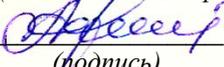


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 17.07.2024 10:54:46
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий кафедрой
экономической безопасности и
налогообложения
(наименование кафедры полностью)
 Л.В. Афанасьева
(подпись)
« 24 » июня 2024 г.

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:

Компетенции	Права	Обязанности
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».

Группа недоброкачественных документов	Характеристика

Производственная задача №9

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

Этап процесса изъятия	Характеристика этапа

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».

Содержание определения суда	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 безнадежной 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.