы исполнительной власти и другие государственные органы
2)		Совет Федерации
3)		Органы внутренних дел
4)		Федеральное собрание

Задание №8

Основания и порядок назначения судебных экспертиз по уголовным и гражданским делам, делам об административных правонарушениях определяются

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		УПК, ГПК
2)		ТК РФ
3)		АПК, КоАП
4)		ГК РФ

Задание №9

Основания и порядок назначения судебных экспертиз по уголовным и гражданским делам, делам об административных правонарушениях определяются

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		УПК, ГПК, АПК, КоАП
2)		ст. 188 ГПК
3)		ст. 58, 168 УПК и ст. 25.5 КоАП
4)		Федеральным законом № 73-ФЗ от 31 мая 2001 г. «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»

Задание №10

К основным задачам, разрешаемым судебными экспертами, относятся

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		идентификационные задачи
2)		диагностические задачи
3)		классификационные задачи
4)		криминалистические задачи

Задание №11

Идентификационные задачи направлены

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		на установление соответствия объекта определенным заранее заданным характеристикам и отнесение его на этом основании к определенному классу
2)		на выявление механизма события, времени, способа и последовательности действий
3)		на выявление качественных и количественных характеристик объекта
4)		на отождествление объекта по его отображениям (в частном случае – следам)

Задание №12

Классификационные задачи направлены

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		на установление соответствия объекта определенным заранее заданным характеристикам и отнесение его на этом основании к определенному классу
2)		на выявление механизма события, времени, способа и последовательности действий
3)		на выявление качественных и количественных характеристик объекта
4)		на отождествление объекта по его отображениям (в частном случае – следам)

Задание №13

Диагностические задачи направлены

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		на установление соответствия объекта определенным заранее заданным характеристикам и отнесение его на этом основании к определенному классу
2)		на выявление механизма события, времени, способа и последовательности действий
3)		на выявление качественных и количественных характеристик объекта
4)		на отождествление объекта по его отображениям (в частном случае – следам)

Задание №14

Что является примером идентификационной задачи?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Установление лица, исполнившего документ, по почерку
----	--	--

2)		Установление, данным ли орудием взломан замок
3)		Выявление состава и технологии изготовления данного пищевого продукта, как он отличается от изготовленного в соответствии с утвержденными техническими условиями
4)		Судебно-баллистическая экспертиза, когда требуется установить, к какой системе или модели относится огнестрельное оружие

Задание №15

Что является примером диагностической задачи?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Установление лица, исполнившего документ, по почерку
2)		Установление, данным ли орудием взломан замок
3)		Выявление состава и технологии изготовления данного пищевого продукта, как он отличается от изготовленного в соответствии с утвержденными техническими условиями
4)		Судебно-баллистическая экспертиза, когда требуется установить, к какой системе или модели относится огнестрельное оружие

Задание №16

Что является примером классификационной задачи?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Установление лица, исполнившего документ, по почерку
2)		Установление, данным ли орудием взломан замок
3)		Выявление состава и технологии изготовления данного пищевого продукта, как он отличается от изготовленного в соответствии с утвержденными техническими условиями
4)		Судебно-баллистическая экспертиза, когда требуется установить, к какой системе или модели относится огнестрельное оружие

Задание №17

Что является примером классификационной задачи?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Установление лица, исполнившего документ, по почерку
2)		Установление, данным ли орудием взломан замок
3)		Выявление состава и технологии изготовления данного пищевого продукта, как он отличается от изготовленного в соответствии с утвержденными техническими условиями
4)		Судебная металловедческая экспертиза, когда необходимо установить, к какой марке относится сплав

Задание №18

Что является примером диагностической задачи?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Установление лица, исполнившего документ, по почерку
2)		Установление, данным ли орудием взломан замок
3)		Выявление механизма возникновения пожара или взрыва
4)		Судебно-баллистическая экспертиза, когда требуется установить, к какой системе или модели относится огнестрельное оружие

Задание №19

Диагностические экспертные задачи по степени сложности подразделяются на задачи

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		первой и второй категории
2)		первой, второй и третьей категории
3)		простые и сложные
4)		первой, второй, третьей и четвертой степени сложности

Задание №20

В простых диагностических задачах рассматривается

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		исследование свойств и состояния объекта
2)		определение механизма события, процесса, действия
3)		определение условий (обстановки)
4)		определение причинно-следственной связи между действиями и наступившими последствиями

Задание №21

В сложных диагностических задачах рассматривается

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		исследование свойств и состояния объекта
2)		определение механизма события, процесса, действия
3)		определение условий (обстановки)
4)		определение причинно-следственной связи между действиями и наступившими последствиями

Задание №22

Диагностические задачи подразделяют

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		на прямые и обратные
2)		на прямые и косвенные
3)		на косвенные и обратные
4)		на прямолинейные и косвенные

Задание №23

По степени общности экспертные задачи подразделяются

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		на общие, типичные, конкретные
2)		на общие и частные
3)		на типичные и конкретные
4)		на конкретные и прямые

Задание №24

Объектами судебной экспертизы являются

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		вещественные доказательства
2)		документы
3)		законодательные акты
4)		правовые акты

Задание №25

По виду носителя информации объекты судебных экспертиз можно подразделить

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		на объекты-отображения
2)		на объекты-явления
3)		на объекты-предметы
4)		на объекты-доказательства

Задание №26

По последовательности проведения экспертизы подразделяются

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		на первичные и повторные
2)		на первичные и вторичные
3)		на экспертизы первого и второго порядка
4)		на экспертизы первого, второго и третьего порядка

Задание №27

По объему исследования экспертизы делятся

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		на сложные и простые
2)		на основные и вспомогательные
3)		на первичные и вторичные
4)		на основные и дополнительные

Задание №28

По численности и составу исполнителей судебные экспертизы подразделяются

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		на комиссионные, комплексные и единоличные
2)		на комиссионные и комплексные
3)		на единоличные и комиссионные
4)		на единоличные и комплексные

Задание №29

Сколько экспертов проводят единоличную экспертизу?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Один эксперт
2)		Два эксперта
3)		Собирается комиссия
4)		Три эксперта

Задание №30

Задачами судебно-бухгалтерской экспертизы являются

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций поступления, хранения, выбытия, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств
2)		выявление реального экономического эффекта от новаций в производственной сфере, негативных явлений при оплате труда

3)		выявление учетных несоответствий
4)		соблюдение законодательных актов, регулирующих финансовые отношения с бюджетом разных уровней, выполнение договорных обязательств, анализ финансовой кредитной деятельности банков

Задание №31

Задачами судебной инженерно-экономической экспертизы являются

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций поступления, хранения, выбытия, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств
2)		выявление реального экономического эффекта от новаций в производственной сфере, негативных явлений при оплате труда
3)		выявление учетных несоответствий
4)		соблюдение законодательных актов, регулирующих финансовые отношения с бюджетом разных уровней, выполнение договорных обязательств, анализ финансовой кредитной деятельности банков

Задание №32

Задачами судебной финансово-экономической экспертизы являются

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций поступления, хранения, выбытия, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств
2)		выявление реального экономического эффекта от новаций в производственной сфере, негативных явлений при оплате труда
3)		выявление учетных несоответствий
4)		соблюдение законодательных актов, регулирующих финансовые отношения с бюджетом разных уровней, выполнение договорных обязательств, анализ финансовой кредитной деятельности банков

Задание №33

К судебно-экономическим экспертизам относятся

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		судебно-бухгалтерская экспертиза
2)		судебная финансово-экономическая экспертиза
3)		судебно-экологическая экспертиза
4)		судебная инженерно-экономическая экспертиза

Задание №34

_____ экспертиза – это экспертное исследование первичных и сводных документов бухгалтерского учета и отчетности, содержащих фактические данные, необходимые для составления заключения по уголовному или гражданскому делу, делу об административном правонарушении.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Судебно-бухгалтерская
2)		Судебная финансово-экономическая
3)		Судебно-экологическая
4)		Судебная инженерно-экономическая

Задание №35

Правовой основой для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы являются		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		ФЗ «О бухгалтерском учете»
2)		ФЗ «Об аудиторской деятельности»
3)		Закон о государственной судебно-экспертной деятельности
4)		ТК РФ

Задание №36		
Какая информация используется в процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы?		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Аудиторских фирм
2)		Налоговых органов
3)		Таможенных органов
4)		Муниципальных органов

Задание №37		
Целью судебно-бухгалтерской экспертизы является		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		выявление условий, способствовавших совершению злоупотреблений, и разработка предложений, направленных на их исправление
2)		установление правильности организации бухгалтерского учета и отчетности, достоверности фактов хозяйственной деятельности для дачи обоснованного заключения по поставленным вопросам
3)		констатация документальной обоснованности размеров сумм по искам, разрешаемым в порядке гражданского судопроизводства
4)		проверка правильности результатов проведения документальных ревизий

Задание №38		
Что является основной задачей судебно-бухгалтерской экспертизы?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Проверка правильности проведения внутреннего контроля в данной организации
2)		Проверка правильности результатов проведения документальных ревизий
3)		Проверка правильности результатов проведения аудиторских проверок
4)		Способствовать получению доказательственной информации по уголовному, гражданскому и административному делу

Задание №39		
Высококвалифицированный специалист по бухгалтерскому учету, аудиту и экономическому анализу, который в соответствии с процессуальным законодательством привлекается правоохранительными органами к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, – это		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		эксперт
2)		следователь
3)		специалист
4)		бухгалтер

Задание №40		
Кто осуществляет процедуру наблюдения?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Комиссия

2)		Руководитель организации
3)		Сотрудники организации
4)		Эксперт

Задание №41

Основой судебно-бухгалтерской экспертизы является

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		налоговый учет
2)		бухгалтерский учет
3)		Конституция РФ
4)		управленческий учет

Задание №42

Что является источником доказательств при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Бухгалтерские документы
2)		Только бухгалтерская отчетность
3)		Только Главная книга
4)		Только приходные и расходные ордера

Задание №43

Вид бухгалтерской отчетности, предназначенный для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы хозяйствующих субъектов, основанной на отношениях контроля, – это

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		индивидуальная бухгалтерская финансовая отчетность
2)		консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность
3)		бухгалтерская управленческая отчетность
4)		налоговая отчетность

Задание №44

В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу определено, что основой системы контроля является

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		аудит
2)		инвентаризация
3)		ревизия
4)		внутренний контроль

Задание №45

Форма независимой проверки бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов лицами, обладающими необходимой квалификацией и наделенными соответствующими полномочиями, – это

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		аудит
2)		инвентаризация

3)		ревизия
4)		контроль

Задание №46

Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Постановление следователя или определение суда
2)		Приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации
3)		Требование эксперта-бухгалтера
4)		Заключение правоохранительных органов

Задание №47

Один из принципов судебно-бухгалтерской экспертизы – это

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		конфиденциальность
2)		значимость
3)		рискованность
4)		ценность

Задание №48

На какой стадии работы эксперт должен определить возможность проведения бухгалтерской экспертизы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Исследование материалов дела и разрешение вопросов
2)		Предварительное ознакомление с материалами дела
3)		Ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования
4)		Составление заключения экспертом и сдача его следователю

Задание №49

Лицо, полагающее, что действия (бездействие) экспертного учреждения или эксперта привели

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		к ограничению прав и свобод гражданина либо прав и законных интересов юридического лица, вправе обжаловать эти действия
2)		к ограничению прав и свобод гражданина либо прав и законных интересов юридического лица, не вправе обжаловать эти действия
3)		к ограничению прав и свобод гражданина либо прав и законных интересов юридического лица, должно дожидаться окончания экспертизы
4)		к ограничению прав и свобод гражданина либо прав и законных интересов юридического лица, может прекратить экспертизу

Задание №50

Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Уголовным кодексом
2)		Конкретными обстоятельствами дела
3)		Уголовно-процессуальным кодексом
4)		Гражданским кодексом

Задание №51

При производстве судебной экспертизы эксперт

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		независим
2)		должен отчитываться каждый день
3)		не может проводить экспертизу один
4)		зависим от лица, назначившего экспертизу

Задание №52

Руководители организаций, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством и нормативными актами органов, привлекаются к ответственности

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		уголовной
2)		административной
3)		налоговой
4)		дисциплинарной

Задание №53

Привлечение химико-технического анализа, контрольный запуск сырья, контрольный обмен служат для проведения _____ с материально-производственными запасами.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		инвентаризации
2)		экспертного исследования операций
3)		контрольно-выборочного сличения
4)		процедуры наблюдения

Задание №54

Экспертные процедуры проводятся

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		до инвентаризации
2)		до инвентаризации и во время инвентаризации
3)		после инвентаризации
4)		до инвентаризации, во время и после инвентаризации

Задание №55

Эксперт должен получить достаточное количество доказательств, что при принятии документов к учету соблюдаются все основные принципы проверки

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		организации хранения документов и организации доступа к первичным учетным документам
2)		оперативности регистрации фактов поступления сырья, материалов
3)		полноты и точности
4)		законности первичного учета документации, оформляющей операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Задание №56

Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Факты и обстоятельства уголовного, гражданского и административного дела
2)		Факты финансово-хозяйственной деятельности
3)		Факты социальной специфики развития общества
4)		Факты закономерности функционирования национальной экономики как единого целого

Задание №57		
Что делает эксперт при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы?		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Исследует способы ведения бухгалтерского учета
2)		Устанавливает необычные условия и приемы совершения учетных операций
3)		Анализирует трудоемкость предприятия
4)		Определяет повторяемость событий, действий, совершаемых в организации

Задание №58		
Какую сумму может перепроверять эксперт-бухгалтер в процессе производства экспертизы по уголовному и гражданскому делу, делу об административном правонарушении?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Сумму материального ущерба, рассчитанную и обозначенную в акте ревизии
2)		Сумму уплаченных налогов
3)		Сумму на счетах в банках
4)		Сумму, имеющуюся в кассе

Задание №59		
Что подтверждает эксперт при проверке и формулировании выводов ревизии?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Применение нормативных документов
2)		Использование плана счетов
3)		Соблюдение графика работы
4)		Сведения о соответствии предположения эксперта с действительным положением

Задание №60		
Что относится к правилам проведения ревизии?		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Подтверждение фактов, изложенных в акте ревизии, соответствующим первичным документам или регистрам бухгалтерского учета
2)		Обоснование фактов правонарушений, допущенных руководством организации, письменным объяснением ответственных лиц, которое прилагается к акту ревизии
3)		Проверка надежности функционирования системы внутреннего контроля за использованием автоматизированных информационных систем
4)		Проверка и оценка эффективности системы внутреннего контроля в целом, а также проверка выполнения решений органов управления кредитной организации

Задание №61		
Что проверяет эксперт-бухгалтер?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Соответствие первичной документации требованиям к ее оформлению
2)		Своевременность сдачи отчетности
3)		Наличие материальных ценностей

4)		Основания для отзыва лицензии
----	--	-------------------------------

Задание №62

При производстве судебно-бухгалтерских экспертиз по уголовным, гражданским делам в судах общей юрисдикции и в арбитражных судах осуществляется подтверждение достоверности данных

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		первичных документов
2)		учетных регистров
3)		о финансовом состоянии
4)		о проведении ревизии

Задание №63

Какие соответствующие предмету экспертизы данные бухгалтерского учета исследуются экспертом-бухгалтером?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Соответствие покупной и продажной стоимости товаров (продукции, работ, услуг)
2)		Бартерные операции и стоимость бартерного имущества
3)		Данные о намерениях совершить операции с денежными средствами без документального подтверждения этого факта
4)		Факты распоряжения средствами, не относящимися к собственности и деятельности исследуемого субъекта

Задание №64

Какие соответствующие предмету экспертизы данные бухгалтерского учета исследуются экспертом-бухгалтером?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Стоимость активов организации и суммы начисленной амортизации
2)		Фактические затраты организации, материальные затраты и себестоимость продукции (работ, услуг)
3)		Данные о намерениях совершить операции с денежными средствами без документального подтверждения этого факта
4)		Факты распоряжения средствами, не относящимися к собственности и деятельности исследуемого субъекта

Задание №65

Какие соответствующие предмету экспертизы данные бухгалтерского учета исследуются экспертом-бухгалтером?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Расчетно-кредитные операции и проходящие по ним суммы
2)		Достоверность финансовых результатов
3)		Данные о намерениях совершить операции с денежными средствами без документального подтверждения этого факта
4)		Факты распоряжения средствами, не относящимися к собственности и деятельности исследуемого субъекта

Задание №66

Какие соответствующие предмету экспертизы данные бухгалтерского учета исследуются экспертом-бухгалтером?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Документооборот и организация бухгалтерского учета экономического субъекта
2)		Доходы и расходы физических лиц исследуемого объекта

3)		Данные о намерениях совершить операции с денежными средствами без документального подтверждения этого факта
4)		Факты распоряжения средствами, не относящимися к собственности и деятельности исследуемого субъекта

Задание №67

Что представляет интерес при производстве судебных экспертиз по уголовным делам?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Стоимостные показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации
2)		Факты недостоверного отражения в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций и сумм по ним
3)		Доходы и расходы физических лиц
4)		Отсутствие оснований для отзыва лицензии на осуществление деятельности

Задание №68

Что представляет интерес при производстве судебных экспертиз по уголовным делам?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Факты использования денежных средств на цели, не связанные с деятельностью организации (то есть на личные цели руководства)
2)		Факты неуплаты или уклонения от уплаты налогов вследствие расходования денежных средств (предназначенных для уплаты налогов) на другие цели деятельности организации или личные цели руководства
3)		Доходы и расходы физических лиц
4)		Отсутствие оснований для отзыва лицензии на осуществление деятельности

Задание №69

Какие вопросы могут быть представлены на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Какая сумма прибыли была получена организацией в определенный период
2)		Имело ли место несоответствие данных бухгалтерского учета фактическому содержанию хозяйственных операций и сумме полученной прибыли (и в каких документах)
3)		Имеются ли сведения о переоценке кредитной организацией активов в ином порядке, чем установлено Банком России
4)		Возмещение расходов на проведение экспертизы

Задание №70

Какие вопросы могут быть представлены на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Имели ли место неуплата или сокрытие налогов (каких и в какой сумме)
2)		Соответствуют ли данным бухгалтерского учета результаты акта проверки соблюдения налогового законодательства
3)		Какая сумма прибыли могла быть не получена организацией
4)		Соответствие данных бухгалтерского учета фактическому содержанию хозяйственных операций

Задание №71

Что обычно исследуется при производстве судебных экспертиз по гражданским делам?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Количественные показатели использования материальных ценностей и рабочей силы в процессе производства (материалоемкость, трудоемкость, производительность труда)
2)		Количественные показатели и материально-вещественные признаки движения товаров (вид, название, качество, сортность, ассортимент)
3)		Уровень квалификации персонала
4)		Финансовая устойчивость

Задание №72

Что обычно исследуется при производстве судебных экспертиз по гражданским делам?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Уровень продажных цен на рынке товаров (продукции, работ, услуг)
2)		Документальное оформление операций по формальным признакам
3)		Уровень квалификации персонала
4)		Коэффициент текущей ликвидности

Задание №73

Какие факты устанавливает в процессе экспертизы эксперт-бухгалтер?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Определяет материально-ответственное лицо
2)		Подтверждает факт доброкачественности инвентаризационных материалов и достоверности отражения в учете результатов инвентаризации
3)		Определяет уровень квалификации персонала
4)		Устанавливает размер выплаченных налогов

Задание №74

Что не относится к документам в бухгалтерском учете, используемым в качестве объектов, исследуемых по факту недостачи?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Первичные документы
2)		Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 73/2 и 94
3)		Инвентаризационная опись
4)		Наряд на работу

Задание №75

Какими являются объекты с неопределенной структурой, которую необходимо исследовать, а затем определить ее элементы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Сложными
2)		Простыми
3)		Комбинированными
4)		Комплексными

Задание №76

Что можно отнести к сложному объекту?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Систему налогообложения организации
2)		Затраты на ремонт
3)		Учет капитальных вложений в арендованные объекты
4)		Установление и подтверждение ответственного лица

Задание №77

Что делает эксперт при проведении экспертного исследования, связанного с нарушениями налогового законодательства?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Определяет виды налогов, по которым следует проводить экспертизу
2)	Подтверждает наличие собственных денежных средств
3)	Определяет достоверность инвентаризации
4)	Контролирует будущую работу бухгалтеров

Задание №78

Что не включает в себя система объектов судебно-бухгалтерской экспертизы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Сведения о материальных, трудовых, финансовых ресурсах
2)	Первичные распорядительные документы
3)	Инвентаризационные материалы
4)	Личные данные о сотрудниках

Задание №79

Какие факты может исследовать эксперт в зависимости от постановки вопросов?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	Исчислить сумму сокрытых (неуплаченных) в бюджет налогов
2)	Установить направления целевого использования денежных средств
3)	Установить лимит кассы
4)	Определить правильность действий бухгалтера при написании отчета о ревизии

Задание №80

Что не относится к первичным распорядительным документам?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Расчетные и платежные документы
2)	Документы, подтверждающие расходы организации
3)	Документы на начисление и выплату заработной платы
4)	Инвентаризационная документация

Задание №81

К процессуальным издержкам не относят

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	вознаграждения, выплаченные экспертам в порядке служебного задания
2)	суммы, выплачиваемые эксперту на покрытие расходов, связанных с явкой к месту производства процессуальных действий и проживанием
3)	вознаграждение, выплачиваемое эксперту за исполнение им своих обязанностей в ходе уголовного судопроизводства
4)	суммы, израсходованные на производство судебной экспертизы в экспертных учреждениях

Задание №82

Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Уголовно-процессуальным кодексом
----	----------------------------------

2)		Конкретными обстоятельствами дела
3)		Гражданским кодексом
4)		Уголовным кодексом

Задание №83

Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз являются

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		бухгалтерские направления
2)		судебные направления
3)		производственные направления
4)		хозяйственные направления

Задание №84

Если проведение экспертизы поручено нескольким экспертам одной или разных специальностей, в этих случаях экспертиза называется

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		комиссионной или комплексной
2)		профессиональной
3)		дополнительной
4)		специальной

Задание №85

По документу, содержащему рукописный текст, подпись и печать, можно назначить

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		судебную дактилоскопическую экспертизу следов рук на документе
2)		баллистическую экспертизу
3)		фототехническую экспертизу
4)		трасологическую экспертизу

Задание №86

Эксперт-бухгалтер (аудитор)

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		не вправе привлекать других лиц к участию в производстве порученной ему экспертизы
2)		не вправе хранить материалы уголовного или гражданского дела, по которому проводится экспертиза, вне служебного помещения
3)		не должен решать вопросы, относящиеся к правовой оценке действий лиц
4)		не должен исследовать материалы дела, указанные в постановлении о назначении экспертизы и являющиеся объектами исследования

Задание №87

Инспектирование организации бухгалтерского и налогового учета осуществляется с помощью проверки

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		реальной дебиторской и кредиторской задолженности при расчете с материально-производственными запасами
2)		операций по продаже материально-производственных запасов
3)		достоверности бухгалтерского и налогового учета
4)		расчетов по претензиям

Задание №88

На какой стадии судебно-экспертного исследования эксперт-бухгалтер знакомится с постановлением о назначении экспертизы, другими исходными материалами, уясняет задачи экспертизы, производит предварительный экспертный осмотр объектов исследования?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		На подготовительной (организационной) стадии
2)		На стадии раздельного исследования объектов экспертизы
3)		На стадии обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов
4)		На стадии сравнительного исследования объектов экспертизы

Задание №89

На какой стадии судебно-экспертного исследования сначала тщательно изучаются объекты экспертизы, анализируются общие и частные признаки объектов, необходимые для решения задач экспертизы, решаются простые диагностические задачи?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		На подготовительной (организационной) стадии
2)		На стадии раздельного исследования объектов экспертизы
3)		На стадии сравнительного исследования объектов экспертизы
4)		На стадии обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов

Задание №90

Сравнительное исследование объектов экспертизы – это

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		выведение следствий из полученной модели и сравнение гипотетических следствий с реально установленными признаками объектов экспертизы
2)		ознакомление эксперта-бухгалтера с постановлением о назначении экспертизы, другими исходными материалами, уяснение задачи экспертизы
3)		произведение предварительного экспертного осмотра объектов исследования
4)		изучение объектов экспертизы, анализ общих и частных признаков объектов, необходимых для решения задач экспертизы, решение простых диагностических задач

Задание №91

Какая стадия судебно-экспертного исследования предполагает выполнение исследовательских процедур лично экспертом и подготовку ответов на поставленные перед экспертизой вопросы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Подготовительная (организационная) стадия
2)		Стадия раздельного исследования объектов экспертизы
3)		Стадия сравнительного исследования объектов экспертизы
4)		Стадия обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов

Задание №92

В ходе проведения инвентаризации основных средств было обнаружено, что основное средство – станок (стоимостью 90 000 рублей, начисленная амортизация – 40 000 рублей), который числится на балансе, практически разобран и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, при этом стоимость станка необходимо уменьшить до стоимости имеющихся в наличии запасных частей (12 000 рублей). Оцените действия председателя инвентаризационной комиссии.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Председатель неправильно принял решение о том, что недостача отсутствует, а также о том, что необходимо снизить стоимость основного средства
2)		Председатель правильно принял решение о том, что недостача отсутствует, а также о том, что необходимо снизить стоимость основного средства

3)		Председатель неправильно принял решение о том, что недостача отсутствует, данное решение должен был принять руководитель организации
4)		Председатель неправильно принял решение о том, что недостача отсутствует, данное решение должно быть принято на заседании инвентаризационной комиссии

Задание №93

В ходе проведения инвентаризации основных средств было обнаружено, что основное средство – станок (стоимостью 90 000 рублей, начисленная амортизация – 40 000 рублей), который числится на балансе, практически разобран и не пригоден к эксплуатации). Для оценки технического состояния станка по решению инвентаризационной комиссии были привлечены сотрудники данной организации: начальник эксплуатационного отдела и начальник снабжения. Оцените действия инвентаризационной комиссии.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Инвентаризационная комиссия приняла верное решение о привлечении к экспертизе сотрудников организации
2)		Инвентаризационная комиссия приняла неверное решение о привлечении к экспертизе сотрудников организации, им необходимо было самим провести экспертизу
3)		Инвентаризационная комиссия приняла неверное решение о привлечении к экспертизе сотрудников организации. Необходимо было привлечь к экспертизе стороннюю организацию
4)		Экспертизу можно было и не проводить

Задание №94

В акте приема-передачи указана стоимость построенного хозяйственным способом гаража в размере 2 354 456 рублей. Была проведена сверка затрат по капитальным вложениям, которые отражены следующими проводками: Дт 08 Кт 10 – 1 245 600 рублей – списаны материалы; Дт 08 Кт 70,69 – 760 345 рублей – заработная плата с начислениями; Дт 08 Кт 60 – 345 400 рублей – оплата поставщикам за поставку оборудования; Дт 08 Кт 76 – 3111 рубль. Верно ли определена первоначальная стоимость построенного гаража?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Стоимость определена правильно
2)		Стоимость определена неправильно, она должна составить 2 351 345 рублей
3)		Стоимость определена неправильно, она должна составить 1 245 600 рублей
4)		Стоимость определена неправильно, она должна составить 1 591 000 рублей

Задание №95

По результатам ранее проведенной инвентаризации был обнаружен неработающий прибор стоимостью 42 000 рублей, который был испорчен по вине материально-ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Дт 02 Кт 01 – 34 500 – определена остаточная стоимость прибора;

Дт 94 Кт 01 – 7 500 – списана остаточная стоимость прибора;

Дт 73 Кт 94 – 7 500 – отнесена задолженность на материально-ответственное лицо;

Дт 50 Кт 73 – 7 500 – внесена задолженность за прибор от материально-ответственного лица.

Были ли допущены ошибки?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Были допущены ошибки. Недостачи и потери возмещаются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Необходимо было восстановить НДС
2)		Были допущены ошибки. Недостачи и потери возмещаются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. НДС при этом не восстанавливается
3)		Все действия были произведены правильно
4)		Были допущены ошибки. Недостачи и потери возмещаются по стоимости, рассчитанной независимым оценщиком. Необходимо было восстановить НДС

Задание №96

Было построено здание хозяйственным способом, затраты на строительство составили 5 620 345 рублей: амортизация основных средств – 125 000 рублей; материалы – 1 456 780 рублей; начисление по заработной плате и в ПФР – 3 456 678 рублей; проценты за кредит – 521 321 рубль; в том числе сверх учетной ставки на 3 пункта – 60 566. В бухгалтерском учете была сделана проводка, отражающая ввод в эксплуатацию нового объекта основных средств: Дт 01 Кт 08 – 5 620 345 рублей. Какими первичными документами оформляется ввод объекта основных средств, построенного хозяйственным способом?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Формы № ОС-1 и формы № ОС-1а, форма № ИНВ-1, форма № ОС-6, документ о государственной регистрации прав на недвижимость
2)	Формы № ОС-1, форма № КС-2, форма № КС-3, документ о государственной регистрации прав на недвижимость
3)	Формы № ОС-1а, форма № КС-14, документ о государственной регистрации прав на недвижимость
4)	Формы № ОС-1, форма № КС-14, документ о государственной регистрации прав на недвижимость

Задание №97

На каких счетах осуществляется проверка по учету основных средств на забалансовых счетах?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	005
2)	009
3)	003
4)	004

Задание №98

Был списан объект основных средств по форме № ОС-4, были проведены операции по списанию станка. Станок списан, как не подлежащий ремонту. Правильно ли произведена следующая проводка? Если нет, то выберите правильную: Дт 26 Кт 60 – 5500 рублей – отражены расходы по списанию.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Правильно
2)	Неправильно, должна быть сделана проводка Дт 91 Кт 60 – отражены расходы, связанные с оплатой услуг по ликвидации основного средства
3)	Неправильно, должна быть сделана проводка Дт 90.1 Кт 60 – отражены расходы, связанные с оплатой услуг по ликвидации основного средства
4)	Неправильно, должна быть сделана проводка Дт 60 Кт 91 – отражены расходы, связанные с оплатой услуг по ликвидации основного средства

Задание №99

Кто должен подписать акт приема-передачи, если основное средство передается на реконструкцию в другое подразделение?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Представитель передающего подразделения
2)	Главный бухгалтер организации
3)	Руководитель принимающего подразделения
4)	Представитель передающего подразделения, главный бухгалтер организации, руководитель принимающего подразделения

Задание №100

Была проведена инвентаризация внеоборотных активов, комиссией были использованы типовые формы. Выберите правильные типовые формы, которые должны быть проверены.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Форма ИНВ №-1, форма ИНВ №-18, форма № ОС-1, форма № ОС-6
----	---

2)		Форма ИНВ №-1, форма ИНВ №-18
3)		Форма № ОС-1, форма № ОС-6
4)		Форма ИНВ №-1, форма ИНВ №-18, форма № ОС-1, форма № ОС-6, форма № М-7

Краткое описание и регламент выполнения

1. Провести тестирование студентов согласно плана-графика.
2. Оценить количество правильных ответов.
3. Выставить результаты тестирования.

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов – 86 баллов (баллы студенту начисляются пропорционально выполненным тестовым заданиям)

2. Примерные задания для практических занятий.

Разноуровневые задачи по разделу 1-6

Задание 1

Тема 1. Теоретические аспекты развития судебной бухгалтерии

Задание. Определить какие документы подлежат приобщению к материалам проверки, если известны следующие данные. Кассир школы №3 Петрова В.В. получила подотчет денежные средства в сумме 5000 руб., а для отчета предоставила подложную квитанцию на 5000 руб., оформленную от имени канцелярского магазина, подтверждающего оплату канцтоваров. Фактически оплата канцтоваров осуществлена ранее по безналичному расчету.

Задание 2

Тема 2. Основные положения судебно-бухгалтерской экспертизы

Задание. Определить какими документами следует оформить результат изъятия, если известны следующие факты. В ходе контроля объектов хозяйственной деятельности сотрудник полиции провел контрольную закупку и выявил факт обмана потребителей. Соответственно, сотрудником полиции было произведено изъятие документов на реализуемые товары в присутствии понятых.

Задание 3

Тема 3. Отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии

Задание. Установить действия ревизора, если известны следующие факты. Была проведена инвентаризация парка такси в которой принимал участие механик Иванов В.В. Также при проведении инвентаризации было задействовано материально-ответственное лицо – директор парка Петров В.В. Инвентаризация была проведена 30.04. текущего года. Было установлено, что парк такси 12.01 текущего года закупил у ООО «Крокус Плюс» автомобиль по договору №123 от 04.01 текущего года стоимостью 450000 руб. Счет ООО «Крокус Плюс» оплачен, на поступивший автомобиль сформирован акт о приемке-передаче объекта основных средств №5 от 12.01 текущего с передачей объекта под материальную ответственность директора парка такси Петрова В.В.

На момент проведения инвентаризации автомобиль находится в парке, но некоторые детали отсутствуют и на данный момент автомобиль не используется.

Ивановым была написана объяснительная, в которой он указывает, что автомобиль поступил в парк уже без ряда деталей, о чем было направлено письмо в ООО «Крокус плюс». Так как автомобиль не мог быть использован по назначению, то часть деталей с него была снята и применена для ремонта другого авто.

Процедура оценивания:

1. Проверить соответствие работы выданному заданию.
2. Оценить правильность выполнения задания и выводы по работе.
3. Выставить результаты оценки.

Критерии оценки:

- 7 баллов ставится, если решение задачи верное и выбран рациональный путь решения
- 6 баллов ставится, если решение задачи верное, но есть небольшие погрешности в оформлении
- 5 баллов ставится, если решение задачи верное, но отсутствуют выводы
- 4 балла ставится, решение задачи в основном верно, но допущены значительные погрешности в оформлении работы
- 3 балла ставится, если задача решена в основном верно, но допущена негрубая ошибка
- 2 балла ставится, если ход решения задачи и ответ верный, но было допущено несколько негрубых ошибок
- 1 балл ставится, если ход решения задачи верный, но была допущена одна или две ошибки, приведшие к неправильному ответу
- 0 баллов ставится, если решение задачи отсутствует полностью или записано «дано» для данной задачи и приведенные записи не относятся к решению данной задачи; или если приведен правильный ответ, но решение отсутствует

Задание 4

Тема 4. Правовая и организационная база бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы

Задание. Проанализируйте данные бухгалтерского баланса (Приложение). Какие выводы можно сделать о работе производства?

Задание 5

Тема 5. Экспертное исследование

Задание. В РУВД г.Тольятти поступило заявление о преступлении, совершенного главным бухгалтером Ивановой В.В. и кассиром Петровой В.В., которые работают в ОАО «Крокус Плюс». До этого была проведена документальная ревизия в данной организации. По результатам ревизии Иванова В.В. и Петрова В.В. выдвинули несогласие с установленным размером материального ущерба, т.к. ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 30 000 руб.

Определить: Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Перечислите документы, которые следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задание 6

Тема 6. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его оценка и применение

Задание. Приведите ответы на следующие вопросы:

1. Требованиям какой статьи УПК РФ должно отвечать заключение эксперта?
2. В соответствии с какой статьей УПК РФ все данные заключения эксперта должны содержать доказательства?
3. Несет ли эксперт ответственность за фальсификацию документов бухгалтерской отчетности?
4. Могут ли показания обвиняемых положены в основу экспертного заключения, если по ним нет соответствующих первичных документов, подтверждающих показания?

Процедура оценивания:

1. Проверить соответствие работы выданному заданию.
2. Оценить правильность выполнения задания и выводы по работе.
3. Выставить результаты оценки.

Критерии оценки:

5 баллов ставится, если решение задачи верное и выбран рациональный путь решения

4 баллов ставится, если решение задачи верное, но отсутствуют выводы

3 балла ставится, решение задачи в основном верно, но допущены значительные погрешности в оформлении работы

2 балла ставится, если ход решения задачи и ответ верный, но было допущено несколько негрубых ошибок

1 балл ставится, если ход решения задачи верный, но была допущена одна или две ошибки, приведшие к неправильному ответу

0 баллов ставится, если решение задачи отсутствует полностью или записано «дано» для данной задачи и приведенные записи не относятся к решению данной задачи; или если приведен правильный ответ, но решение отсутствует.

7.3.Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации**

Семестр 8

№ п/п	Вопросы к зачету
1.	Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2.	Понятие, объекты и предмет судебно-экономической экспертизы
3.	Метод судебно-экономической экспертизы
4.	Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией
5.	Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и аудитом
6.	Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
7.	Характеристика и классификация документов
8.	Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве
9.	Субъекты судебно-экспертной деятельности
10.	Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
11.	Порядок производства судебно-бухгалтерской экспертизой
12.	Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизой на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
13.	Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела
14.	Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы
15.	Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц
16.	Исследование и оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом
17.	Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера
18.	Ответственность эксперта-бухгалтера
19.	История становления судебно-экономической экспертизы
20.	Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы
21.	Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы
22.	Понятие эксперта-бухгалтера, его права и обязанности

23.	Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы
24.	Требования к постановке вопросов следователем эксперту-бухгалтеру
25.	Понятие материального и интеллектуального подлогов
26.	Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы
27.	Виды экспертных заключений
28.	Случаи невозможности предоставления экспертного заключения
29.	Дополнительная и повторная судебно-бухгалтерские экспертизы
30.	Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия
31.	Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете
32.	Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
33.	Исследование расчетов с поставщиками
34.	Исследование расчетов с покупателями и заказчиками
35.	Исследование операций по расчетам с бюджетом
36.	Исследование операций по расчетам по оплате труда
37.	Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
38.	Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
39.	Экспертное исследование операций по учету основных средств
40.	Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств
41.	Исследование операций по учету нематериальных активов
42.	Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов
43.	Исследование операций по учету и оценке материально-производственных запасов
44.	Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы
45.	Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости
46.	Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка
47.	Исследование операций по учету выпуска готовой продукции
48.	Исследование операций по учету продажи готовой продукции
49.	Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов
50.	Судебно-бухгалтерская экспертиза в суде
51.	Права обвиняемого при назначении судебно- бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии и дознании
52.	Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом и адвокатом-защитником
53.	Взаимодействие правоохранительных и ревизионных органов
54.	Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации
55.	Понятие преступления и его виды. Уклонение от уплаты налогов
56.	Инвентаризация – один из элементов бухгалтерского учета. Отличие инвентаризации от ревизии
57.	Виды финансового контроля
58.	Справочно-консультационная деятельность специалиста-бухгалтера
59.	Понятие и необходимость специальные познания
60.	Обязанности ревизора и права ревизора

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
9	Зачет (по накопительному рейтингу)	«зачтено»	Студент набрал от 55 до 100 баллов по накопительному рейтингу
		«не зачтено»	Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Зелинская, М.В.	Бухгалтерская экспертиза	практикум для обучающихся	2018	Режим доступа: URL: http://www.iprbookshop.ru/75093.html .— ЭБС «IPRbooks»
2	Сафонова, М.Ф.	Бухгалтерская экспертиза	учебник	2017	Режим доступа: URL: http://www.iprbookshop.ru/59341.html .— ЭБС «IPRbooks»
3	Потоцкая, Н.Г.	Ревизия и контроль. Практикум	учебное пособие	2018	Режим доступа: URL: http://www.iprbookshop.ru/84888.html .— ЭБС «IPRbooks»

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
4	Смелик, Р.Г.	Контроль и ревизия	учебное пособие	2016	Режим доступа: URL: http://www.iprbookshop.ru/59605.html .— ЭБС «IPRbooks»
5	Альбориева, С. Н.	Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум	учебное пособие	2018	Режим доступа: URL: https://e.lanbook.com/book/130598 (дата обращения: 03.06.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: сайт.— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

- Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит Audit [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/>
- Бухгалтерия онлайн [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/>;
- Каталог учебников, оборудования, электронных ресурсов [Электронный ресурс]: сайт. - Режим доступа: <http://ndce.edu.ru/>;
- Университетская информационная система «Россия»: ресурсы и сервисы для экономических и социальных исследований, учебных программ и государственного управления [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://uisrussia.msu.ru/is4/main.jsp>;

8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно
2	Office Standart	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016г., срок действия - бессрочно

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (С-701)	Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая), трибуна, стулья ученические, проектор, экран; компьютер.
2	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для	Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая), трибуна, стулья ученические, проектор, экран; компьютер.

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
	проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (С-705)	
3	Помещение для самостоятельной работы студентов (Г - 401)	Столы ученические, стулья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет