


Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна  
Должность: проректор по учебной работе  
Дата подписания: 12.12.2023 13:33:48  
Уникальный программный ключ:  
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:  
Заведующий кафедрой  
экономической безопасности и  
налогообложения  
*(наименование кафедры полностью)*  
 Л.В. Афанасьева  
*(подпись)*  
« 23 » июня 2023г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА  
для текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации обучающихся  
по дисциплине

Судебная экономическая экспертиза  
*(наименование дисциплины)*

38.05.01 Экономическая безопасность  
*(код и наименование ОПОП ВО)*

специализация – Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

# 1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

## 1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

### Тема 1. Общие положения судебной экономической экспертизы

- 1.1. Дайте определение понятию «судебная экономическая экспертиза»
- 1.2. Перечислите основные цели СЭЭ
- 1.3. Опишите 4 группы задач судебно-бухгалтерской экспертизы
- 1.4. Перечислите и опишите основные исторические этапы развития СЭЭ
- 1.5. Что входит в компетенцию эксперта СЭЭ
- 1.6. Какие существуют основания для отвода заключения эксперта
- 1.7. Назовите основные обязанности эксперта
- 1.8. Перечислите, что НЕ вправе делать эксперт
- 1.9. Перечислите основные характеристики аудита
- 1.10. Что представляет собой заключение судебно-экономического эксперта?

### Тема 2. Правовые и организационные основы судебной экономической экспертизы

- 2.1. Перечислите правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы;
- 2.2. Субъектами судебно-экспертной деятельности выступают: ...
- 2.3. Основными признаками государственного экспертного учреждения являются: ....?
- 2.4. Руководитель в соответствии с положениями ст. 15 Закона № 73 вправе: ...
- 2.5. Перечислите нормативные акты, регулирующие СЭЭ
- 2.6. Изложите суть понятия «юридическая ответственность экономиста-эксперта»
- 2.7. В чём заключается административная ответственность эксперта за невыполнение обязанностей
- 2.8. В чём связь понятия «эксперт» и «конфиденциальность персональных данных»
- 2.9. В чём заключается гражданская ответственность за причинение вреда юридическим лицом или его работником при исполнении (служебных, должностных) обязанностей ;
- 2.10. Перечислите условия поручения производства судебной экспертизы негосударственному экспертному учреждению или лицу, не работающему в государственном судебно-экспертном учреждении.

### Тема 3. Предмет и объекты судебной экономической экспертизы

- 3.1. Родовой (видовой) объект в СЭЭ это?
- 3.2. Приведите пример объектов СЭЭ
- 3.3. Приведите пример субъектов СЭЭ
- 3.4. Конкретный объект СЭЭ это?
- 3.5. Содержание предмета СЭЭ с научной позиции?
- 3.6. Содержание предмета СЭЭ с практической позиции?
- 3.7. Непосредственный объект СЭЭ это?
- 3.8. Дайте определение объекта СЭЭ?
- 3.9. Дайте определение предмета СЭЭ?
- 3.10. Предмет СЭЭ в гражданском (арбитражном) и уголовном процессе?

### Тема 4. Этапы судебной экспертизы

- 4.1. Стадии экспертного исследования это- ...?
- 4.2. Опишите подготовительную стадию
- 4.3. Опишите аналитическую стадию
- 4.4. Опишите синтезирующую стадию
- 4.5. Опишите сравнительную стадию
- 4.6. Опишите исследовательскую и заключительную стадии
- 4.7. В целом согласно процессуальному законодательству и ст. 25 Закона о ГСЭД в заключении эксперта или комиссии экспертов должны быть отражены:...
- 4.8. Отличительные признаки судебной экспертизы?

- 4.9. Перечислите основные этапы судебной экспертизы?  
 4.10. Какую стадию считаете наиболее важной и почему?

#### **Тема 5. Классификация судебных экономических экспертиз**

- 5.1. На какие в криминалистической литературе подразделяются судебные экспертизы?  
 5.2. На что подразделяются классы экспертиз?  
 5.3. По какому признаку различаются роды экспертиз?  
 5.4. Какие особенности являются специфическими особенностями судебно-бухгалтерской экспертизы?  
 5.5. Относительно каких исследуемых объектов может проводиться судебная экономическая экспертиза?  
 5.6. К числу объектов бухгалтерского учета относятся...?  
 5.7. Объектами исследования эксперта-бухгалтера могут также выступать...?  
 5.8. Проверка и исследование бухгалтерских и иных учетных документов может разделяться в зависимости от способа их исполнения на ...?

#### **Тема 6. Назначение и производство судебной экономической экспертизы**

- 6.1. Что является основаниями производства СЭЭ ?  
 6.2. Что является наиболее существенными основаниями для назначения судебной бухгалтерской экспертизы ?  
 6.3. Может ли быть назначена повторная или вторичная экспертиза?  
 6.4. Когда может быть назначена дополнительная экспертиза?  
 6.5. Что такое комиссионная судебная экспертиза?  
 6.6. Может ли руководитель судебно-экспертного учреждения возратить без исполнения постановление или определение о назначении судебной экспертизы и представленные для ее производства объекты и материалы дела? Если да, то при каких обстоятельствах?  
 6.7. Руководитель судебно-экспертного учреждения не вправе...?  
 6.8. Из каких этапов состоит экспертиза в судебном заседании?  
 6.9. Имеет ли преимущество производство экспертизы в суде, в отличие от предварительного следствия?  
 6.10. Должны ли быть указаны обоснования в определении суда о назначении экспертизы?

#### **Тема 7. Исследовательская стадия судебной экономической экспертизы**

- 7.1. Основные стадии судебно-экспертного исследования ?  
 7.2. Что включает в себя подготовительная стадия?  
 7.3. Что включает в себя стадия раздельного исследования объектов экспертизы?  
 7.4. Что включает в себя стадия сравнительного исследования объектов экспертизы?  
 7.5. Что включает в себя стадия обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов?  
 7.5. Может ли быть разделено на стадии судебно-экспертное диагностическое исследование?  
 7.6. В заключении эксперта или комиссии экспертов должны быть отражены ...?  
 7.7. Из каких частей состоит заключение судебной экономической экспертизы?

#### **Тема 8. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы**

- 8.1. Что относится к фактическим основаниям назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?  
 8.2. Что является юридическим основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?  
 8.3. Какие действия должен совершить следователь при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?  
 8.4. Какова структура постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?  
 8.5. Какие группы вопросов могут формулироваться для разрешения эксперту-бухгалтеру?  
 8.6. Как исчисляются сроки начала и окончания производства судебно-бухгалтерской экспертизы?  
 8.7. Кто является инициатором назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в граждан-

ском и арбитражном судопроизводстве?

8.8. В чем отличие дополнительной и повторной судебно-бухгалтерских экспертиз?

8.9. В каких учреждениях осуществляется производство судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.10. В каких случаях допускается присутствие следователя при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.11. Какие этапы выделяют в процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.12. Что включает в себя организационный этап проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.13. Что включает в себя исследовательский этап проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

8.14. Какие действия осуществляет эксперт-бухгалтер на заключительном этапе производства экспертизы?

8.15. Из каких структурных частей состоит заключение эксперта-бухгалтера?

### **Тема 9. Роль судебной экономической экспертизы в профилактике правонарушений и преступлений**

9.1. Какие задачи решаются судебными экспертами?

9.2. Что относится к видам профилактических мероприятий, осуществляемых экспертом-бухгалтером?

9.3. С чем связана предупредительная (превентивная) функция?

9.4. Какие формы профилактической деятельности эксперта-бухгалтера можно выделить?

9.5. Что подразумевает процессуальная форма экспертной профилактики?

9.6. Что подразумевает непроцессуальная форма экспертной профилактики?

9.7. Какова цель профилактической деятельности?

9.8. Эксперт вправе давать заключение не в пределах своей компетенции?

### **Тема 10. Методы и методика судебной экономической экспертизы**

10.1. Что понимается под методом судебной экономической экспертизы?

10.2. Какие требования предъявляются к методам судебной экономической экспертизы?

10.3. Какие методы используются при производстве судебной экономической экспертизы?

10.4. Какие методы относятся к общим и частным методам судебно-бухгалтерской экспертизы?

10.5. На какие группы подразделяются специальные методы судебной экономической экспертизы?

10.6. Какие методы экспертных исследований относятся к расчетно-аналитическим?

10.7. Какие методы экспертных исследований относятся к документальным методам проверки?

10.8. В каких случаях эффективно применение метода встречной проверки?

10.9. Какие несоответствия могут быть установлены в процессе применения хронологического и систематического анализов?

10.10. Какие несоответствия устанавливаются в процессе применения формальной, нормативной и арифметической проверок?

10.11. Какие задачи решаются в процессе применения метода взаимного контроля?

10.12. Результаты каких методов фактической проверки используются в экспертном исследовании?

10.13. Какие этапы выделяются в процессе применения экспертных методик?

10.14. Какие основные элементы включают экспертные методики?

### **Тема 11. Методика экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке**

11.1. Какие элементы включают стандартные приемы экспертного исследования?

11.2. В каких случаях проводится судебная экономическая экспертиза с денежными средствами?

11.3 Какие задачи решаются при проведении судебной экономической экспертизы с денежными средствами?

11.4 Какие источники информации используются при проведении экспертного исследования операций с денежными средствами и на счетах в банке?

11.5 Какие приемы исследования применяются при проверке операций с денежными средствами и на счетах в банке?

11.6 Какими документами оформляются кассовые операции?

11.7 Какими документами оформляются банковские операции?

11.8 Какие виды подлогов могут быть в банковской выписке?

11.9 Что понимается под лимитом кассы?

11.10 Какие приемы документальной проверки используются при выявлении материального и интеллектуального подлога в банковской выписке?

11.11 Какие виды подлогов могут быть в кассовой книге?

11.12 Какие признаки могут указывать на противоправность платежно-расчетных операций?

## **ТЕМА 12. Методика экспертного исследования операций с материально-производственными запасами**

12.1 Что включают в себя материально-производственные запасы?

12.2 Какие задачи решаются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы с материально-производственными запасами?

12.3 Какие объекты исследуются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы с материально-производственными запасами?

12.4 Какие источники информации используются при проведении экспертного исследования операций с материально-производственными запасами?

12.5 Что включает в себя внеучетная информация о материально-производственных запасах?

12.6 Какие расчетно-аналитические приемы используются при проверке операций с материально-производственными запасами?

12.7 Какие методы документальной проверки применяются при выявлении искажений в операциях с материально-производственными запасами?

12.8 Какие показатели предприятия исследуются при проведении экономического анализа его деятельности с материально-производственными запасами?

12.9 Какие недостатки аналитического учета материально-производственных показателей могут создавать условия для злоупотреблений?

12.10 Какие приемы проверки осуществляются при использовании компьютерной техники обработки операций с материально-производственными запасами?

12.11 Какие виды подлогов могут быть в кассовой книге?

12.12 Результаты каких методов фактической проверки используются при проведении судебной экономической экспертизы с материально-производственными запасами?

## **Тема 13. Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы**

13.1 Какие задачи решаются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате?

13.2 Какие объекты исследуются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций по труду и заработной плате?

13.3 Какие источники информации используются при проведении экспертного исследования операций по труду и заработной плате?

13.4 Какими первичными бухгалтерскими документами оформляются операции по труду и заработной плате?

13.5 Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения хозяйственных операций по труду и заработной плате?

13.6 Как применяются арифметические расчеты при выявлении искажений при начислении заработной платы?

13.7 В чем заключается проверка нормативно-правового регулирования операций по труду и заработной плате?

13.8 Какие группы взаимосвязанных документов по заработной плате подвергаются исследованию при проведении судебной экономической экспертизы?

13.9 Как осуществляется проверка операций по депонированной заработной плате?

**Тема 14. Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли**

14.1 Какие документы содержат внеучетную информацию по операциям с финансовыми результатами и использованием прибыли?

14.2 Какие приемы проверки отдельного бухгалтерского документа используются при исследовании операций с финансовыми результатами и использованием прибыли?

14.3 Какие расчетно-аналитические приемы используются при исследовании операций по формированию финансовых результатов?

14.4 Какие методы документальной проверки используются при выявлении искажений в операциях по формированию финансовых результатов и использованию прибыли?

14.5 Какие искажения могут быть при осуществлении экономическим субъектом операций с ценными бумагами?

14.6 Какие формы статистической отчетности используются при осуществлении экономического анализа финансовых результатов предприятия?

14.7 Какие приемы проверки отдельного бухгалтерского документа используются при исследовании операций с финансовыми результатами и использованием прибыли?

14.8 Какие искажения в отчетной документации могут быть выявлены в процессе документальной проверки операционных и внеоперационных расходов?

**Шкала оценивания:** балльная.

**Критерии оценивания:**

2 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

1 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

0 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

## 1.2 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

### Производственная задача №1

Заполните следующую таблицу:

Характеристики	Судебно-экономическая экспертиза	Аудит	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности
Цель			
Инициаторы			
Порядок назначения			
Информационные базы			
Документальное оформление результатов			

### Производственная задача №2

Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Этапы становления института судебной экономической экспертизы».

Хронологические рамки	Сущностная характеристика

### Производственная задача №3

Проанализируйте ст. 13 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» и заполните таблицу «Требования, предъявляемые к эксперту».

Профессиональные требования	Квалификационные требования

### Производственная задача №4

Ознакомьтесь со ст. 16-17 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» и заполните таблицу «Правовой статус судебного эксперта»

Судебный эксперт		Права судебного эксперта	Обязанности судебного эксперта
Профессиональные требования	Квалификационные требования		

### Производственная задача №5

Проанализируйте ст. 307 УК РФ «Заведомо ложные показания, заключения эксперта, специалиста или неправильный перевод» и определите возможную ответственность судебного эксперта за ложное заключение:

- \_\_\_\_\_

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

### *Производственная задача №6*

Используя положения Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части ст. 7 главы 2, заполните следующую таблицу:

<b>Компетенции</b>	<b>Права</b>	<b>Обязанности</b>
Руководителя		
Главного бухгалтера		
Индивидуального предпринимателя		

### *Производственная задача №7*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и составьте структурно-логическую схему «Предмет и объекты судебной экономической экспертизы».

### *Производственная задача №8*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Группы недоброкачественных документов».

<b>Группа недоброкачественных документов</b>	<b>Характеристика</b>

### *Производственная задача №9*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Этапы процесса изъятия бухгалтерских документов».

<b>Этап процесса изъятия</b>	<b>Характеристика этапа</b>

Классифицируйте объекты судебно-экономической экспертизы, выделив общие и специальные:

- 1) первичные бухгалтерские документы;
- 2) материалы инвентаризации;
- 3) заключения экспертов в других областях знаний;
- 4) сводные бухгалтерские документы;
- 5) бухгалтерские записи (проводки);
- 6) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- 7) записи в регистрах синтетического и аналитического учета;
- 8) протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок;
- 9) качество проведенных ревизий;
- 10) размер причиненного ущерба.

### *Производственная задача №10*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и составьте структурно-логическую схему «Этапы проведения судебной экономической экспертизы».



### Производственная задача №11

Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Структура постановления о назначении судебной экономической экспертизы».

Части постановления	Содержание
Вводная	
Описательная	
Резолютивная	

### Производственная задача №12

Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Вопросы, формулируемые эксперту».

Группы вопросов, формулируемые эксперту	Содержание вопросов
1 группа	
2 группа	
3 группа	
4 группа	
5 группа	
6 группа	

### Производственная задача №13

Дополните схему:



### Производственная задача №14

Изучите соответствующие главы учебной литературы и составьте структурно-логическую схему «Классификация судебных экономических экспертиз».

*Производственная задача №15*

Дайте определения следующим понятиям:

Класс экспертизы – это...

Род экспертизы – это...

Вид экспертизы – это...

Подвид экспертизы – это...

*Производственная задача №16*

Назовите виды экспертиз по классификационным признакам, представленным в таблице.

Виды экспертиз	Классификационные признаки	
	Организационные	Процессуальные
1.		
...		

*Производственная задача №17*

Заполните таблицу:

Характеристики	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Судебно-налоговая экспертиза	Финансово-аналитическая экспертиза	Финансово-кредитная экспертиза
Определение				
Предмет исследования (статьи УК РФ)				
Метод				
Приемы				
Объекты				
Субъекты				
Информационные источники исследования (информационная база)				

*Производственная задача №18*

Ознакомьтесь со ст. 79 ГПК РФ «Назначение экспертизы» и выделите особенности назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

*Производственная задача №19*

Проанализируйте ст. 80 ГПК РФ и заполните таблицу «Содержание определения суда о назначении экспертизы».

<b>Содержание определения суда</b>	1.	
	2.	
	3.	
	4.	
	5.	
	6.	
	7.	

### *Производственная задача №20*

Ознакомьтесь со ст. 82 АПК РФ «Назначение экспертизы» и выделите особенности назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

### *Производственная задача №21*

Проанализируйте ст. 195 УПК РФ «Порядок назначения судебной экспертизы» и выделите особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

### *Производственная задача №22*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и раскройте приемы исследовательской стадии судебной экономической экспертизы.

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

### *Производственная задача №23*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и составьте структурно-логическую схему «Процесс развития гипотез в экспертном исследовании».

### *Производственная задача №24*

На основе исходных данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

- 1) рассчитайте показатели обычной и прочей деятельности, используемые при проведении бухгалтерской экспертизы признаков фиктивного банкротства;
- 2) при необходимости составьте ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;
- 3) составьте заключение эксперта-бухгалтера.

### *Производственная задача №25*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и раскройте сущностную характеристику следующих принципов составления экспертного заключения:

- принцип квалифицированности \_\_\_\_\_
- принцип определенности \_\_\_\_\_
- принцип доступности \_\_\_\_\_

### *Производственная задача №26*

Ознакомьтесь с приказом Минэкономразвития РФ от 4 июля 2011 г. № 328 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Виды экспертизы, порядок ее проведения, требования к экспертному заключению и порядку его утверждения (ФСО № 5)» и выделите основные требования, предъявляемые к экспертному заключению:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

### *Производственная задача №27*

Ознакомьтесь с приказом Минэкономразвития РФ от 4 июля 2011 г. № 328 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Виды экспертизы, порядок ее проведения, требования к экспертному заключению и порядку его утверждения (ФСО № 5)» и выделите основные требования, предъявляемые к порядку утверждения экспертного заключения:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

### *Производственная задача №28*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Факторы, определяющие достоверность заключения эксперта».

	Независимость	Компетентность	Незаинтересованность
Факторы			

### *Производственная задача №29*

Определите соответствие между содержанием и реквизитами заключения эксперта судебной экспертизы определенной части данного заключения (вводной, исследовательской или заключительной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть заключения судебной экспертизы
1	Сведения об эксперте – фамилия, имя и отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и (или) ученое звание, занимаемая должность	
2	Сведения об экспертном учреждении или подразделении	
3	Причины невозможности решения отдельных вопросов в полном или требуемом в постановлении объеме	
4	Основания производства экспертизы – вид, дата, вынесения постановления, номер, краткое изложение обстоятельств дела,	

	по которому оно вынесено	
5	Дата, время и место проведения экспертизы, ее номер, наименование и вид	
6	Обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения и принятые экспертом в качестве исходных данных	
7	Сведения об органе или лице, назначившем экспертизу	
8	Сведения о примененных методиках, которым эксперт руководствовался при разрешении поставленных вопросов	

*Производственная задача №30*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и раскройте основные задачи профилактической деятельности судебного эксперта.

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

*Производственная задача №31*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и заполните таблицу «Виды профилактических мероприятий, осуществляемых судебным экспертом».

Профилактическое мероприятие	Характеристика

*Производственная задача №32*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и раскройте формы профилактической деятельности судебного эксперта.

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

*Производственная задача №33*

Заполните таблицу «Основные виды мероприятий по профилактике правонарушений и преступлений, проводимые экспертом»

Профилактические мероприятия	Основные характеристики
1....	

*Производственная задача №34*

Перечислите основные требования к судебно-экспертным методам:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

*Производственная задача №35*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и составьте структурно-логическую схему «Классификация методов судебной экономической экспертизы».

*Производственная задача №36*

На основе имеющихся данных с помощью метода встречной проверки проведите сопоставление записей по взаимным расчетам, дайте соответствующее заключение:

№п/п	ТЕКСТ	МУЗ бол-ца №2 Дебет Кредит	МУП «Фармация» Дебет Кредит
1.	Сальдо на 1 января 2011г	3000	8000
2.	Счет-фактура №249 от 1 апреля 2015г	2968-88	2968-88
3.	Счет-фактура №250 от 11 апреля 2015г	29-36	29-36
4.	Перечислено МУП «Фармация» в декабре 2015г пор. №630 от 10 декабря 2015г	5000	
	ИТОГО	2998-24 5000	80002998-24

*Производственная задача №37*

Сопоставьте специальные методы судебной экономической экспертизы с их содержанием.

1. Расчетно-аналитические методы	А) включают в себя приемы информационного моделирования и многочисленные приемы исследования однородных и взаимосвязанных бухгалтерских документов.
2. Методы исследования документальных данных	Б) это совокупность приемов (группировка, обобщение, сводка, систематизация), используемых для изложения полученных результатов исследования в заключении эксперта-бухгалтера с целью их последующей реализации в различных отраслях судопроизводства.
3. Методы обобщения и реализации результатов судебной экономической экспертизы	В) предусматривают применение экспертом-бухгалтером различных аналитических процедур.

*Производственная задача №38*

Перечислите случаи, когда судебная экономическая экспертиза операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке проводится обособленно от исследования других операций экономического субъекта:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

*Производственная задача №39*

Первичные документы при осуществлении кассовых операций включают в себя:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

#### *Производственная задача №40*

Банковские операции оформляются следующими основными документами:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

#### *Производственная задача №41*

К признакам, свидетельствующим о совершении преступлений при выдаче кредитов, можно отнести:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

#### *Производственная задача №42*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и назовите объекты экспертного исследования операций с материально-производственными запасами:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

#### *Производственная задача №43*

Первичные документы, которыми оформляются основные операции с материально-производственными запасами, включают в себя:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

#### *Производственная задача №44*

К числу основных признаков, указывающих на возможные злоупотребления и хищения товарно-материальных ценностей, в условиях автоматизированного учета относятся:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

#### *Производственная задача №45*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и назовите объекты судебной экономической экспертизы по труду и заработной плате:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

*Производственная задача №46*

Первичные документы, которыми оформляются основные операции по труду и заработной плате, включают в себя:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

*Производственная задача №47*

На основе имеющихся данных расчетно-платежных ведомостей проведите экономическую экспертизу, дайте соответствующее заключение:

Таблица 1 - Фрагмент расчетно-платежной ведомости

№ п/п	№ табеля	ФИО	Сумма (руб.)	Расписка в получении
1	27	Асеев О.Н.	25000,00	
2	83	Зиновьев А.В.	69000,00	
3	12	Исаков Н.Г.	33000,00	
4	11	Маракина И.А.	54000,00	
5	35	Шепелев О.В.	30000,00	
ИТОГО			211000,00	

Таблица 2 - Фрагмент расчетно-платежной ведомости

№ п/п	№ табеля	ФИО	Сумма (руб.)	Расписка в получении
1	27	Асеев О.Н.	29000,00	
2	83	Зиновьев А.В.	89000,00	
3	12	Исаков Н.Г.	88000,00	
4	11	Маракина И.А.	64000,00	
5	35	Шепелев О.В.	80000,00	
ИТОГО			211000,00	

*Производственная задача №48*

Изучите соответствующие главы учебной литературы и назовите объекты судебной экономической экспертизы финансовых результатов:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

*Производственная задача №49*

Первичные документы, которыми оформляются основные операции с финансовыми результатами и прибылью, включают в себя:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

*Производственная задача №50*

На основе имеющихся данных проведите экономическую экспертизу финансовых результатов с помощью методов экономического анализа, дайте соответствующее заключение:



Таблица 1 – Анализ финансовых результатов ООО «Вектор»

№ п/п	Показатели хозяйственной деятельности ООО «Вектор»	Базовый год	Отчетный год	Абсолютные отклонения, в тыс.руб.	Относительные отклонения (темпы роста), в %
1	Выручка без НДС, тыс. руб.	1023220	914874		
2	Себестоимость, тыс. руб.	974041	838954		
3	Валовая прибыль, тыс. руб.	49179	75920		
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	357	87		
5	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	419614	357082		
6	Среднесписочная численность персонала, чел.	651	584		

**Критерии оценивания решения производственной задачи:**

**Критерии оценивания:**

3 балла выставляется обучающемуся, если задача решена верно, с необходимыми пояснениями, а также выставляется обучающемуся, если задача решена с техническими ошибками при сохранении верной логики решения, с необходимыми пояснениями.

2 баллов выставляется обучающемуся, если задача решена верно, но не даны пояснения к задаче.

0 баллов выставляется обучающемуся, если задача решена неверно.

### 1.3 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

*Ситуационная задача №1*

Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность главного бухгалтера», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

*Ситуационная задача №2*

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьева и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей. 1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? 2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы? 3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером? 4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно- бухгалтерской экспертизы?

*Ситуационная задача №3*

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

#### *Ситуационная задача №4*

В территориальное подразделение полиции поступила информация о том, что руководитель предприятия «N» Шумилов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «N» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами. На основании письма Шумилова и договора предприятия «N» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 329 от 19 августа 2013 года денежные средства в сумме 41 400 (сорок одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения Шумилова за 1-й курс. Фактически Шумилов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале. 1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации? 2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

#### *Ситуационная задача №5*

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

#### *Ситуационная задача №6*

Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в ЗАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Писарюку по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в отчет за 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб. Как показали результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля» на расходном кассовом ордере подделана. Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

#### *Ситуационная задача №7*

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства 22 в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше. Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

#### *Ситуационная задача №8*

На основании определения суда назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по гражданскому делу по иску Трофимова В.В. к ОАО «Орбита» о взыскании заработной платы. На разрешение экспертизы поставлен следующий вопрос: «Каков был порядок начисления и сумм к выдаче заработной платы Трофимову В.В., работавшему в ОАО «Орбита» с 03.11.2017г года по

05.12.2017г.?)».

Необходимо определить какие вопросы могут быть дополнительно заданы эксперту по существу дела в процессе судебного заседания?

### *Ситуационная задача №9*

При исследовании банковских выписок ООО «Макс» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в соответствии с выпиской банка за 26 августа текущего года остаток денежных средств на конец дня составил 638 547 руб., а по данным бухгалтерского учета данного предприятия – 683 547 руб. Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и при-меняемые методы проверки для установления истины.

#### **Критерии оценивания решения ситуационной задачи:**

##### **Критерии оценивания:**

2 балла выставляется обучающемуся, если задача решена верно, с необходимыми пояснениями, а также выставляется обучающемуся, если задача решена с техническими ошибками при сохранении верной логики решения, с необходимыми пояснениями.

1 баллов выставляется обучающемуся, если задача решена верно, но не даны пояснения к задаче.

0 баллов выставляется обучающемуся, если задача решена неверно.

## **2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

### **2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ**

#### **1 Вопросы в закрытой форме**

##### **1. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:**

- 1) бухгалтерские направления;
- 2) судебные направления;
- 3) производственные направления;
- 4) хозяйственные направления.

##### **2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:**

- 1) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
- 2) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;
- 3) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;
- 4) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы).

##### **3. До направления постановления для исполнения следователь, дознаватель обязаны ознакомить с ним...**

- 1) подозреваемого;
- 2) обвиняемого;
- 3) подозреваемого, обвиняемого, их законных представителей;
- 4) нет правильных ответов.

##### **4. Что является частью заключения эксперта?**

- 1) заключительная часть;
- 2) вступительная часть;
- 3) нормативная часть;
- 4) регулирующая часть.

**5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?**

- 1) основополагающим;
- 2) систематизирующим;
- 3) завершающим;
- 4) дополнительным.

**6. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:**

- 1) выплаты заработной платы;
- 2) деятельность должностных лиц по-быстрому и полному раскрытию преступлений;
- 3) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;
- 4) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.

**7. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:**

- 1) стандартизация;
- 2) нормирование;
- 3) анализ;
- 4) прогнозирование.

**8. Что такое недоброкачественный документ?**

- 1) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказательную силу;
- 2) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказательную силу;
- 3) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;
- 4) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.

**9. Что относится к бухгалтерским документам?**

- 1) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;
- 2) учетные регистры;
- 3) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;
- 4) всё вышеперечисленное.

**10. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?**

- 1) постановление следователя или определение суда;
- 2) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;
- 3) требование эксперта-бухгалтера;
- 4) заключение правоохранительных органов.

**11. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?**

- 1) в исследовательской части;
- 2) в результативной части;
- 3) в регулирующей части;
- 4) в заключительной части.

**12. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?**

- 1) в акте ревизии;
- 2) в заключении, имеющем силу источника доказательств;
- 3) в приказе;
- 4) в постановлении.

**13. Что происходит в случае разногласий между экспертами?**

- 1) заключение даёт только один из них;
- 2) все эксперты дают одно общее заключение;
- 3) заключение не даёт ни один эксперт;
- 4) каждый из них даёт свое заключение.

**14. Где может проводиться судебно-бухгалтерская экспертиза?**

- 1) в экспертном учреждении и вне его;
- 2) только в экспертном учреждении;
- 3) только вне экспертного учреждения;
- 4) нет правильных ответов.

**15. Что является третьей стадией работы эксперта-бухгалтера по проведению бухгалтерской экспертизы?**

- 1) предварительное ознакомление с материалами дела;
- 2) составление заключения экспертом и сдача его следователю;
- 3) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
- 4) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования.

**16. Кем является лицо, не заинтересованное в исходе уголовного дела лицо, обладающее специальными знаниями в науке, технике, ремесле и иных сферах деятельности, которому поручено производство экспертизы?**

- 1) следователем;
- 2) экспертом;
- 3) специалистом;
- 4) аудитором.

**17. Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?**

- 1) конкретными обстоятельствами дела;
- 2) Уголовно-процессуальным кодексом;
- 3) Уголовным кодексом;
- 4) Гражданским кодексом.

**18. Какая экспертиза назначается, если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний?**

- 1) дополнительная экспертиза;
- 2) специальная экспертиза;
- 3) комплексная экспертиза;
- 4) профессиональная экспертиза.

**19. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза?**

- 1) если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний;
- 2) при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;
- 3) при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности;
- 4) нет правильных ответов.

**20. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза?**

- 1) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;
- 2) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнение;
- 3) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета.
- 4) всё вышеперечисленное.

**21. Что означает нормативно-правовое регулирование?**

- 1) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
- 2) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;
- 3) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;
- 4) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета.

**22. Какое заключение составляется, если в деле участвуют несколько экспертов-**

**бухгалтеров и они приходят к согласованным выводам?**

- 1) общее;
- 2) согласованное;
- 3) раздельное;
- 4) экспертное.

**23. Какое постановление следователь, дознаватель выносят в случае полного или частичного отказа в удовлетворении ходатайства?**

- 1) мотивированное;
- 2) конкретное;
- 3) дополнительное;
- 4) нет правильных ответов.

**24. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?**

- 1) экспертную;
- 2) методологическую;
- 3) теоретическую;
- 4) организационную.

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

- 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.

**26. По организационным признакам экспертизы делятся на:**

- 1) первичные, вторичные и дополнительные;
- 2) начальные, повторные и окончательные;
- 3) первичные, повторные и дополнительные;
- 4) начальные, повторные.

**27. Предмет экспертизы определяется:**

- 1) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;
- 2) теми вопросами, руководитель организации ставит для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств его непричастности с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;
- 3) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств без применения его специальных знаний;
- 4) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения зав. хозяйством в связи с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла.

**28. Исходя из характера материалов, предъявленных эксперту-бухгалтеру для исследования, объекты СБЭ делятся на:**

- 1) бухгалтерские документы и личные записи бухгалтера;
- 2) ваш вариант ответа
- 3) бухгалтерские документы и другие материалы уголовного или гражданского дела;
- 4) документы, отражающий мнение ревизора о достоверности отчетности субъекта хозяйствования и личные карточки сотрудников.

**29. Экспертиза назначается:**

- 1) после проведения инвентаризации;
- 2) 1 раз в год;
- 3) ваш вариант ответа;
- 4) когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбира-

тельстве необходимы специальные знания в науке, технике, искусстве или ремесле.

**30. Как правило, СБЭ назначается:**

1) по окончании месяца;  
2) после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу;

- 3) ваш вариант ответа;  
4) после внутреннего аудита.

**31. Экспертом бухгалтером может быть:**

1) любое лицо при наличии специальных знаний в области бухгалтерского учета и экономического анализа;  
2) физическое лицо с опытом работы в области контроля;  
3) физическое лицо с юридическим и (или) экономическим образованием, стажем по специальности не менее 3 лет, имеющее квалификационный аттестат и лицензию на право осуществления указанной деятельности;  
4) любой желающий.

**32. За отказ от дачи заключения виновное лицо (эксперт-бухгалтер) может быть наказано:**

- 1) административным взысканием;  
2) лишением свободы сроком на 1 год;  
3) вариант А и Б;  
4) исправительными работами на срок до шести месяцев или штрафом.

**33. Цель прибыли как повышение благосостояния государства (для коллектива – доп. мат. вознаграждение) называется:**

- 1) стимулирующая;  
2) инвестиционная;  
3) оценочная;  
4) налогообrazующая;  
5) финансовая.

**34. Торговой маржой называют:**

- 1) уровень чистой прибыли  
2) уровень валового дохода  
3) уровень издержек обращения  
4) уровень товарооборота  
5) уровень переменных издержек

**35. Коэффициент резервирования прибыли показывает долю прибыли:**

- 1) остающуюся в распоряжении предприятия;  
2) предназначенную для покрытия убытков;  
3) направляемую на развитие предприятия;  
4) направляемую на развитие социальной сферы;  
5) направляемую на развитие материального стимулирования.

**36. Коэффициент потребления прибыли показывает долю прибыли:**

- 1) остающуюся в распоряжении предприятия;  
2) предназначенную для покрытия убытков;  
3) направляемую на развитие предприятия;  
4) направляемую на развитие социальной сферы, материального стимулирования;  
5) направляемую на развитие основных средств.

**37. Величина доходов в сумме, позволяющая предприятию покрыть все издержки обращения, не получая прибыли называется:**

- 1) точка заказа;  
2) точка безубыточности;  
3) торговая маржа;  
4) рентабельность;

5) валовая прибыль.

**38. Валовая прибыль от основной деятельности (реализации) включает в себя:**

- 1) прибыль от реализации;
- 2) излишки товарно-материальных ценностей;
- 3) доходы от сдачи имущества в аренду;
- 4) штрафу, пени, полученные от других организаций.

**39. Уровень валовой прибыли определяют по формуле:**

- 1) сумма валового дохода : т/о \* 100%;
- 2) сумма валовой прибыли \* т/о : 100%;
- 3) сумма валового дохода \* т/о : 100%;
- 4) сумма валовой прибыли : т/о \* 100%;
- 5) сумма валовой прибыли : сумму валового дохода \* 100%.

**40. Сумма валовой прибыли определяется так:**

- 1) сумма валового дохода + сумма И.О.:
- 2) сумма валового дохода – сумма И.О.:
- 3) сумма валового дохода : т/о \* 100%:
- 4) сумма валового дохода \* % торговых наложений : 100%:
- 5) сумма валовой прибыли : т/о \* 100%:

**41. Убытки от недостачи имущества списываются на финансовый результат деятельности организации:**

- 1) по решению руководителя организации;
- 2) по решению вышестоящей организации;
- 3) если суд отказал во взыскании убытков с виновного лица.

**42. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки включается:**

- 1) в состав прочих доходов;
- 2) в состав нераспределённой прибыли.

**43. Сумма резерва под обесценение финансовых вложений включается:**

- 1) в состав расходов от обычных видов деятельности;
- 2) в состав прочих расходов.

**44. В течение отчётного года на счёте 99 «Прибыли и убытки» отражаются:**

- 1) прочие расходы;
- 2) полученные штрафы;
- 3) прибыль (убыток) от обычных видов деятельности.

**45. При ликвидации объектов основных средств ввиду их непригодности к дальнейшей эксплуатации оприходование деталей (узлов) отражается бухгалтерской записью:**

- 1) Д-т 10 К-т 91/1;
- 2) Д-т 10 К-т 99;
- 3) Д-т 91/2 К-т 10.

**46. После начисления дивидендов, отчислений в резервные фонды организации, покрытия убытков прошлых лет остаток по счёту 84 отражает сумму:**

- 1) валовой прибыли;
- 2) нераспределённой прибыли;
- 3) налогооблагаемой прибыли.

**47. Дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности может списываться в Д- счёта:**

- 1) 90/2;
- 2) 91/2;
- 3) 99.

**48. Начислено комиссионное вознаграждение. В бухгалтерском учёте комиссионера должна быть сделана запись:**

- 1) Д-т 76 К-т 90/1;
- 2) Д-т 75 К-т 91/1;



3) Д-т 79 К-т 99.

**39. Потеря денежных средств в кассе в результате наводнения отражается бухгалтерской записью:**

- 1) Д-т 84 К-т 50;
- 2) Д-т 99 К-т 50;
- 3) Д-т 91/2 К-т 50.

**49. Положительные курсовые разницы являются:**

- 1) прочим доходом организации;
- 2) доходом по обычным видам деятельности.

**50. Признанные к получению штрафы за нарушение хозяйственных договоров учитываются в составе:**

- 1) доходов от обычных видов деятельности;
- 2) прочих доходов;
- 3) доходов будущих периодов.

**51. Факты хозяйственной деятельности отражают на счёте 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала года?**

- 1) да;
- 2) нет.

**52. Предоставление в аренду объектов основных средств является основным видом деятельности организации. Поступление арендных платежей в бухгалтерском учёте данной организации следует отражать:**

- 1) по К-ту 91/1;
- 2) по К-ту 90/1;
- 3) по К-ту 99.

**53. Начисленные дивиденды по приобретённым акциям являются:**

- 1) прочими доходами;
- 2) доходами от обычных видов деятельности.

**54. Положительные курсовые разницы в бухгалтерском учёте отражаются:**

- 1) по К-ту 98;
- 2) по К-ту 91/1;
- 3) в зависимости от принятой учётной политики.

**55. Договором купли-продажи предусмотрен отличный от общего порядка момент перехода права собственности на поставленную продукцию от продавца к покупателю. При отгрузке продукции в учёте организации-продавца делается бухгалтерская запись:**

- 1) Д-т 45 К-т 43;
- 2) Д-т 62 К-т 90/2;
- 3) Д-т 51 К-т 90/1.

**56. Начисление налога на прибыль отражается бухгалтерской записью:**

- 1) Д-т 99 К-т 68;
- 2) Д-т 91/2 К-т 68;
- 3) Д-т 84 К-т 68.

**57. При поступлении на расчётный счёт дебиторской задолженности, списанной ранее в убыток организации как безнадёжной к получению, делается следующая бухгалтерская запись:**

- 1) Д-т 51 К-т 99;
- 2) Д-т 51 К-т 91/1;
- 3) Д-т 51 К-т 90/1.

**58. В соответствии с ПБУ 9/99 не признаются доходами организации:**

- 1) доходы от предоставления за плату во временное пользование активов;
- 2) сумма предварительной оплаты, аванса;
- 3) выручка от продажи продукции (работ, услуг).

**59. Штрафные санкции за нарушение условий хозяйственных договоров отражаются в**

**бухгалтерском учёте в том отчётном периоде, когда:**

- 1) суммы санкций признаны должником или присуждены судом к взысканию;
- 2) суммы штрафных санкций поступили на расчётный счёт или в кассу организации;
- 3) были нарушены договорные обязательства.

**60. Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году, отражаются на счёте:**

- 1) 99;
- 2) 91;
- 3) 84.

**61. Простой по вине рабочего оплачивается в размере:**

- 1) 1/3 тарифной ставки;
- 2) 2/3 тарифной ставки;
- 3) не оплачивается.

**62. Пособие по временной нетрудоспособности застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет выплачивается в размере:**

- 1) 60% среднего заработка;
- 2) 80% среднего заработка;
- 3) 100% среднего заработка.

**63. Налоговый вычет на первого ребенка налогоплательщика за каждый месяц установлен в размере:**

- 1) 1400 руб.;
- 2) 400 руб.;
- 3) 800 руб.

**64. Оприходование вспомогательных материалов на склад оформляется:**

- 1) доверенностью;
- 2) требованием-накладной;
- 3) приходным ордером;
- 4) карточкой складского учета.

**65. На каком счете учитываются товарно-материальные ценности, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц для продажи или перепродажи без дополнительной обработки?**

- 1) 01 “Основные средства”;
- 2) 10 “Материалы”;
- 3) 41 “Товары”;
- 4) 43 “Готовая продукция”.

**66. Какой способ учета материалов в большей степени увеличит прибыль в период инфляции?**

- 1) ЛИФО;
- 2) ФИФО;
- 3) по средней;
- 4) по себестоимости единицы материалов.

**67. На основании каких документов предприятие может произвести записи по кредиту в счет 51?**

- 1) выписки банка и платежные документы;
- 2) платежные поручения;
- 3) денежные чеки.

**68. Покупатель оплатил покупку в кассу предприятия, какой документ будет оформлен кассиром?**

- 1) объявление на взнос наличными;
- 2) приходный кассовый ордер;
- 3) расходный кассовый ордер;
- 4) денежный чек.

**69. Несет ли кассир материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей?**

- 1) да;
- 2) нет.

**70. Может ли организация в своей кассе хранить наличные деньги и другие ценности, не принадлежащие ей?**

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) по усмотрению руководителя предприятия.

**71. Судебно-бухгалтерская экспертиза это:**

- 1) Деятельность ревизора по процессуальному исследованию учетных данных;
- 2) Исследование материалов уголовного дела специалистом в области бухгалтерского учета;
- 3) Деятельность экспертов по разрешению вопросов, поставленных перед ними следователем или судом;
- 4) Деятельность аудитора по проверке бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета.

**72. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы регламентируются:**

- 1) Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральным законом «О полиции», УК РФ;
- 2) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ», УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ;
- 3) Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
- 4) Налоговым кодексом РФ (часть 1), Федеральным законом «Об аудиторской деятельности в РФ».

**73. Государственными судебно-экспертными учреждениями, осуществляющими производство судебно-экономических экспертиз, являются:**

- 1) Территориальные органы Росфиннадзора;
- 2) Специализированные аудиторские организации, имеющие лицензию на производство экспертизы;
- 3) Специализированные учреждения федеральных органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, созданные для обеспечения исполнения полномочий судов, судей, органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей и прокуроров посредством организации и производства судебной экспертизы;
- 4) Профессиональные объединения бухгалтеров, осуществляющие производство экспертизы на основании специальной лицензии.

**74 Деятельность экспертных подразделений органов внутренних дел регулируется:**

- 1) Положением о прохождении службы в ОВД;
- 2) Нормативными актами Министерства юстиции РФ;
- 3) Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях ОВД РФ;
- 4) Не регулируется.

**75. Научную компетенцию эксперта-бухгалтера образуют познания в области:**

- 1) Бухгалтерского учета, экономической теории и аудита;
- 2) Бухгалтерского учета и теории налогообложения;
- 3) Бухгалтерского учета, криминалистической техники и аудита;
- 4) Бухгалтерского учета, анализа, аудита и судебной бухгалтерии.

**76. Профессиональная компетенция эксперта-бухгалтера определяется:**

- 1) Постановлением о производстве судебной экспертизы;
- 2) Обоснованным ходатайством обвиняемого (подсудимого) о назначении экспертизы;
- 3) Заключение эксперта;
- 4) Протоколом экспертного исследования.

**77. Определение уровня профессиональной подготовки экспертов-бухгалтеров и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы осуществляются:**

- 1) Экспертно-квалификационными комиссиями;
- 2) Профессиональными объединениями бухгалтеров;
- 3) Профессиональными объединениями аудиторов;
- 4) Учебными заведениями, осуществляющими подготовку юристов.

**78. Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:**

- 1) Бухгалтерские документы и записи;
- 2) Расследуемое преступление;
- 3) Факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета;
- 4) Хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, и ставшие объектом расследования или судебного разбирательства.

**79. Наиболее общим основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы является:**

- 1) Установленный в ходе расследования факт причинения материального ущерба организации или государству;
- 2) Необходимость выявления фиктивных хозяйственных операций;
- 3) Отсутствие специальных познаний у следователя, прокурора и суда;
- 4) Наличие противоречий в материалах уголовного дела, для разрешения которых необходимо получить новое доказательство – заключение эксперта.

**80. Какое из указанных ниже обстоятельств является основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?**

- 1) Наличие обоснованного ходатайства обвиняемого;
- 2) Выявление нарушений учётной и кассовой дисциплины;
- 3) Наличие необходимости в определении суммы дебиторской и кредиторской задолженности;
- 4) Сомнение прокурора и суда в выводах ревизора.

**81. Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:**

- 1) Материалы уголовного дела;
- 2) Материалы налогового учета и отчетности организации;
- 3) Сведения, содержащиеся в приобщенных к уголовному делу бухгалтерских документах, учетных регистрах и материалах отчетности;
- 4) Процессуальные и непроцессуальные документы, отражающие событие преступления и содержащие информацию о размере причиненного ущерба.

**82. Какая из указанных ниже задач не относится к судебно-бухгалтерской экспертизе?**

- 1) Установление фактов отражения в бухгалтерском учете вымышленных, искаженных или неполных сведений о конкретных хозяйственных операциях;
- 2) Определение механизма влияния необоснованных учетных записей на правильность отражения хозяйственной деятельности и ее результатов в системе бухгалтерской информации;
- 3) Установление на основе документальных данных сведений о конкретных исполнителях, ответственных за ненадлежащее выполнение учетных операций;
- 4) Определение сумм расходов, отнесенных на издержки производства и обращения.

**83. В каком случае эксперт сообщает следователю о невозможности дать заключение?**

- 1) Эксперту не были представлены материалы неофициального учета;
- 2) До проведения судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо выполнить объемную работу – провести почерковедческие, технические, строительные и тому подобные экспертизы, документальную ревизию и т.п.;
- 3) Объем предстоящего исследования несоизмерим с расходами по его производству;
- 4) Показания обвиняемых (подсудимых) по всем пунктам противоречат данным первичной документации, учетным записям и материалам инвентаризации.

**84. Под заключением эксперта в уголовном процессе понимается:**

- 1) Письменное сообщение о проведенном исследовании;
- 2) Официальный документ, содержащий мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности и соответствии бухгалтерского учета требованиям нормативных актов РФ;
- 3) Письменный мотивированный ответ эксперта на поставленные вопросы, к которому он пришел на основе своих специальных знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов;
- 4) Процессуальный документ, содержащий сведения о фактах хозяйственной деятельности конкретной организации, относящихся к расследуемому событию.

**85. Основанием для опровержения заключения эксперта-бухгалтера может служить:**

- 1) Использование им при производстве исследования знаний из других областей науки, не имеющих отношения к бухгалтерскому учету;
- 2) Сложность выводов и аналитических таблиц, образующих приложение к заключению;
- 3) Орфографические ошибки в тексте заключения;
- 4) Использование терминов и определений, несоответствующих уголовному законодательству.

**86. Какое обстоятельство не может являться основанием для назначения дополнительной экспертизы:**

- 1) Заключение недостаточно ясно или неполно;
- 2) Перед экспертом-бухгалтером следователем и судом поставлены новые вопросы;
- 3) Обвиняемый дает показания, имеющие существенное значение для дела;
- 4) Обвиняемый высказывает недоверие к личности эксперта.

**87. Какие материалы уголовного дела следует относить к источникам основных объектов судебно-бухгалтерской экспертизы**

- 1) Первичные и сводные бухгалтерские документы, документы учетного оформления, учетные регистры, формы периодической отчетности, материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;
- 2) Протоколы допроса, обыска, формы периодической отчетности, материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;
- 3) Документы учетного оформления, учетные регистры, формы периодической отчетности, акт документальной проверки (ревизии);
- 4) Материалы инвентаризаций, документы оперативного и неофициального учета, обвинительное заключение.

**88. Что такое фиктивный документ?**

- 1) Документ, содержащий интеллектуальный подлог;
- 2) Документ, который вообще не существует;
- 3) Бестоварный, безденежный документ;
- 4) Документ, содержащий материальный подлог.

**89. Каким документом с точки зрения бухгалтерской классификации является платежная ведомость до выдачи денег?**

- 1) Разовый, сводный;
- 2) Сводный, накопительный;
- 3) Внутренний, распорядительный;
- 4) Накопительный, внешний.

**90. Каким документом является материальный отчет кладовщика?**

- 1) Внутренний, сводный;
- 2) Первичный, распорядительный;
- 3) Первичный, разовый;
- 4) Разовый, внешний.

**91. С помощью какого метода обнаруживаются признаки подлога в виде промежуточных «красных» остатков?**

- 1) Сравнительный анализ документов;

- 2) Хронологический анализ документов;
- 3) Метод взаимного контроля документов;
- 4) Метод встречной проверки.

**92. На предприятии похищается сырье за счет экономии против действующих норм отходов. С помощью какого метода это может быть обнаружено?**

- 1) Сравнительный анализ документов;
- 2) Хронологический анализ документов;
- 3) Выпуск контрольной партии продукции;
- 4) Контрольный запуск сырья в производство.

**93. Что такое встречная проверка?**

- 1) Сопоставление взаимосвязанных документов;
- 2) Сопоставление документов, находящихся у материально-ответственного лица;
- 3) Сопоставление разных экземпляров одного документа;
- 4) Сопоставление взаимосвязанных документов, отражающих хозяйственную операцию.

**94. Какие методы относятся к методам фактической проверки хозяйственных операций?**

- 1) Лабораторный анализ, контрольное сличение остатков;
- 2) Получение письменных объяснений, инвентаризация;
- 3) Сравнительный анализ документов, встречная проверка;
- 4) Метод взаимного контроля, хронологический анализ операций.

**95. Признаки подлога при формальной проверке?**

- 1) Излишние реквизиты, завышение итоговой суммы;
- 2) Отсутствие реквизитов, незаконное содержание операции;
- 3) Логическое несоответствие между реквизитами, посторонние записи и пометки на документе;
- 4) Неточность арифметических подсчетов, несоответствия между разными экземплярами документа.

**96. Определить метод взаимного контроля документов?**

- 1) Сопоставление документов, отражающих аналогичные операции;
- 2) Сопоставление разных реквизитов одного и того же документа;
- 3) Сопоставление бухгалтерских и небухгалтерских документов;
- 4) Сопоставление различных документов, отражающих одну хозяйственную операцию.

**97. Что такое нормативная проверка?**

- 1) Проверка правильности оформления реквизитов бухгалтерского документа;
- 2) Проверка целесообразности и законности хозяйственной операции;
- 3) Сопоставление разных экземпляров одного и того же документа;
- 4) Сопоставление документов, отражающих аналогичные операции.

**98. Какой документ может быть подвергнут встречной проверке?**

- 1) Расходный кассовый ордер;
- 2) Платежная ведомость;
- 3) Платежное поручение;
- 4) Карточка складского учета.

**99. Счет-фактура датирована 01 ноября 2010 года, однако, в типографском бланке, на котором исполнен документ, указано, что его форма утверждена Постановлением Правительства от 16 февраля 2011 года. Какой признак подлога обнаружен? С помощью какого метода?**

- 1) Арифметические несоответствия, арифметическая проверка;
- 2) Логические несоответствия между реквизитами, формальная проверка;
- 3) Логические несоответствия между реквизитами, метод взаимного контроля;
- 4) Логические несоответствия между реквизитами, встречная проверка.

**100. Из предложенных вариантов выберите регистр аналитического учета?**

- 1) Обратный баланс;

- 2) Главная книга;
- 3) Карточка количественно-стоимостного учета;
- 4) Материальный отчёт кладовщика.

**101. Признанные к получению штрафы за нарушение хозяйственных договоров учитываются в составе:**

- 1) доходов от обычных видов деятельности;
- 2) прочих доходов;
- 3) доходов будущих периодов.

**102. Факты хозяйственной деятельности отражают на счёте 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала года?**

- 1) да;
- 2) нет.

**103. Предоставление в аренду объектов основных средств является основным видом деятельности организации. Поступление арендных платежей в бухгалтерском учёте данной организации следует отражать:**

- 1) по К-ту 91/1;
- 2) по К-ту 90/1;
- 3) по К-ту 99.

**104. Начисленные дивиденды по приобретённым акциям являются:**

- 1) прочими доходами;
- 2) доходами от обычных видов деятельности.

**105. Положительные курсовые разницы в бухгалтерском учёте отражаются:**

- 1) по К-ту 98;
- 2) по К-ту 91/1;
- 3) в зависимости от принятой учётной политики.

**106. Договором купли-продажи предусмотрен отличный от общего порядка момент перехода права собственности на поставленную продукцию от продавца к покупателю. При отгрузке продукции в учёте организации-продавца делается бухгалтерская запись:**

- 1) Д-т 45 К-т 43;
- 2) Д-т 62 К-т 90/2;
- 3) Д-т 51 К-т 90/1.

**107. Начисление налога на прибыль отражается бухгалтерской записью:**

- 1) Д-т 99 К-т 68;
- 2) Д-т 91/2 К-т 68;
- 3) Д-т 84 К-т 68.

**108. При поступлении на расчётный счёт дебиторской задолженности, списанной ранее в убыток организации как безнадёжной к получению, делается следующая бухгалтерская запись:**

- 1) Д-т 51 К-т 99;
- 2) Д-т 51 К-т 91/1;
- 3) Д-т 51 К-т 90/1.

**109. В соответствии с ПБУ 9/99 не признаются доходами организации:**

- 1) доходы от предоставления за плату во временное пользование активов;
- 2) сумма предварительной оплаты, аванса;
- 3) выручка от продажи продукции (работ, услуг).

**110. Штрафные санкции за нарушение условий хозяйственных договоров отражаются в бухгалтерском учёте в том отчётном периоде, когда:**

- 1) суммы санкций признаны должником или присуждены судом к взысканию;
- 2) суммы штрафных санкций поступили на расчётный счёт или в кассу организации;
- 3) были нарушены договорные обязательства.

**111. Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году, отражаются на счёте:**

- 1) 99;
- 2) 91;
- 3) 84.

**112. Простой по вине рабочего оплачивается в размере:**

- 1) 1/3 тарифной ставки;
- 2) 2/3 тарифной ставки;
- 3) не оплачивается.

**113. Пособие по временной нетрудоспособности застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет выплачивается в размере:**

- 1) 60% среднего заработка;
- 2) 80% среднего заработка;
- 3) 100% среднего заработка.

**114. Налоговый вычет на первого ребенка налогоплательщика за каждый месяц установлен в размере:**

- 1) 1400 руб.;
- 2) 400 руб.;
- 3) 800 руб.

**115. Оприходование вспомогательных материалов на склад оформляется:**

- 1) доверенностью;
- 2) требованием-накладной;
- 3) приходным ордером;
- 4) карточкой складского учета.

**116. На каком счете учитываются товарно-материальные ценности, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц для продажи или перепродажи без дополнительной обработки?**

- 1) 01 “Основные средства”;
- 2) 10 “Материалы”;
- 3) 41 “Товары”;
- 4) 43 “Готовая продукция”.

**117. Какой способ учета материалов в большей степени увеличит прибыль в период инфляции?**

- 1) ЛИФО;
- 2) ФИФО;
- 3) по средней;
- 4) по себестоимости единицы материалов.

**118. На основании каких документов предприятие может произвести записи по кредиту в счет 51?**

- 1) выписки банка и платежные документы;
- 2) платежные поручения;
- 3) денежные чеки.

**119. Покупатель оплатил покупку в кассу предприятия, какой документ будет оформлен кассиром?**

- 1) объявление на взнос наличными;
- 2) приходный кассовый ордер;
- 3) расходный кассовый ордер;
- 4) денежный чек.

**120. Несет ли кассир материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей?**

- 1) да;
- 2) нет.

**121. Может ли организация в своей кассе хранить наличные деньги и другие ценности, не принадлежащие ей?**



- 1) да;
- 2) нет;
- 3) по усмотрению руководителя предприятия.

**122. Судебно-бухгалтерская экспертиза это:**

- 1) Деятельность ревизора по процессуальному исследованию учетных данных;
- 2) Исследование материалов уголовного дела специалистом в области бухгалтерского учета;
- 3) Деятельность экспертов по разрешению вопросов, поставленных перед ними следователем или судом;
- 4) Деятельность аудитора по проверке бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета.

**123. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы регламентируются:**

- 1) Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральным законом «О полиции», УК РФ;
- 2) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ», УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ;
- 3) Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
- 4) Налоговым кодексом РФ (часть 1), Федеральным законом «Об аудиторской деятельности в РФ».

**124. Государственными судебно-экспертными учреждениями, осуществляющими производство судебно-экономических экспертиз, являются:**

- 1) Территориальные органы Росфиннадзора;
- 2) Специализированные аудиторские организации, имеющие лицензию на производство экспертизы;
- 3) Специализированные учреждения федеральных органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, созданные для обеспечения исполнения полномочий судов, судей, органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей и прокуроров посредством организации и производства судебной экспертизы;
- 4) Профессиональные объединения бухгалтеров, осуществляющие производство экспертизы на основании специальной лицензии.

**125 Деятельность экспертных подразделений органов внутренних дел регулируется:**

- 1) Положением о прохождении службы в ОВД;
- 2) Нормативными актами Министерства юстиции РФ;
- 3) Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях ОВД РФ;
- 4) Не регулируется.

**126. Научную компетенцию эксперта-бухгалтера образуют познания в области:**

- 1) Бухгалтерского учета, экономической теории и аудита;
- 2) Бухгалтерского учета и теории налогообложения;
- 3) Бухгалтерского учета, криминалистической техники и аудита;
- 4) Бухгалтерского учета, анализа, аудита и судебной бухгалтерии.

**127. Профессиональная компетенция эксперта-бухгалтера определяется:**

- 1) Постановлением о производстве судебной экспертизы;
- 2) Обоснованным ходатайством обвиняемого (подсудимого) о назначении экспертизы;
- 3) Заключение эксперта;
- 4) Протоколом экспертного исследования.

**128. Определение уровня профессиональной подготовки экспертов-бухгалтеров и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы осуществляются:**

- 1) Экспертно-квалификационными комиссиями;
- 2) Профессиональными объединениями бухгалтеров;
- 3) Профессиональными объединениями аудиторов;

4) Учебными заведениями, осуществляющими подготовку юристов.

**129. Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:**

- 1) Бухгалтерские документы и записи;
- 2) Расследуемое преступление;
- 3) Факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета;
- 4) Хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, и ставшие объектом расследования или судебного разбирательства.

**130. Наиболее общим основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы является:**

- 1) Установленный в ходе расследования факт причинения материального ущерба организации или государству;
- 2) Необходимость выявления фиктивных хозяйственных операций;
- 3) Отсутствие специальных познаний у следователя, прокурора и суда;
- 4) Наличие противоречий в материалах уголовного дела, для разрешения которых необходимо получить новое доказательство – заключение эксперта.

**131. Какое из указанных ниже обстоятельств является основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?**

- 1) Наличие обоснованного ходатайства обвиняемого;
- 2) Выявление нарушений учётной и кассовой дисциплины;
- 3) Наличие необходимости в определении суммы дебиторской и кредиторской задолженности;
- 4) Сомнение прокурора и суда в выводах ревизора.

**132. Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:**

- 1) Материалы уголовного дела;
- 2) Материалы налогового учета и отчетности организации;
- 3) Сведения, содержащиеся в приобщенных к уголовному делу бухгалтерских документах, учетных регистрах и материалах отчетности;
- 4) Процессуальные и непроцессуальные документы, отражающие событие преступления и содержащие информацию о размере причиненного ущерба.

**133. Какая из указанных ниже задач не относится к судебно-бухгалтерской экспертизе?**

- 1) Установление фактов отражения в бухгалтерском учете вымышленных, искаженных или неполных сведений о конкретных хозяйственных операциях;
- 2) Определение механизма влияния необоснованных учетных записей на правильность отражения хозяйственной деятельности и ее результатов в системе бухгалтерской информации;
- 3) Установление на основе документальных данных сведений о конкретных исполнителях, ответственных за ненадлежащее выполнение учетных операций;
- 4) Определение сумм расходов, отнесенных на издержки производства и обращения.

**134. В каком случае эксперт сообщает следователю о невозможности дать заключение?**

- 1) Эксперту не были представлены материалы неофициального учета;
- 2) До проведения судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо выполнить объемную работу – провести почерковедческие, технические, строительные и тому подобные экспертизы, документальную ревизию и т.п.;
- 3) Объем предстоящего исследования несоизмерим с расходами по его производству;
- 4) Показания обвиняемых (подсудимых) по всем пунктам противоречат данным первичной документации, учетным записям и материалам инвентаризации.

**135. Под заключением эксперта в уголовном процессе понимается:**

- 1) Письменное сообщение о проведенном исследовании;
- 2) Официальный документ, содержащий мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности и соответствии бухгалтерского учета требованиям нормативных актов РФ;

3) Письменный мотивированный ответ эксперта на поставленные вопросы, к которому он пришел на основе своих специальных знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов;

4) Процессуальный документ, содержащий сведения о фактах хозяйственной деятельности конкретной организации, относящихся к расследуемому событию.

**136. Основанием для опровержения заключения эксперта-бухгалтера может служить:**

1) Использование им при производстве исследования знаний из других областей науки, не имеющих отношения к бухгалтерскому учету;

2) Сложность выводов и аналитических таблиц, образующих приложение к заключению;

3) Орфографические ошибки в тексте заключения;

4) Использование терминов и определений, несоответствующих уголовному законодательству.

**137. Какое обстоятельство не может являться основанием для назначения дополнительной экспертизы:**

1) Заключение недостаточно ясно или неполно;

2) Перед экспертом-бухгалтером следователем и судом поставлены новые вопросы;

3) Обвиняемый дает показания, имеющие существенное значение для дела;

4) Обвиняемый высказывает недоверие к личности эксперта.

**138. Какие материалы уголовного дела следует относить к источникам основных объектов судебно-бухгалтерской экспертизы**

1) Первичные и сводные бухгалтерские документы, документы учетного оформления, учетные регистры, формы периодической отчетности, материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;

2) Протоколы допроса, обыска, формы периодической отчетности, материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;

3) Документы учетного оформления, учетные регистры, формы периодической отчетности, акт документальной проверки (ревизии);

4) Материалы инвентаризаций, документы оперативного и неофициального учета, обвинительное заключение.

**139. Что такое фиктивный документ?**

1) Документ, содержащий интеллектуальный подлог;

2) Документ, который вообще не существует;

3) Бестоварный, безденежный документ;

4) Документ, содержащий материальный подлог.

**140. Каким документом с точки зрения бухгалтерской классификации является платежная ведомость до выдачи денег?**

1) Разовый, сводный;

2) Сводный, накопительный;

3) Внутренний, распорядительный;

4) Накопительный, внешний.

**141. Каким документом является материальный отчет кладовщика?**

1) Внутренний, сводный;

2) Первичный, распорядительный;

3) Первичный, разовый;

4) Разовый, внешний.

**142. С помощью какого метода обнаруживаются признаки подлога в виде промежуточных «красных» остатков?**

1) Сравнительный анализ документов;

2) Хронологический анализ документов;

3) Метод взаимного контроля документов;

4) Метод встречной проверки.

**143. На предприятии похищается сырье за счет экономии против действующих норм отходов. С помощью какого метода это может быть обнаружено?**

- 1) Сравнительный анализ документов;
- 2) Хронологический анализ документов;
- 3) Выпуск контрольной партии продукции;
- 4) Контрольный запуск сырья в производство.

**144. Что такое встречная проверка?**

- 1) Сопоставление взаимосвязанных документов;
- 2) Сопоставление документов, находящихся у материально-ответственного лица;
- 3) Сопоставление разных экземпляров одного документа;
- 4) Сопоставление взаимосвязанных документов, отражающих хозяйственную операцию.

**145. Какие методы относятся к методам фактической проверки хозяйственных операций?**

- 1) Лабораторный анализ, контрольное сличение остатков;
- 2) Получение письменных объяснений, инвентаризация;
- 3) Сравнительный анализ документов, встречная проверка;
- 4) Метод взаимного контроля, хронологический анализ операций.

**146. Признаки подлога при формальной проверке?**

- 1) Излишние реквизиты, завышение итоговой суммы;
- 2) Отсутствие реквизитов, незаконное содержание операции;
- 3) Логическое несоответствие между реквизитами, посторонние записи и пометки на документе;
- 4) Неточность арифметических подсчетов, несоответствия между разными экземплярами документа.

**147. Определить метод взаимного контроля документов?**

- 1) Сопоставление документов, отражающих аналогичные операции;
- 2) Сопоставление разных реквизитов одного и того же документа;
- 3) Сопоставление бухгалтерских и небухгалтерских документов;
- 4) Сопоставление различных документов, отражающих одну хозяйственную операцию.

**148. Что такое нормативная проверка?**

- 1) Проверка правильности оформления реквизитов бухгалтерского документа;
- 2) Проверка целесообразности и законности хозяйственной операции;
- 3) Сопоставление разных экземпляров одного и того же документа;
- 4) Сопоставление документов, отражающих аналогичные операции.

**149. Какой документ может быть подвергнут встречной проверке?**

- 1) Расходный кассовый ордер;
- 2) Платежная ведомость;
- 3) Платежное поручение;
- 4) Карточка складского учета.

**150. Счет-фактура датирована 01 ноября 2010 года, однако, в типографском бланке, на котором исполнен документ, указано, что его форма утверждена Постановлением Правительства от 16 февраля 2011 года. Какой признак подлога обнаружен? С помощью какого метода?**

- 1) Арифметические несоответствия, арифметическая проверка;
- 2) Логические несоответствия между реквизитами, формальная проверка;
- 3) Логические несоответствия между реквизитами, метод взаимного контроля;
- 4) Логические несоответствия между реквизитами, встречная проверка.

## **2 Вопросы в открытой форме**

1. \_\_\_\_\_ – прикладное исследование конкретного объекта в целях достижения не собственно научного, а прикладного знания.
2. \_\_\_\_\_ специалист, проводящий экспертизу, то есть приглашённое или нанимаемое лицо для выдачи квалифицированного заключения или суждения по вопросу, рассматриваемому или решаемому другими людьми, менее компетентными в данной области.
3. \_\_\_\_\_ — это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухучета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.
4. \_\_\_\_\_ проводится собственником, вышестоящей организацией, контрольно-ревизионными органами с целью контроля над финансово-хозяйственной деятельностью и оценки состояния организации, обеспечения сохранности активов.
5. Методы и процедура судебно-бухгалтерской экспертизы, аудита и ревизии в основном сходны и зависят от \_\_\_\_\_ проверки рассматриваемых вопросов и направлений деятельности организации.
6. Руководитель перед отправкой заключения эксперта контролирует \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ исследования.
7. Правовую основу судебно-бухгалтерской экспертизы составляют \_\_\_\_\_ нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в области организации и производства государственных судебных экспертиз, а также нормы, касающиеся сферы бухгалтерского учета.
8. Основным законом, имеющим наивысшую юридическую силу, является \_\_\_\_\_, которая служит исходной правовой базой для определения направленности и границ последующего развития и регулирования судебно-экспертных отношений.
9. Под \_\_\_\_\_ ответственностью понимается применение к лицу, совершившему проступок или правонарушение, мер государственного принуждения, предусмотренных санкцией правовой нормы.
10. \_\_\_\_\_ - это круг вопросов, решаемых данной экспертизой, который не может выходить за рамки родового объекта.
11. \_\_\_\_\_ представляет собой совокупность элементов, находящихся в отношении связи друг с другом, которые образуют определенную целостность, единство, обеспечиваются документированием, т.е. оформлением всех фактов хозяйственной жизни экономического субъекта бухгалтерскими документами.
12. Под \_\_\_\_\_ бухгалтерского учета следует понимать постоянную, без пропусков фиксацию всех совершаемых хозяйственных операций в документах установленной формы.
13. \_\_\_\_\_ — сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказывать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств.
14. \_\_\_\_\_ — ценности, обладающие денежной стоимостью (оборотные и внеоборотные).
15. \_\_\_\_\_ — различные виды дебиторской и кредиторской задолженности (долгосрочные со сроком погашения более 12 мес. и краткосрочные — до 12 мес.).
16. \_\_\_\_\_ — увеличение экономических выгод в течение отчетного периода за счет выручки, поступлений и прочих доходов (участие других организаций, поступление средств за нарушение условий договоров, возмещение убытков и др.).
17. \_\_\_\_\_ функция заключается в предварительном контроле за деятельностью экономических субъектов, который затрудняет совершение противоправных деяний.
18. \_\_\_\_\_ функция заключается в способности системы учета в результате взаимодействия с событием преступления отражать различную информацию (признаки, следы) о противоправном деянии в сфере бухгалтерского учета.

19. \_\_\_\_\_ функция реализуется опосредованно, путем использования данных учета в деятельности правоохранительных органов по выявлению, расследованию и доказыванию уже совершившихся экономических преступлений.

20. \_\_\_\_\_ — способ текущей регистрации однородных хозяйственных средств, их источников и хозяйственных операций.

21. \_\_\_\_\_ — способ отражения каждой хозяйственной операции одновременно на двух взаимосвязанных (корреспондирующих) бухгалтерских счетах в равной сумме.

22. \_\_\_\_\_ — способ выражения в денежном измерении фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

23. \_\_\_\_\_ — подсчет (определение) фактической себестоимости хозяйственных операций (процессов) или продуктов труда. Подсчет осуществляется в калькуляционных единицах, которые должны соответствовать единицам измерений, принятым в стандартах или отраслевых инструкциях (например, метр, тонна, кв. м и т.п.).

24. \_\_\_\_\_ — способ периодического обобщения и отражения состояния средств хозяйства и их источников на определенную дату.

25. \_\_\_\_\_ — информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату (месяц, квартал, полугодие, год), финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с Законом № 402 (п. 1 ч. 1 ст. 3 данного Закона).

26. \_\_\_\_\_ — способ определения стоимости товарно-материальных средств хозяйствующего субъекта (фактическая себестоимость, а также отпускные, розничные, учетные, плановые, нормативные цены) и способы расчетов себестоимости продукции и затрат (калькуляция).

27. \_\_\_\_\_ — способы и порядок отнесения на счета бухгалтерского учета хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета путем данной записи.

28. Под \_\_\_\_\_ подразумевается порядок ведения документации и проведения инвентаризации.

29. Под \_\_\_\_\_ фактов хозяйственной деятельности подразумевается порядок составления и представления отчетности.

30. \_\_\_\_\_ — это соответствующие закону источники сведений и носители информации, предоставляемые эксперту и подвергаемые исследованию для установления обстоятельств, входящих в предмет данной экспертизы.

### 3 Вопросы на установление последовательности

1. Установите правильную последовательность проведения судебных экспертиз:

- 1) Этап, на котором каждый из объектов исследования рассматривается в отдельности;
- 2) Этап сопоставления объектов экспертизы и их сравнительного исследования;
- 3) Заключительный этап оценки и обобщения собранных данных.
- 4) Этап подготовки

2. Установите правильную последовательность экспресс-анализа финансового состояния организации:

- А). Выявление «больных» статей в отчетности и их оценка в динамике.
- Б). Ознакомление с ключевыми индикаторами.
- В). Просмотр отчета по формальным признакам.
- Г). Формулирование выводов по результатам анализа.
- Д). Ознакомление с заключением аудитора.
- Е). Чтение пояснительной записки (аналитических разделов отчета).
- Ж). Общая оценка имущественного и финансового состояния по данным баланса.

3. Установите правильную последовательность перспективного анализа:

1. определяется круг обобщающих показателей, характеризующих перспективу предприятия по основным направлениям хоз. деятельности и устанавливается последовательность выполнения анализа показателей

2. Изучение спроса на продукцию, возможности предприятия в отношении ее производства, возможности поставщиков и т.д.

3. Определение потребности в средствах и предметах труда, в рабочей силе.

4. Оценка ожидаемых экономических результатов: себестоимость, прибыль, рентабельность, показатели финансового состояния.

4. Установите правильную последовательность этапов проведения анализа основных средств:

А) осуществление аналитических процедур, связанных с исследованием основных средств организации.

Б) сбор информации, необходимой для анализа основных средств.

В) разработка мероприятий и предложений по эффективному использованию основных средств и выявленных скрытых резервов производства, а также контроль за их реализацией

Г) обработка аналитических данных и обобщение результатов анализа.

#### 4 Вопросы на установление соответствия

1. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
1) Аудит	а) проводится собственником, вышестоящей организацией, контрольно-ревизионными органами с целью контроля над финансово-хозяйственной деятельностью и оценки состояния организации, обеспечения сохранности активов
2) Экспертиза	б) это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухучета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.
3) Ревизия	с) исследование, проводимое компетентным лицом, привлечённым по поручению заинтересованных лиц, в целях получения ответов на вопросы, требующих определённых специальных познаний.

2. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
1) Рентабельность	а) это возможность быстро превратить активы в их денежный эквивалент по хорошим ценам.
2) Финансовая устойчивость	б) это способность организации полностью и в срок погашать свою кредиторскую задолженность
3) Платежеспособность	с) характеристика, свидетельствующая о стабильном положении предприятия: о превышении доходов над расходами, свободном распоряжении денежными средствами и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции.
4) Ликвидность	д) это результативность и эффективность производственно-коммерческой деятельности предприятия (скорость оборачиваемости его средств).

3. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
--------	-------------

1) судебная финансово-аналитическая экспертиза	а) исследование содержания записей бухгалтерского учета, выявление признаков искажения учетно-экономических данных специфическими для бухгалтерского учета приемами и диагностика обнаруженных искажений
2) судебно-бухгалтерская экспертиза	б) назначается для решения задач, связанных с финансовой деятельностью экономических субъектов, соблюдением законодательства, регулирующего их хозяйственную деятельность, финансовыми отношениями с бюджетами различных уровней; проверкой выполнения договорных обязательств с партнерами по экономическим связям; выявлением признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, размерах неправомерно полученных доходов в результате несоблюдения правил совершения финансовых операций и др.
3) судебная финансово-экономическая экспертиза	с) решающая задачи проверки бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и иных документов, подтверждающих выполнение обязательств по исчислению налогов и сборов; своевременности внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность сумм сокрытого или заниженного дохода (прибыли), выявленного проверками налоговых органов, своевременности и полноты перечисления различных видов налогов
4) судебная налоговая экспертиза	д) направлена на решение задач, связанных с исследованием финансового состояния экономического субъекта, системы экономических показателей, характеризующих работу предприятия и его отдельных подразделений, изучением причин, влияющих на экономическую эффективность, выявлением внутренних резервов хозяйствующего субъекта
5) судебная финансово-кредитная экспертиза	е) решающая задачи по исследованию соблюдения принципов кредитования, обоснованности перечислений денежных средств на расчетные счета клиентских организаций, законности выдачи кредитов ссудополучателю, своевременности оприходования денежных средств, полученных от контрагентов, и др.

4. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
1) Экономико-статистический анализ	а) рассматривает взаимосвязь и взаимообусловленность между социальными и экономическими явлениями.
2) Маркетинговый анализ	б) используется в целях исследования массовых общественно-экономических явлений.
3) Социально-экономический анализ	с) изучает взаимосвязь и взаимодействие между состоянием экологии и экономическими явлениями.
4) Экономико-экологический анализ	д) имеет своей целью изучение рынков сырья и материалов, а также рынков сбыта готовой продукции, соотношения спроса и предложения, на эту продукцию, конкурентоспособность продукции данной организации, уровня цен на продукцию, и др.
5) Функционально-стоимостной анализ	е) направлен на выбор наиболее эффективных вариантов инвестиционной деятельности организаций.
6) Инвестиционный анализ	ф) представляет собой метод системного исследования функций какого-либо изделия, либо какого-либо производственно-хозяйственного процесса, либо определенного уровня управления.

5. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:



Термин	Определение
1) Экспресс-анализ	а) анализ имеет в своей основе количественные сопоставления, измерение, сравнение показателей и изучение влияния отдельных факторов на экономические показатели.
2) Количественный (иначе факторный)	б) использует качественные сравнительные оценки, характеристики, а также экспертные оценки анализируемых экономических явлений.
3) Качественный анализ	с) это способ оценки экономико-финансового состояния организации на базе определенных признаков, выражающих те или иные экономические явления. Фундаментальный анализ основывается на комплексном, детальном изучении экономических явлений, как правило, на основе применения экономико-статистических и экономико-математических методов исследования.
4) Экономико-математический анализ	д) исследует пути оптимизации величины прибыли, получаемой в результате продаж продукции, работ, услуг.
5) Маржинальный анализ	е) базируется на использовании сложного математического аппарата, с помощью которого устанавливается оптимальный вариант решения какой-либо экономико-математической модели.

**Шкала оценивания результатов тестирования:** в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по дихотомической шкале следующим образом:

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
100-85	отлично
84-70	хорошо
69-50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

#### **Критерии оценивания результатов тестирования:**

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **2 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

## **2.3 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ**

### *Компетентностно-ориентированная задача № 1*

Составить постановление о назначении судебно-экономической экспертизы в соответствии с исходными условиями.

Исходные данные:

- Дата вынесения постановления 25 июня 2016 г.
- Место вынесения постановления г. Курск
- Краткая фабула уголовного дела (обстоятельства дела) – уголовное дело № 28-897-03, возбужденного по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ в отношении заведующей магазина Харугиной А.Т.

- Наименование органа и должность лица, назначившего экспертизу – следователь прокуратуры Ленинского района капитан юстиции Иванов И.И.

10 июня 2021 г. в результате проведения внезапной инвентаризации в магазине «Электа», расположенного по адресу г. Курск, ул. Ленина, д. 7, была выявлена недостача на сумму 130100 руб., о чем составлен акт. Недостача была обнаружена в процессе вскрытия коробок, которые не имели следов нарушения упаковки завода-изготовителя и были оприходованы при поступлении товара в магазин МОЛ. Коробки без товара и с товаром по весу отличались в среднем на 500-600 грамм, что не вызвало подозрений об отсутствии товара. Количественная приемка товара, поступившего от поставщика 28.01.2020 г. по накладной №00818, осуществлена по количеству мест без вскрытия коробок. Предыдущая плановая инвентаризация от 18.12.2015 г. не выявила расхождений в сумме с данными бухгалтерского учета по синтетическим счетам. В ведомости от 18.12.2020 г. числилось 8 пылесосов и 3 микроволновки.

За межинвентаризационный период с 18.12.2020 г. по 10.06.2021 г. пылесосы и печи поступали три раза, а именно 23.12.2015 г. по накладной №00315 в количестве 105 коробок с пылесосами на общую сумму 385000 руб., 28.01.2021 г. по накладной №00818 – 43 коробки из них 23 пылесоса, 20 с микроволновыми печами на общую сумму 210 000 рублей; 20.05.2021 г. по накладной №01062 – 10 коробок с микроволновыми печами и 22 с пылесосами на общую сумму 283000 руб. Перед началом инвентаризации (10.06.2021 г) заведующая магазином внесла в кассу 48000 руб. Из ее объяснений следует, что внесенная в кассу сумма является оплатой за товар, реализованный ею своим знакомым без применения ККТ.

Ожидаемый результат: обобщение и закрепление знаний учащихся по пройденным темам курса; в игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки учащихся; формирование устойчивых интересов к профессии; воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

### *Компетентностно-ориентированная задача № 2*

Необходимо обсудить и решить, к какому виду ответственности может быть привлечено виновное лицо в указанном случае.

Руководитель АО «Шанс» совершил сокрытие денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов, в крупном размере при следующих обстоятельствах.

На основании контракта Сергеев В.В. исполнял обязанности генерального директора АО, в силу закона был должностным лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, своевременность и полноту уплаты законно установленных налогов. В период своей работы с 2014 по 2016 годы, заведомо зная, что как руководитель предприятия, являющегося налогоплательщиком, обязан самостоятельно исполнять обязанность по уплате налогов в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, имея умысел, направленный на сокрытие денежных средств организации, за счет которых в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ о налогах и сборах, должно было производиться взыскание недоимки по налогам и сборам, умышленно игнорируя требования действующего законодательства РФ, не исполнил в полном объеме обязанность по уплате налогов.

Задолженность АО «Шанс» по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2017 г. в бюджеты различных уровней составила 4201060 рублей.

Неисполнение обязанности по уплате налогов явилось основанием для применения к ЗАО

мер принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Таким образом, Сергеев В.В., являясь распорядителем финансов АО «Шанс», имея возможность погашения недоимки по налогам и сборам, умышленно сокрыл денежные средства предприятия, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, путем проведения расчетов через счета третьих лиц и расходования наличных денежных средств из кассы предприятия, минуя расчетные счета АО «Шанс» в обслуживающих банках, где действовал механизм принудительного взыскания недоимки. Сумма сокрытых Сергеевым В.В. денежных средств превышает 250 000 рублей и является крупным размером.

### *Компетентностно-ориентированная задача № 3*

Эксперту для проверки был представлен авансовый отчет №84 от 25.09.2016 г., подготовленный бухгалтером Ивановой О.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Москву на курсы повышения квалификации по приказу №27 от 10.09.2016 г. Отчет утвержден на сумму 12867 руб. К отчету приложено:

- Два ж/д билета стоимостью 3032 руб. (в том числе НДС) с компостером 20.09.2021г.;
- Командировочное удостоверение с отметками выбытия из Ульяновска 12.09. 2021г. и прибытия в Ульяновск 22.09.2021г.;
- Квитанция к ПКО №601 МГАСХ им. Тимирязева от 14.09.2021г. за обучение на сумму 3800 руб. (в том числе НДС);
- Копия чека магазина на приобретение спецлитературы на сумму 160 руб.
- Счет № 210224 гостиницы за 7 суток по 650 рублей за сутки (НДС не выделено);
- Квитанция за телефонные переговоры на сумму 115 руб.
- Из кассы Ивановой О.А. 12.09.2021г. получено 9100 руб.
- Все расходы отнесены в общехозяйственные расходы.

Эксперту необходимо:

- Проверить правильность и законность отнесения сумм, выданных работникам, с подотчетными;
- Проверить правильность условий выдачи денежных средств;
- Проверить правильность расходования подотчетных сумм строго по целевому назначению;
- Установить правильность оформления командировочных расходов.

### *Компетентностно-ориентированная задача № 4*

Проведите экономическую экспертизу ликвидности баланса предприятия. Составьте заключение эксперта.

АКТИВ	Начало года	Конец года	ПАССИВ	Начало года	Конец года
Внеоборотные активы	6 000	5 000	Собственный капитал	6 800	6 400
Оборотные активы:	9 000	13 000	Заемный капитал:	8 200	11 600
- запасы	4 500	6 500	- долгосрочные кредиты и займы	-	-
- дебиторская задолженность	3 500	4 500	- краткосрочные кредиты и займы	1 200	600
- денежные средства	1 000	2 000	- кредиторская задолженность	7 000	11 000
БАЛАНС	15 000	18 000	БАЛАНС	15 000	18 000

### *Компетентностно-ориентированная задача № 5*

Проведите экономическую экспертизу экономической эффективности предприятия по имеющимся данным. Составьте заключение эксперта.

Показатель	2015 год	2016 год	Динамика	
			Тыс.рублей	%
Прибыль до налогообложения, тыс.р.	10 000	15 000		

Среднегодовая стоимость активов, тыс.р.	50 000	60 000		
Выручка от реализации, тыс.р.	90 000	94 000		
Рентабельность предприятия, %				
Рентабельность продукции, %				
К оборачиваемости активов				

### *Компетентностно-ориентированная задача № 6*

ООО «Конверсия» оприходовала сахар от ООО «Восток» в количестве 1 800 кг на сумму 116 000 рублей (без НДС). Данная продукция была оплачена с расчетного счета. Полученный сахар кладовщик склада отпустил в цех №1 для производства готовой продукции. Согласно учетной политике предприятия, на ООО «Конверсия» – учет материалов ведется с применением счетов 10, 15, 16. Утвержденная учетная стоимость сахара = 18 р/кг.

Отразите в учете ООО «Конверсия» все указанные операции.

### *Компетентностно-ориентированная задача № 7*

Предприятие ООО «Ляля» оприходовало сахар от ООО «Светлана» в количестве 1700 кг. на сумму 115000 руб. (без НДС). Данная продукция была оплачена с р/счета. Полученный сахар кладовщик центрального склада отпустила в цех № 1 для производства готовой продукции.

Согласно учетной политике предприятия на ООО «Ляля» учет материалов ведется с применением счета 10,15,16, а утвержденная учетная стоимость сахара равна 17 руб. за 1 кг.

Необходимо отразить в учете ООО «Ляля» все указанные хозяйственные операции.

### *Компетентностно-ориентированная задача № 8*

Проведите экономическую экспертизу экономической эффективности предприятия. Составьте заключение эксперта.

Показатель	Фактический	Отчетный год	
		План	Факт
Запасы товаров на начало года	170,9	180	192,2
Поступление сырья и товаров	21011,3	24000	20885
Запасы товаров на конец года	183,4	182	187,8
Порча сырья и материалов	29,4		27,8
Объем товарооборота			

### *Компетентностно-ориентированная задача № 9*

Определите допущены ли ошибки при поставке вопроса эксперту в период назначения экономической экспертизы. Вопрос: Какой ущерб причинен ОАО "Респект", Российской Федерации и иным лицам в результате списания долга компании ОАО "Актив"?

### *Компетентностно-ориентированная задача № 10*

Определите допущены ли ошибки при поставке вопроса эксперту в период назначения экономической экспертизы. Вопрос: Нанесен ли действиями руководства ООО КБ "Экономбизнес-банк" ущерб кредиторам, если да, то в каком размере?

### **Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:**

#### **Критерии оценивания**

**6-5 баллов** выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описа-

ние хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

**4-3** балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

**2-1** балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

**0** баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.