

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИС: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по учебно-методической работе

Дата подписания: 02.09.2024 11:45:01

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbee4149f2098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»
Экономический факультет**

ОПОП по направлению 38.03.01 Экономика

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине**

Б1.В.ДВ.02.02 Судебно-бухгалтерская экспертиза

**Направленность (профиль)
«Учет, контроль и финансовый анализ в бизнесе»**

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра -	Экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля
Разработчик, канд.экон.наук	В.Ю. Епанчинцев

ВВЕДЕНИЕ

1. Фонд оценочных средств по дисциплине является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины.

2. Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины.

3. При помощи ФОС осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины.

4. Фонд оценочных средств по дисциплине включает в себя: оценочные средства, применяемые для входного контроля; оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС; оценочные средства, применяемые для текущего контроля и оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины.

5. Разработчиками фонда оценочных средств по дисциплине являются преподаватели кафедры Экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины в университете. Содержательной основой для разработки ФОС послужила Рабочая программа дисциплины.

1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины, персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных средств

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1			2	3	4
Профессиональные компетенции					
ПК-2	Способность выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации	ИД-1 _{ПК-2.1} подготовка и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах
		ИД-2 _{ПК-2.2} обеспечение необходимыми документами процессов внутреннего и внешнего контроля (аудита, ревизий, налоговых и иных проверок)	перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно- бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	оформлять документацию на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно- бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	подготовки документации на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно- бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях неопределенности
		ИД-3 _{ПК-2.3} подготовка отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, а также о разногласиях по результатам финансового контроля	перечень и порядок оформления отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	оформлять отчетные документы по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	подготовки отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля

**ЧАСТЬ 2. ОБЩАЯ СХЕМА ОЦЕНИВАНИЯ ХОДА И РЕЗУЛЬТАТОВ ИЗУЧЕНИЯ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Общие критерии оценки и реестр применяемых оценочных средств

**2.1 Обзорная ведомость-матрица оценивания хода и результатов изучения учебной
дисциплины в рамках педагогического контроля**

Категория контроля и оценки		Режим контрольно-оценочных мероприятий				
		само- оценка	взаимооценка	Оценка со стороны		Комис- сионная оценка
				препода- вателя	представител я производства	
		1	2	3	4	5
Входной контроль	1			?		
Индивидуализация выполнения*, контроль фиксированных видов ВАРС:	2					
- Курсовая работа*	2.1					
- Курсовой проект	2.2					
- РГР	2.3					
- Реферат	2.4			Проверка выполненной работы		
- Контрольная работа	2.5			Проверка выполненной работы		
Текущий контроль:	3	Вопросы для самоконтроля		Устный опрос		
- Самостоятельное изучение тем		Вопросы для самоконтроля	Обсуждение изученных тем на семинарах			
- в рамках практических (семинарских) занятий и подготовки к ним	3.1	Вопросы для самоконтроля (контрольные вопросы)	Обсуждение изученных тем на занятиях	Устные ответы на занятии на контрольные вопросы, решение задач		
- в рамках обще- университетской системы контроля успеваемости	3.2			Фронтальный контроль текущей успеваемости по контрольным неделям, установленным в университете		
- в рамках контроля по изучению разделов дисциплины				Аудиторное письменное тестирование		
Промежуточная аттестация* обучающихся по итогам изучения дисциплины	4			Заключительное тестирование, получение зачета		
* данным знаком помечены индивидуализируемые виды учебной работы						

2.2 Общие критерии оценки хода и результатов изучения учебной дисциплины

1. Формальный критерий получения обучающимися положительной оценки по итогам изучения дисциплины:	
1.1 Предусмотренная программа изучения дисциплины обучающимся выполнена полностью до начала процесса промежуточной аттестации	1.2 По каждой из предусмотренных программой видов работ по дисциплине обучающийся успешно отчитался перед преподавателем, демонстрируя при этом должный (не ниже минимально приемлемого) уровень сформированности элементов компетенций
2. Группы неформальных критериев качественной оценки работы обучающегося в рамках изучения дисциплины:	
2.1 Критерии оценки качества хода процесса изучения обучающимся программы дисциплины (текущей успеваемости)	2.2. Критерии оценки качества выполнения конкретных видов ВАРС
2.3 Критерии оценки качественного уровня итоговых результатов изучения дисциплины	2.4. Критерии аттестационной оценки качественного уровня результатов изучения дисциплины

2.3 РЕЕСТР элементов фонда оценочных средств по учебной дисциплине

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
1. Средства для входного контроля	Тестовые вопросы для проведения входного контроля по остаточным знаниям предшествующих дисциплин
	Общие критерии оценки результатов входного контроля
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС	Реферат
	Критерии оценки результатов выполнения реферата
	Контрольная работа для заочной формы обучения
	Вопросы для самостоятельного изучения темы
	Общий алгоритм самостоятельного изучения темы
3. Средства для текущего контроля	Критерии оценки самостоятельного изучения темы
	Тематический план семинарских занятий с основными вопросами, подлежащими рассмотрению с учетом самоподготовки
4. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Общие критерии оценки подготовки и участия студента в семинарских занятиях.
	Тестовые вопросы для проведения итогового контроля
	Критерии оценки ответов на тестовые задания итогового контроля
	Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины
	Порядок получения дифференцированного зачета

2.4 Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
				Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач	
Критерии оценивания								
ПК-2 Способность выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации	ИД-1ПК-2,1 подготовка и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	Полнота знаний	Знает систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	Не знает систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	Поверхностно знает систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	Хорошо знает систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	В совершенстве знает систему нормативного регулирования процесса подготовки и проведения аудиторских проверок и иных контрольных процедур в экономических субъектах	Тестирование, опрос, контрольная работа, Реферат
		Наличие умений	Умеет составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	Не умеет составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	Поверхностно умеет составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	Хорошо умеет составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	В совершенстве умеет составлять план и программу аудиторских проверок, оформлять процедуру инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта	
		Наличие навыков (владение опытом)	Владеет навыками подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных	Не владеет навыками подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных	Поверхностно владеет навыками подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных	Хорошо владеет навыками подготовки и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в	В совершенстве владеет навыками подготовки и проведения аудиторских проверок	

			процедур в экономических субъектах	процедур в экономических субъектах	процедур в экономических субъектах	экономических субъектах	и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	
ИД-2ПК-2,2 обеспечение необходимым и документами процессов внутреннего и внешнего контроля (аудита, ревизий, налоговых и иных проверок)реш ении задач анализа и синтеза распределен ных информацион ных систем и систем поддержки принятия решений.	Полнота знаний	Знает перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	Не знает перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	Поверхностно знает перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	Хорошо знает перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно- бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	В совершенстве знает перечень и порядок оформления документации процессов внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	Тестирование, опрос, контрольная работа, Реферат	
	Наличие умений	Умеет оформлять документацию на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	Не умеет оформлять документацию на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	Поверхностно умеет оформлять документацию на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	Хорошо умеет оформлять документацию на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок	В совершенстве умеет оформлять документацию на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок		
	Наличие навыков (владение опытом)	Владеет навыками подготовки документации на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях неопределенности	Не владеет навыками подготовки документации на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях неопределенности	Поверхностно владеет навыками подготовки документации на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях неопределенности	Хорошо владеет навыками подготовки документации на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях неопределенности	В совершенстве владеет навыками подготовки документации на всех этапах внешнего и внутреннего аудита, судебно-бухгалтерских экспертиз, налоговых и иных проверок, в том числе в условиях неопределенности		
ИД-3ПК-2.3 подготовка отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, а также о разногласиях по результатам финансового контроля	Полнота знаний	Знает перечень и порядок оформления отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	Не знает перечень и порядок оформления отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	Поверхностно владеет навыками перечень и порядок оформления отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	Хорошо владеет навыками перечень и порядок оформления отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	В совершенстве владеет навыками перечень и порядок оформления отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	Тестирование, опрос, контрольная работа, Реферат	
	Наличие умений	Умеет оформлять отчетные документы по результатам внутренних и внешних контрольных процедур,	Не умеет оформлять отчетные документы по результатам внутренних и внешних контрольных процедур,	Поверхностно умеет оформлять отчетные документы по результатам внутренних и внешних	Хорошо умеет оформлять отчетные документы по результатам внутренних и внешних контрольных	В совершенстве умеет оформлять отчетные документы по результатам внутренних и внешних		

			в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	
		Наличие навыков (владение опытом)	Владеет навыками подготовки отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	Не владеет навыками подготовки отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	Поверхностно владеет навыками подготовки отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	Хорошо владеет навыками подготовки отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	В совершенстве владеет навыками подготовки отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, в том числе в случаях возникновения разногласий со стороны одной из сторон проверки по результатам финансового контроля	

ЧАСТЬ 3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Часть 3.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

3.1.1 . Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС

Перечень примерных тем рефератов

- История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, ревизией и аудитом финансово хозяйственной деятельности.
- Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе.
- Предмет и правовая сущность судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Объекты и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Экономико-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.
- Экономико-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам .
- Экономико-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и административным делам.
- Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Объем материалов, необходимых для проведения экспертного бухгалтерского исследования.
- Порядок постановки задач и формулирования вопросов, поставленных для разрешения эксперту-бухгалтеру.
- Определение продолжительности работ по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Выбор метода экспертного исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе.
- Поиск ошибок в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Выявление недостатков, излишков материальных ценностей и денежных средств в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Проверка обоснованности списания и расходования денежных средств хозяйствующего субъекта в процессе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.
- Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе.
- Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе.
- Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
- Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.
- Процессуальный порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
- Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.

Этапы разработки реферата

Начинать знакомство с избранной темой лучше всего с чтения обобщающих работ по данной проблеме, постепенно переходя к узкоспециальной литературе.

На основе анализа прочитанного и просмотренного материала по данной теме следует составить тезисы по основным смысловым блокам, с пометками, собственными суждениями и оценками. Предварительно подобранный в литературных источниках материал может превышать необходимый объем реферата, но его можно использовать для составления плана реферата.

Составление плана. Автор по предварительному согласованию с преподавателем может самостоятельно составить план реферата, с учетом замысла работы, либо взять за основу рекомендуемый план, приведенный в данных методических указаниях по соответствующей теме. Правильно построенный план помогает систематизировать материал и обеспечить последовательность его изложения.

Наиболее традиционной является следующая структура реферата:

Титульный лист.

Оглавление (план, содержание).

Введение.

Глава 1 (полное наименование главы).

1.1. (полное название параграфа, пункта);

1.2. (полное название параграфа, пункта).

Глава 2 (полное наименование главы).

2.1. (полное название параграфа, пункта);

2.2. (полное название параграфа, пункта).

Заключение (или выводы).

Список использованной литературы.

Приложения (по усмотрению автора).

} Основная часть

Титульный лист заполняется по единой форме (Приложение 1).

Оглавление (план, содержание) включает названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.

Введение. В этой части реферата обосновывается актуальность выбранной темы, формулируются цели работы и основные вопросы, которые предполагается раскрыть в реферате, указываются используемые материалы и дается их краткая характеристика с точки зрения полноты освещения избранной темы. Объем введения не должен превышать 1-1,5 страницы.

Основная часть реферата может быть представлена одной или несколькими главами, которые могут включать 2-3 параграфа (подпункта, раздела).

Здесь достаточно полно и логично излагаются главные положения в используемых источниках, раскрываются все пункты плана с сохранением связи между ними и последовательности перехода от одного к другому.

Автор должен следить за тем, чтобы изложение материала точно соответствовало цели и названию главы (параграфа). Материал в реферате рекомендуется излагать своими словами, не допуская дословного переписывания из литературных источников. В тексте обязательны ссылки на первоисточники, т.е. на тех авторов, у которых взят данный материал в виде мысли, идеи, вывода, числовых данных, таблиц, графиков, иллюстраций и пр.

Работа должна быть написана грамотным литературным языком. Сокращение слов в тексте не допускается, кроме общеизвестных сокращений и аббревиатуры. Каждый раздел рекомендуется заканчивать кратким выводом.

Заключение (выводы). В этой части обобщается изложенный в основной части материал, формулируются общие выводы, указывается, что нового лично для себя вынес автор реферата из работы над ним. Выводы делаются с учетом опубликованных в литературе различных точек зрения по проблеме рассматриваемой в реферате, сопоставления их и личного мнения автора реферата. Заключение по объему не должно превышать 1,5-2 страниц.

Приложения могут включать графики, таблицы, расчеты. Они должны иметь внутреннюю (собственную) нумерацию страниц.

Библиография (список литературы) здесь указывается реально использованная для написания реферата литература, периодические издания и электронные источники информации. Список составляется согласно правилам библиографического описания.

Перечень заданий для контрольных работ обучающихся заочной формы обучения

1. Предмет, метод и система судебной бухгалтерии.
2. Регулирование и реформирование ведения бухгалтерского учета в России.
3. Понятие и функции бухгалтерского учета.
4. Предмет и метод правового регулирования в сфере бухгалтерского учета.
5. Регулирование бухучета и отчетности на международном уровне.
6. Бухгалтерский баланс и его значение для внутреннего и внешнего пользования информацией.
7. Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике.
8. Виды необоснованных учетных записей, их обнаружение и использование в качестве доказательств.
9. Счета бухучета и двойная запись.
10. Этапы учетного процесса. Учетная политика организации её юридическая оценка.

Вопросы распределяются среди студентов в соответствии с первыми буквами фамилий аналогично со списком группы. Каждый студент получает 2 вопроса, время на подготовку, а затем дает устный ответ преподавателю. В случае необходимости, преподаватель имеет право задать дополнительные вопросы, касающиеся дисциплины. Просьба студента, получившего вопрос, заменить такой вопрос на какой-либо иной, не допускается.

Контрольная работа обучающихся заочной формы обучения

Вариант 1

Задание 1. Сходство и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля

Задание 2. Порядок назначения СБЭ в арбитражном процессе

Задание 3. Проанализируйте ситуации и дайте аргументированный ответ на следующий вопрос: «Обоснованно ли назначена судебно-бухгалтерская экспертиза?»

1. В органы полиции поступило письмо о злоупотреблении должностным положением главным бухгалтером машиностроительного предприятия. В письме указывается, что главный бухгалтер, вступив в сговор с материально ответственными лицами, расхищает денежные средства из кассы и составляет бестоварные документы. Экспертиза назначена для проверки сведений, изложенных в письме.

Вариант 2

Задание 1. Различие между документальной ревизией, проводимой по требованию следователя и судебно-бухгалтерской экспертизой.

Задание 2. Виды объектов исследования СБЭ.

Задание 3. Грачева, допрошенная в качестве свидетеля по делу о хищении денежных средств в ООО «Гелиос», показала, что при составлении месячного баланса по счету «Прочие кредиторы» установлено дебетовое сальдо в 18000 рублей. Каковы возможные объяснения этого обстоятельства?

Вариант 3

Задание 1. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности

Задание 2. Исследование документов при раскрытии хозяйственных преступлений.

Задание 3. На начало дня 8 февраля в кассе завода железобетонных изделий значилось в остатке 9000 рублей. В этот день были совершены следующие кассовые операции: Рабочий завода ЖБИ Грачев по приходному кассовому ордеру № 28 внес 16000 рублей за купленные плиты перекрытия; По расходному ордеру № 32 выдано начальнику отдела сбыта завода Елову для поездки в командировку в Саратов (15 суток) - 9500 рублей. Определить классификацию этих документов и возможные приемы их исследования.

Вариант 4

Задание 1. Порядок назначения СБЭ в гражданском процессе.

Задание 2. Акт документальной ревизии. Требования, предъявляемые к акту документальной ревизии.

Задание 3. Следователь располагает данными о том, что столяру мебельного комбината Фокину необоснованно начисляется повышенная заработная плата. Какие способы проверки бухгалтерских документов можно использовать?

Задание 3. Следователь располагает данными о том, что столяру мебельного комбината Фокину необоснованно начисляется повышенная заработная плата. Какие способы проверки бухгалтерских документов можно использовать?

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

– «зачтено» ставится, если студент в процессе опроса использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.

– «не зачтено» ставится, если студент: имеет недостаточно полный объем знаний в рамках опрашиваемой темы по дисциплине; использует научную терминологию, но изложение ответа на вопросы осуществляется с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках темы; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой темы; отказ от ответа.

3.1.2. ВОПРОСЫ для проведения входного контроля

1. Бухгалтерский учет осуществляется в пределах?
 - a) отдельного региона
 - b) министерства или ведомства
 - с) отелльной организации**
2. Что относят к трудовым измерителям в бухгалтерии?
 - a) 1 кг.
 - b) 2 м²
 - c) 3 шт.
 - d) день**
3. Такая цель, как составления финансовой отчетности, относится к:
 - a) управленческому учету
 - b) финансовому учету**
 - c) хозяйственному учету
4. Материальные основные средства делятся на:
 - a) основные
 - b) основные и другие НМА
 - c) оборотные и другие НМА
 - d) денежные средства и их эквиваленты
5. Сумма дооценки внеоборотных активов - это капитал:
 - a) Собственный
 - b) Уставный
 - с) Добавочный**
6. Путь прохождения документов от места его составления или поступления снаружи к месту обработки и хранения по определенному материалу в определенном порядке и в установленный срок – это:
 - a) документооборот**
 - b) планирование
 - c) контроль
 - d) кредитование
7. Сальдо разделов в активе и пассиве баланса соответственно?
 - a) 5 и 2
 - b) 3 и 4
 - с) 2 и 3**
 - d) 8 и 6
8. Разница между оборотами по счету – это....
 - a) шахматная ведомость
 - b) субсчет
 - с) сальдо**
 - d) учетный регистр
9. – информация по оборотам счетов, содержащаяся в едином регистре?
 - a) шахматная ведомость**
 - b) субсчет
 - c) сальдо
 - d) учетный регистр
10. К какому синтетическому счету относится субсчет «Транспортные средства»?
 - a) производственные запасы
 - b) основные средства**
 - c) дебиторская задолженность
 - d) расходы будущих периодов
11. Счета в плане счетов подразделяются на:
 - a) активные
 - b) пассивные
 - c) активно-пассивные
 - d) все ответы верны**
12. Для чего служат калькуляционные счета ?
 - a) для определения сальдо баланса
 - b) для сведения актива и пассива баланса
 - с) для определения себестоимости в продукции (работ, услуг)**
 - d) для определения финансовых результатов
13. Зарплата работникам основного производства начисляется проводкой..
 - a) Дт70 Кт20
 - b) Дт20 Кт70**
 - c) Дт70 Кт51

- d) Дт70 Кт50
14. Задолженность поставщикам учитывается на счету
- a) 51
 - b) 50
 - c) **60**
 - d) 76
15. К внутреннему финансовому контролю относится:
- a) аудиторская проверка
 - b) **инвентаризация**
 - c) судебно-бухгалтерская экспертиза
 - d) управленческий учет
16. Группа к которой относятся запасы:
- a) долгосрочные обязательства
 - b) внеоборотные активы
 - c) **оборотные активы**
17. Каким документом учитывается отработанное время работниками бухгалтерии
- a) **табель учета рабочего времени**
 - b) наряд-заказ
 - c) доверенность
18. Размер уставного капитала для общества должен быть не менее...
- a) **100 000 руб.**
 - b) 10 000 руб.
 - c) 50 000 руб.
19. Управленческие расходы учитываются на счете.
- a) 25
 - b) 71
 - c) **26**
 - d) 90
20. В чем состоит особенность банковских и кассовых документов?
- a) они подписываются только руководителем организации
 - b) **внесение в них исправлений не допускается**
 - c) они хранятся в сейфе, который каждый день опечатывается
21. К принципам кредитования относится:
- a) **платность**
 - b) прозрачность
 - c) принцип единого окна
22. Изменения в учетной политике оформляются...
- a) **новым приказом об учетной политике**
 - b) решением общего собрания учредителей
 - c) инвентаризационной описью
23. К первичным учетным документам относится:
- a) **Приходный кассовый ордер**
 - b) журнал-ордер
 - c) главная книга
24. Какой счет используется для начисления амортизации нематериальных активов
- a) 04
 - b) 02
 - c) **05**
25. Какой вид контроля может проводится в форме налогового мониторинга?
- a) таможенный контроль
 - b) **налоговый контроль**
 - c) аудиторский контроль
26. Банк выдает следующий документ по движению денежных средств на расчетном счете?
- a) доверенность
 - b) накладная
 - c) **выписка банка**
27. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются основные средства?
- a) **остаточная**
 - b) первоначальная
 - c) рыночная
28. Убыток отражается в балансе:
- a) в активе
 - b) строчкой в пассиве

- с) вычитается из третьего раздела**
29. Основные средства учитываются на счете?
- a) 05
 - b) 08
 - с) 01**
30. Какой проводкой перечисляется заработная плата персоналу?
- a) Дт70 Кт51**
 - b) Дт51 Кт70
 - c) Дт70 Кт50

**ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ
ответов на вопросы входного контроля**

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 85% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 66 до 85% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 51 до 65% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 50% правильных ответов.

3.1.3 Средства для текущего контроля

Тематический план семинарских/практических занятий с основными вопросами,
подлежащими рассмотрению

Тема 1. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы

1. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
2. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
3. В чем проявляется специфика судебно-бухгалтерской экспертизы?
4. Охарактеризуйте предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Специальные приемы судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Что такое приемы частной методики в судебно-бухгалтерской экспертизе?
7. Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Основные различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией.

Вопросы:

1. Назовите формы применения специальных знаний в судопроизводстве.
2. В чем состоит предмет судебной экспертизы?
3. Каковы различия функций судебного эксперта и специалиста?
4. Приведите классификацию экспертных задач.
5. Что представляют собой объекты экспертного исследования?
6. По каким основаниям классифицируются судебные экспертизы?
7. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, ее цели и задачи.
8. Назовите основные исторические этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
9. Каковы права, обязанности, пределы компетенции эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы?
10. Чем судебно-бухгалтерская экспертиза отличается от аудита и ревизии?

Тема 2. Документы, как основные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Охарактеризуйте объекты исследования судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Как документация классифицируется в уголовном (гражданском) деле с позиции ее правовой классификации?
3. Какие документы являются недоброкачественными?
4. Дайте характеристику бухгалтерским документам, как объектам судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. Что характеризует подложные документы?
6. Иная информация, используемая при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы (заключение: эксперта криминалиста, эксперта-товароведа, эксперта-технолога).
7. Преступный оборот документов.

Вопросы:

1. Назовите документы являющиеся недоброкачественными
2. Раскройте сущность объектов исследования судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Дайте определение понятия подложные документы
4. Охарактеризуйте бухгалтерские документы как объектов судебно-бухгалтерской экспертизы

5. Дайте классификацию документов в уголовном и гражданском делах
6. Какие документы называют недоброкачественными
7. Раскройте сущность преступного оборота документов
8. Дайте определение понятия преступного оборота документов

Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Что является правовой основой при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам?
2. Что такое уголовный процесс?
3. Какие споры рассматривает арбитражный суд?
4. Что такое арбитражный и гражданский процессы?
5. Какие права и обязанности имеет эксперт-бухгалтер?
6. Какие действия эксперт-бухгалтер не вправе производить?
7. Права обвиняемого при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Вопросы:

1. Каковы концептуальные основы бухучета и отчетности?
2. Назовите уровни системы нормативного регулирования бухучета.
3. Какой принцип экспертной деятельности соблюдает эксперт-бухгалтер, руководствуясь при проведении экспертизы нормативными правовыми документами?
4. Перечислите организационные элементы бухучета.
5. Какие допущения и требования должны соблюдаться при формировании учетной политики организации?
6. Приведите правила организации бухучета.
7. Какие требования предъявляются к бухгалтерским документам при их оформлении и экспертизе?
8. Каковы особенности проведения изъятия документов в соответствии с нормами права?
9. Какова организационная основа экспертной деятельности?

Тема 4. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе

1. На каком этапе уголовного процесса производится судебно-бухгалтерская экспертиза?
2. Основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе?
3. Какие требования должен соблюдать следователь при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру?
4. Что такое предварительное следствие?
5. В каком порядке назначается судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии?
6. В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии?
7. Что такое комплексная и комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза?
8. Как проверяется в суде по уголовным делам основания проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, соблюдение требований процессуальных норм и полнота заключения эксперта-бухгалтера?
9. Как производится допрос эксперта-бухгалтера в суде по уголовным делам?
10. В каких случаях в суде по уголовным делам назначается повторная или дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
11. Охарактеризуйте действия суда при оценке судебно-бухгалтерской экспертизы.

Вопросы:

1. Какие требования ставятся следователем к вопросам для эксперта-бухгалтера
2. Назовите причины при которых нельзя назначать экспертизу
3. Назовите обязанности эксперта-бухгалтера
4. Каковы обязанности следователя при взаимодействии с экспертом-бухгалтером
5. Дайте определение понятия предварительного следствия
6. Назовите порядок судебно-бухгалтерской экспертизы при предварительном следствии
7. Назовите задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
8. Дайте определение понятия уголовный процесс
9. Каковы критерии признания заключения эксперта-бухгалтера обоснованным
10. Дайте определение понятия комиссионная экспертиза
11. Назовите цель судебно бухгалтерской экспертизы
12. Раскройте сущность комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы

Тема 5. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским и арбитражным делам

1. На каком этапе назначается судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе?
2. В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе?
3. В каком порядке вызывается эксперт-бухгалтер в арбитражный суд?
4. В каких случаях эксперт-бухгалтер подвергается отводу (самоотводу) в арбитражном и гражданском процессах?
5. В какой форме дает заключение эксперт-бухгалтер в арбитражном процессе?
6. В каком порядке производится судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе?
7. Какую ответственность несет эксперт-бухгалтер в гражданском и арбитражном процессах?
8. Кто формулирует вопросы для эксперта-бухгалтера в арбитражном и гражданском процессах?
9. В каком порядке вызывается эксперт-бухгалтер в гражданском процессе?
10. В какой форме дает заключение эксперт-бухгалтер в гражданском процессе?
11. В каких случаях назначается дополнительная и повторная судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном и гражданском процессах.

Вопросы:

1. Этапы судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Порядок прохождения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном суде
3. Порядок вызова эксперта-бухгалтера в арбитражный суд
4. Случаи самоотвода эксперта-бухгалтера в арбитражном процессе
5. Случаи самоотвода эксперта-бухгалтера в гражданском процессе
6. Заключение эксперта-бухгалтера в арбитражном процессе
7. Порядок прохождения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском суде
8. Ответственность эксперта-бухгалтера в гражданском и арбитражном процессах
9. Вопросы предъявляемые эксперту-бухгалтеру в гражданском процессе
10. Порядок вызова эксперта-бухгалтера в гражданском процессе
11. Заключение эксперта-бухгалтера в гражданском процессе
12. Повторная и дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном и гражданском процессах

Тема 6. Общие методологические принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Назовите общие методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Что такое аналитическая оценка хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе?
3. Как производится оценка правовой обоснованности хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе?
4. Как производится проверка правильности документального и бухгалтерского отображения хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе?
5. Охарактеризуйте факультативные объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. В каком порядке исследуются первичные и сводные бухгалтерские документы в судебно-бухгалтерской экспертизе?
7. В каком порядке исследуются документы оперативного и неофициального учета в судебно-бухгалтерской экспертизе?
8. В каком порядке исследуются материалы ревизий, показания свидетелей и обвиняемых в судебно-бухгалтерской экспертизе?

Вопросы:

1. Методологические принципы судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Сущность аналитической оценки хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе
3. Оценка правовой обоснованности хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе
4. Проверка документального и бухгалтерского отображения хозяйственных операций в судебно-бухгалтерской экспертизе
5. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
6. Порядок исследования первичных и сводных документов в судебно-бухгалтерской экспертизе
7. Порядок исследования материалов ревизий.
8. Порядок исследования показаний свидетелей и обвиняемых в судебно-бухгалтерской экспертизе
9. Порядок исследования документов оперативного и неофициального учета в судебно-бухгалтерской экспертизе?

Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза кассовых и банковских операций

1. Как классифицируются нарушения кассовых и банковских операций в судебно-бухгалтерской экспертизе?
2. порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых операций.
3. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы банковских операций.

Вопросы:

1. Назовите классификацию нарушения кассовых и банковских операций в судебно-бухгалтерской экспертизе
2. Назовите методы документальной проверки при экспертном исследовании кассовых и банковских операций
3. Какие процедуры осуществляются в ходе экспертизы операций по счетам в банке
4. Назовите задачи экспертного исследования кассовых операций

Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчетных и кредитных операций

1. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с покупателями и поставщиками.
2. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов с бюджетом.
3. Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы кредитных и заемных операций.

Вопросы:

1. Каковы стандарты исследования судебно-бухгалтерской экспертизой денежных и расчетных операций
2. Назовите объекты судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций
3. Раскройте источники информации для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций
4. Назовите методические приемы экспертного исследования денежных и расчетных операций

Тема 9. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций с материально-производственными запасами

1. Как оцениваются материально-производственные запасы в бухгалтерском учете?
2. Какими первичными документами оформляют поступление и выбытие материально-производственных запасов в организациях?
3. Опишите порядок анализа операций с материально-производственными запасами в судебно-бухгалтерской экспертизе.

Вопросы:

1. Назовите объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.
2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
3. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?
4. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
5. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?

Тема 10. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов

1. Что такое готовая продукция, какими первичными документами оформляют оприходование готовой продукции на склад?
2. Какими первичными документами оформляется продажа готовой продукции покупателям?
3. Опишите порядок исследования операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов в судебно-бухгалтерской экспертизе.

Вопросы:

1. Дайте определение понятия готовая продукция.
2. Назовите первичные документы которыми оформляется оприходование готовой продукции
3. Каков порядок исследования операций по продаже готовой продукции и отражению финансовых результатов в судебно-бухгалтерской экспертизе.
4. Назовите первичные документы которыми оформляется реализация готовой продукции

Тема 11. Судебно-бухгалтерская экспертиза операций по внешнеэкономической деятельности

1. Что такое внешнеэкономическая деятельность, какими законодательными актами регулируется?
2. Основные формы внешнеэкономической деятельности.
3. Особенности исследования операций по внешнеэкономической деятельности при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Вопросы

1. Дайте определение понятия внешнеэкономической деятельности
2. Каковы основные формы внешнеэкономической деятельности
3. Какими нормативно-правовыми актами регулируется внешнеэкономическая деятельность
4. Назовите особенности исследования операций по внешнеэкономической деятельности при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 12. Заключение эксперта бухгалтера

1. Какими нормативными документами регулируется порядок составления заключения эксперта-бухгалтера?
2. По какой форме составляется акт (сообщение) о невозможности сделать заключение судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. В чем состоит доказательность заключения эксперта-бухгалтера?
4. По каким принципам оценивается заключение эксперта-бухгалтера следователем или судом?
5. Какие факторы научно-методического характера должны быть проверены следователем или судом?
6. Как устанавливается следователем или судом связь между заключением эксперта-бухгалтера и другими источниками доказательств?

Вопросы:

1. Каково содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. В чем заключаются особенности оценки заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом, лицом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении?
3. Назовите процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.
4. Каковы условия назначения дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. Каковы особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе?
6. Определите роль судебно-бухгалтерской экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организаций.
7. Назовите принципы оценки заключения эксперта-бухгалтера

Процедура подготовки студентом к семинарскому/практическому занятию

Подготовка к семинарским/практическим занятиям подразумевает выполнение домашнего задания к очередному занятию по заданиям преподавателя, выдаваемым в конце предыдущего занятия.

На семинарском занятии каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано.

Преподаватель следит, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом студент может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание нормативно-правовых актов и т. д.

В структуре практического занятия традиционно выделяют следующие этапы: организационный этап, контроль исходного уровня знаний (обсуждение вопросов, возникших у студентов при подготовке к занятию; исходный контроль (тесты, опрос, проверка письменных домашних заданий и т.д.), коррекция знаний студентов), обучающий этап (педагогический рассказ, предъявление алгоритма решения заданий, инструкций по выполнению заданий, выполнения методик и др.), самостоятельная работа студентов на занятии, контроль конечного уровня усвоения знаний, заключительный этап.

В ходе подготовки к практическим занятиям студентам следует изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

«зачтено» студент использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.

-«незачтено» студент имеет недостаточно полный объем знаний в рамках изученной темы; использует научную терминологию, но ответы на вопросы осуществляются с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках изучаемой темы; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях; отказ от ответа.

Перечень тем вынесенных на самостоятельное изучение студентом

1. Участие юридических лиц, индивидуальных предпринимателей в наличном денежном обращении
2. Финансово-правовые основы валютного рынка
3. Правовое регулирование денежных потоков на финансовых рынках
4. Правовое регулирование наличного денежного обращения
5. Правовое регулирование безналичных расчетов
6. Профессиональные участники рынка ценных бумаг
7. Правовое регулирование оценки
8. Правовое регулирование бухгалтерского учета

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

– «зачтено» ставится, если студент в процессе опроса использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.

– «не зачтено» ставится, если студент: имеет недостаточно полный объем знаний в рамках опрашиваемой темы по дисциплине; использует научную терминологию, но изложение ответа на вопросы осуществляется с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках темы; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой темы; отказ от ответа.

Средства для рубежного контроля

Тестовые вопросы для проведения рубежного контроля

По результатам изучения раздела №1

1. Акт (сообщение) о невозможности сделать заключение бухгалтерской экспертизы составляется в случаях, когда поставленные перед экспертом вопросы:

- а) отражены в постановлении;
- б) поставленные перед экспертом вопросы сформулированы следователем;
- в) являются очень объемными;
- г) **выходят за пределы данного вида экспертизы.**

2. Бухгалтерской записью дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 97 «Расходы будущих периодов» отражают:

- а) погашение расходов на освоение новых видов продукции;
- б) списание цеховых расходов;
- в) списание потерь от брака;
- г) **расходы будущих периодов, учтены в затратах основного производства.**

3. Бухгалтерской записью дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается содержание хозяйственной операции:

- а) начислен персональный налог;
- б) возмещен физическому лицу налог на доходы физических лиц;
- в) перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц;
- г) **удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц.**

4. В заключении эксперта - бухгалтера при необходимости нужно расшифровать:

- а) сумму ущерба;
- б) **аббревиатуру;**
- в) дату экспертизы;
- г) виновника.

5. В какой части заключения эксперта - бухгалтера отражаются изучаемые регистры бухгалтерского учета:

- а) в исследовательской;
- б) в результативной;
- г) во вступительной;**
- д) в заключительной.

6. В судебно-бухгалтерской экспертизе рекомендуется применять:

- а) иероглифы;
- б) арабские цифры;
- в) эсперанто;
- г) римские цифры.

7. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:

- а) сплошной охват объектов проверки;
- б) быстрота;
- в) внезапность;**

г) присутствие кассира.

8. Валовой доход в розничной торговой организации отражает:

- а) выручку;
- б) товарооборот;

в) торговую наценку, проданную в товаре;

г) сумму полученной прибыли.

9. Возврат остатка наличных средств подотчетным лицом в кассу оформляется проводкой:

- а) 71 - 50;
- б) 51 - 70;
- в) 71 - 51;
- г) 50 - 71.**

10. Вопросы, поставленные на исследование экспертизы, отражаются:

- а) в исследовательской части заключения;
- б) во вступительной части заключения;**
- в) в приказе руководителя организации;
- г) в заключительной части заключения.

11. Дайте определение материального ущерба:

- а) Материальный ущерб - это увеличение количества или улучшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате законных действий;
- б) Материальный ущерб - это сумма выявленной недостачи;
- г) Материальный ущерб - это недостача материалов;

д) Материальный ущерб - это уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний.

12. Для исследования операций по учету движения денежных средств в кассе предназначен счет:

- а) 55;
- б) 51;
- в) 52;
- г) 50.**

13. Для проверки полноты оприходования денежных средств с расчетного счета в кассу следует проверить:

а) выписку банка с расчетного счета, кассовую книгу, книгу продаж, журнал-ордер №1, ведомость №2, приходный кассовый ордер;

б) приходный кассовый ордер, выписки банка, корешок чека, кассовую книгу, журнал-ордер №2 и ведомость №1;

в) журнал-ордер №1, ведомость №2, выписки банка, расходный кассовый ордер, чек контрольно-кассовой машины;

г) расходный кассовый ордер, выписки банка, корешок чека, кассовую книгу, журнал-ордер №2 и ведомость №1.

14. Для проверки фактических затрат по производству продукции используются:

- а) выписки банка с расчетного счета;
- б) расчетно-платежные ведомости;
- в) материальные отчеты;

г) калькуляции.

15. Достоверность операций, связанных с поступлением выручки в кассу организации и сдачей её в банк подтверждается:

- а) методом встречной проверки;**
- б) визуальной проверкой;
- в) арифметической проверкой;

г) методом взаимного контроля.

16. Журнал группировки исследований судебно-бухгалтерской экспертизы приводится:

а) в приложении заключения;

б) во вступительной части заключения;

в) в заключительной части заключения;

г) в исследовательской части заключения.

17. За сохранность денежной наличности в кассе отвечает:

а) бухгалтер, осуществляющий учет операций по кассе;

б) руководитель организации;

в) кассир;

г) главный бухгалтер.

18. За фальсификацию документов бухгалтерского учета эксперт-бухгалтер:

а) требует пояснений главного бухгалтера;

б) несет частичную ответственность;

в) несет полную ответственность;

г) не несет ответственности.

19. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы подписывается:

а) судом;

б) следователем;

в) экспертом-бухгалтером;

г) прокуратурой.

20. Заключение эксперта - бухгалтера состоит:

а) из трех частей;

б) из пяти частей;

в) из расписок;

г) из двух частей.

По результатам изучения раздела №2

1. Заключение эксперта бухгалтера по судебно-бухгалтерской экспертизе, которая назначена через экспертное учреждение, рассматривается предварительно:

а) следователем;

б) судом;

в) руководством экспертного учреждения;

г) органом дознания.

2. Заключение эксперта, если оно не имеет замечаний, с надписью «Рассмотрено», подписью руководителя экспертного учреждения, заверенное печатью направляется:

а) руководителю проверяемой организации;

б) правоохранительному органу, назначившему экспертизу;

в) материально-ответственному лицу;

г) в адрес подозреваемого должностного лица.

3. Заключение эксперта-бухгалтера должно отвечать:

а) интересам истца;

б) интересам ответчика;

в) интересам проверяемой организации;

г) процессуальным требованиям.

4. Изъятие документов для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы оформляется:

а) актом;

б) заключением;

в) распоряжением;

г) распиской;

5. Инвентаризационные описи являются документами:

а) отражающими данные, указанные в документах по движению товарных ценностей;

б) подтверждающими поступление товаров;

в) в которых отражается фактическая сумма ущерба товаров;

г) разграничивающих периоды работы различных материально-ответственных лиц.

6. Инкассация наличных денежных средств и движение их при зачислении на расчетный счет организации оформляется проводкой:

а) 51-50;

б) 50-57;

в) 57-50;

г) 50-51.

7. Исследование кассовых операций производится:

- а) сплошным порядком;**
- б) выборочным порядком;
- в) по указанию в инструкции;
- г) произвольным порядком.

8. Исследование одного учетного документа осуществляется в следующих направлениях:

- а) формальная проверка, выборочная проверка, арифметическая проверка;
- б) визуальная проверка, арифметическая проверка, нормативная проверка;**
- в) сплошная проверка, доброкачественная проверка, проверка документа по форме;
- г) произвольная проверка, тщательная проверка, профессиональная проверка.

9. Исследование операций с товарами связано:

- а) с проведением инвентаризации и определением суммы ущерба;
- б) с формированием данных о фактическом наличии товаров;
- в) с анализом документов, в которых отражается товарное обращение;**
- г) с установлением виновников по результатам графологической экспертизы.

10. Исследование расчетов по оплате труда при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется:

- а) от общего - к частному;**
- б) инвентаризацией;
- в) сканированием;
- г) случайной выборкой.

11. Исследование учета товаров с применением способа контрольного сличения заключается:

- а) в опросе свидетелей и сверкой их показаний с данными, указанными в документах;
- б) в проверке данных первичных и сводных документов;
- в) в проверке правильности корреспонденции счетов, указанных в товарных отчетах;
- г) в проверке фактических данных по описи и определением результатов по**

документальным данным с последующим сопоставлением их с материалами следствия.

12. Источником информации по учету движения товаров является:

- а) счет 42;
- б) счет 41;**
- в) счет 90;
- г) счет 44.

13. К первичным документам по учету движения денежных средств в кассе относятся:

- а) книга покупок и продаж;
- б) кассовая книга и кассовые ордера;
- в) приходные и расходные кассовые ордера;**
- г) чеки контрольно-кассовых машин и главная книга.

14. К потерям при определении материального ущерба относят:

- а) расходы по браку;
- б) трудовые затраты;
- в) произведенные расходы;
- г) упущенную выгоду, убытки.**

15. К фактографической информации относят:

- а) наличные средства для выплаты заработной платы;
- б) трудовой кодекс;
- в) первичные документы по учету труда и заработной платы;**
- г) показания истца.

16. Каждое приложение к заключению эксперта-бухгалтера в пределах исследуемого экспертизой вопросов имеет:

- а) систематизированную нумерацию;
- б) произвольную нумерацию;
- в) нумерация отсутствует;
- г) хронологическую нумерацию.**

17. Каким документом оформляются результаты ревизии, назначенной в ходе судебного разбирательства:

- а) сличительной ведомостью;
- б) инвентаризационной ведомостью;
- в) актом ревизии;**
- г) рабочим документом ревизора.

18. Какой проводкой отражают списание себестоимости оказанных услуг, выполненных работ:

- а) 90-20;**
- б) 91-20;

в) 43-20;

г) 99-20.

19. Когда фактический размер ущерба превышает его номинальный размер, сумма ущерба может определяться:

а) в кратном размере;

б) в минимальных расходах;

в) в сумме недополученной прибыли;

г) в фактических расходах.

20. Конкретные предложения по профилактике правонарушений приводятся:

а) в определении суда;

б) в исследовательской части заключения;

в) в вводной части заключения;

г) в результативной части заключения.

По результатам изучения раздела №3

1. Лимит использования наличных средств по расчетам между юридическими лицами устанавливается:

а) банком, обслуживающим организацию;

б) в соответствии с договором между партнерами;

в) центральным банком РФ;

г) организацией самостоятельно.

2. Мероприятия по профилактике правонарушений обосновывается экспертом - бухгалтером:

а) во вводной части заключения;

б) в результативной части заключения;

в) в исследовательской части заключения;

г) в определении суда.

3. Методика исследования экспертизы, её приёмы и выполненные экспертные процедуры приводятся:

а) в исследовательской части заключения;

б) в приказе руководителя организации;

в) в заключительной части заключения;

г) во вступительной части заключения.

4. Мотивированное юридическое обоснование выявленных отклонений отражаются:

а) в исследовательской части заключения;

б) во вступительной части заключения;

в) в заключительной части заключения;

г) в приказе руководителя организации.

5. На выявленную недостачу незавершенного производства в основных цехах составляют бухгалтерскую запись:

а) Дебет счета 99 Кредит счета 20;

б) Дебет счета 80 Кредит счета 20;

в) Дебет счета 94 Кредит счета 20;

г) Дебет счета 10 Кредит счета 20.

6. На документы, находящиеся в архиве организации в заключении эксперта-бухгалтера:

а) даются прямые указания;

б) приводятся копии документов;

в) делаются ссылки;

г) не делаются ссылки.

7. Назначение новой ревизии обязательно в случае:

а) если под сомнение берется доброкачественность ранее произведенной ревизии;

б) нарушений учетных процедур, которые привели к ущербу;

в) смены материально - ответственного лица;

г) хищений товарно-материальных ценностей и другого имущества.

8. Начисление заработной платы рабочим по основным направлениям деятельности оформляется проводкой:

а) 20 – 70;

б) 26 – 70;

в) 70 – 50;

г) 70 – 68.

9. Не рекомендуется в заключении эксперта-бухгалтера приводить:

а) мотивированные выводы;

- б) юридическую терминологию;
- в) суммы причиненного ущерба;

г) **коды счетов бухгалтерского учета без их расшифровки.**

10. Недоброкачественный документ при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы (продолжить фразу):

- а) по форме и созданию не соответствует уставу организации;
- б) **не отвечает требованиям законодательства и не обеспечивает доказательную силу;**
- в) не отвечает требованиям руководителя организации;
- г) не отвечает требованиям законодательства и обеспечивает доказательную силу.

11. Недостача наличных денег, возмещаемая виновником, отражается в учете проводкой:

- а) 50-94;
- б) 70-50;
- в) 94-70;

г) **50-73/2.**

12. Нормативной базой для исследования операций по производству продукции является:

- а) приказ руководителя организации;
- б) ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- в) распоряжение бухгалтера;

г) **ПБУ 10/99 «Расходы организации».**

13. Нормативной базой при учете расчетов по оплате труда является:

- а) **трудовой кодекс;**
- б) план счетов бухгалтерского учета;
- в) кодекс законов о труде;
- г) приказ по учетной политике организации.

14. Нормативным документом, регулирующим учет кассовых операций, является:

- а) порядок безналичных расчетов в РФ;
- б) **правила ведения кассовых операций в РФ;**
- в) правила ведения кассовых операций в организации;
- г) письмо Центрального банка РФ о расчетах наличными между юридическими лицами.

15. Объектами исследования по производственным операциям являются счета:

- а) **20, 25, 26;**
- б) 90, 91, 99;
- в) 19, 20, 25;
- г) 44, 42, 90.

16. Объектами ревизии являются:

- а) показания свидетелей;
- б) расписки потерпевших;
- в) **только документы бухгалтерского учета;**
- г) только документы уголовного дела.

17. Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- а) постановление следователя или суда;
- б) **документы бухгалтерского учета и другие материалы дела;**
- в) письма гражданских истцов и ответчиков;
- г) только первичные документы и записи в учетных регистрах.

18. Объектами экспертизы по учету расчетов по оплате труда являются:

- а) приходные ордера;
- б) счета-фактуры;
- в) **наряды и табели;**

г) акт приёмки-передачи основных средств.

19. Объекты экспертизы, её информационное обеспечение отражается:

- а) **в исследовательской части заключения;**
- б) в заключительной части заключения;
- в) в приказе руководителя организации;
- г) во вступительной части заключения.

20. Организационную стадию процесса судебно-бухгалтерской экспертизы отражает:

- а) заключительная часть;
- б) исследовательская часть;
- в) **вступительная часть;**
- г) результативная часть.

**Шкала и критерии оценивания
ответов на тестовые вопросы рубежного контроля**

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 85% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 66 до 85% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 51 до 65% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 50% правильных ответов.

3.1.4. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

6.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
6.2 Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.1.1 настоящего документа
Форма промежуточной аттестации -	дифференцированный зачет
Место процедуры получения зачёта в графике учебного процесса	1) участие обучающегося в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины
	2) процедура проводится в рамках ВАРС, на последней неделе семестра
Основные условия получения обучающимся зачёта:	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине; 2) прошёл заключительное тестирование

Тестовые вопросы для проведения заключительного тестирования (зачета).

- Основанием для производства судебно-бухгалтерской экспертизы по товарным операциям является:
 - сигналы потребителей;
 - постановление следователя (определение суда);**
 - распоряжение руководителя организации;
 - исковое заявление потерпевшей организации.
- Основная масса наличных денежных средств поступает с расчетного счета для:
 - покупки основных средств;
 - покупки оборотных средств;
 - выдачи средств на оплату труда;**
 - расчетов с юридическими лицами.
- По каждому из поставленных на решение судебно-бухгалтерской экспертизы вопросов составляется:
 - исследовательская часть заключения;
 - определение суда;
 - вводная часть заключения;
 - результативная часть заключения.**
- По какому документу назначается судебно-бухгалтерская экспертиза следователем:
 - распоряжение;
 - постановление;**
 - определение;
 - заключение.
- По характеру, при исследовании инвентаризационных описей, несоответствия могут быть:
 - по артикулам и ценам;
 - восполнимы и невосполнимы;**
 - положительные;
 - отрицательные.
- Полная себестоимость продукции определяется:
 - путем суммирования всех затрат на производство;
 - путем суммирования производственной себестоимости и расходов на продажу;**
 - путем вычитания из производственной себестоимости расходов по продаже продукции;

- г) путем суммирования цеховой себестоимости и расходов по продаже продукции.
7. Право решать вопрос, о снижении размера материального ущерба предоставлено:
- а) администрации фирмы;
 - б) виновнику;
 - в) суду;**
 - г) подозреваемому.
8. Правомерна ли в учете бухгалтерская запись дебет счета 50 «Касса» кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:
- а) противоречит плану счетов;**
 - б) отражает начисление заработной платы;
 - в) отражает выплату заработной платы;
 - г) соответствует плану счетов и подтверждает возврат зарплаты.
9. При анализе суммового учета товаров объектами исследования являются:
- а) инвентарные карточки пообъектного учета;
 - б) инвентаризационные описи, товарные отчеты с прилагаемыми первичными документами, акты на списание потерь, расчет естественной убыли;**
 - в) кассовые отчеты, авансовые отчеты;
 - г) карточки складского учета материалов.
10. При изложении содержания заключения не допускается:
- а) использовать профессиональные термины;
 - б) отражать бухгалтерские термины;
 - в) образное изложение содержания;**
 - г) отражать юридические термины.
11. При исследовании выплат из кассы пособий по временной нетрудоспособности необходимо проверить документы:
- а) расчетный лист работника;
 - б) платежную ведомость, расходный кассовый ордер;**
 - в) приходный кассовый ордер, расчетную ведомость;
 - г) журнал регистрации больничных листов.
12. При определении причиненного предприятию ущерба, эксперт-бухгалтер устанавливает:
- а) упущенную выгоду;
 - б) реальный материальный ущерб;**
 - в) недополученную прибыль;
 - г) сумму недостачи.
13. При определении размера ущерба не учитываются:
- а) полученные доходы;
 - б) сумма выручки и размер налогов;
 - в) все произведенные расходы;
 - г) фактические потери в пределах норм естественной убыли и амортизация имущества.**
14. При проверке данных по результатам инвентаризации сверяется:
- а) один экземпляр инвентаризационной описи;
 - б) два экземпляра инвентаризационной описи;**
 - в) пять экземпляров инвентаризационной описи;
 - г) три экземпляра инвентаризационной описи.
15. Приложения к заключению эксперта бухгалтера составляют:
- а) объяснительные записки виновников;
 - б) ведомости, таблицы, графики, эксперта;**
 - в) решение суда;
 - г) расписки материально-ответственных лиц.
16. Проверка данных по оприходованию товаров проводится:
- а) в хронологическом порядке;**
 - б) случайной выборкой;
 - в) в систематическом порядке;
 - г) выборочным путем.
17. Работники организации виновные в причинении ущерба несут материальную ответственность:
- а) при наличии недостачи;
 - б) при наличии трудового договора;
 - в) в любом случае;
 - г) при наличии прямого действительного ущерба.**
18. Размер материального ущерба определяется:
- а) по сумме недополученной прибыли;
 - б) по фактическим расходам организации;
 - в) по розничным ценам;

г) по фактическим потерям на основании данных бухгалтерского учета.

19. Размер недостачи исчисляется:

- а) по ценам приобретения;
- б) по фактическим затратам;
- в) по остаточной стоимости;

г) по рыночным ценам.

20. Разница между рыночной и учетной оценкой объектов основных средств, выявленная в сумме недостачи относится на виновника и оформляется проводкой:

- а) Дебет счета 73/2 Кредит счета 01;
- б) Дебет счета 73/2 Кредит счета 50;
- в) Дебет счета 73/2 Кредит счета 94;

г) Дебет счета 73/2 Кредит счета 98.

21. Акт (сообщение) о невозможности сделать заключение бухгалтерской экспертизы составляется в случаях, когда поставленные перед экспертом вопросы:

- а) отражены в постановлении;
- б) поставленные перед экспертом вопросы сформулированы следователем;
- в) являются очень объемными;

г) выходят за пределы данного вида экспертизы.

22. Бухгалтерской записью дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 97 «Расходы будущих периодов» отражают:

- а) погашение расходов на освоение новых видов продукции;
- б) списание цеховых расходов;
- в) списание потерь от брака;

г) расходы будущих периодов, учтены в затратах основного производства

23. Бухгалтерской записью дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается содержание хозяйственной операции:

- а) начислен персональный налог;
- б) возмещен физическому лицу налог на доходы физических лиц;
- в) перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц;

г) удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц.

24. В заключении эксперта - бухгалтера при необходимости нужно расшифровать:

- а) сумму ущерба;
- б) аббревиатуру;**
- в) дату экспертизы;
- г) виновника.

25. В какой части заключения эксперта - бухгалтера отражаются изучаемые регистры бухгалтерского учета:

- а) в исследовательской;
- б) в результативной;
- г) во вступительной;**
- д) в заключительной.

26. В судебно-бухгалтерской экспертизе рекомендуется применять:

- а) иероглифы;
- б) арабские цифры;
- в) эсперанто;
- г) римские цифры.

27. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:

- а) сплошной охват объектов проверки;
- б) быстрота;
- в) внезапность;**
- г) присутствие кассира.

28. Валовый доход в розничной торговой организации отражает:

- а) выручку;
- б) товарооборот;
- в) торговую наценку, проданную в товаре;**
- г) сумму полученной прибыли.

29. Вопросы, поставленные на исследование экспертизы, отражаются:

- а) в исследовательской части заключения;
- б) во вступительной части заключения;**
- в) в приказе руководителя организации;
- г) в заключительной части заключения.

30. Дайте определение материального ущерба:

- а) Материальный ущерб - это увеличение количества или улучшение качества имущества или

денежных средств, возникшее в результате законных действий;

б) Материальный ущерб - это сумма выявленной недостачи;

г) Материальный ущерб - это недостача материалов;

д) Материальный ущерб- это уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний.

31. Для исследования операций по учету движения денежных средств в кассе предназначен счет:

а) 55;

б) 51;

в) 52;

г) 50.

32. Для проверки полноты оприходования денежных средств с расчетного счета в кассу следует проверить:

а) выписку банка с расчетного счета, кассовую книгу, книгу продаж, журнал-ордер №1, ведомость №2, приходный кассовый ордер;

б) приходный кассовый ордер, выписки банка, корешок чека, кассовую книгу, журнал-ордер №2 и ведомость №1;

в) журнал-ордер №1, ведомость №2, выписки банка, расходный кассовый ордер, чек контрольно-кассовой машины;

г) расходный кассовый ордер, выписки банка, корешок чека, кассовую книгу, журнал-ордер №2 и ведомость №1.

33. Для проверки фактических затрат по производству продукции используются:

а) выписки банка с расчетного счета;

б) расчетно-платежные ведомости;

в) материальные отчеты;

г) калькуляции.

34. Достоверность операций, связанных с поступлением выручки в кассу организации и сдачей её в банк подтверждается:

а) методом встречной проверки;

б) визуальной проверкой;

в) арифметической проверкой;

г) методом взаимного контроля.

35. Журнал группировки исследований судебно-бухгалтерской экспертизы приводится:

а) в приложении к заключению;

б) во вступительной части заключения;

в) в заключительной части заключения;

г) в исследовательской части заключения.

36. За сохранность денежной наличности в кассе отвечает:

а) бухгалтер, осуществляющий учет операций по кассе;

б) руководитель организации;

в) кассир;

г) главный бухгалтер.

37. За фальсификацию документов бухгалтерского учета эксперт-бухгалтер:

а) требует пояснений главного бухгалтера;

б) несет частичную ответственность;

в) несет полную ответственность;

г) не несет ответственности.

38. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы подписывается:

а) судом;

б) следователем;

в) экспертом-бухгалтером;

г) прокуратурой.

39. Заключение эксперта - бухгалтера состоит:

а) из трех частей;

б) из пяти частей;

в) из расписок;

г) из двух частей.

40. Заключение эксперта бухгалтера по судебно-бухгалтерской экспертизе, которая назначена через экспертное учреждение, рассматривается предварительно:

а) следователем;

б) судом;

в) руководством экспертного учреждения;

г) органом дознания.

41. Заключение эксперта, если оно не имеет замечаний, с надписью «Рассмотрено», подписью руководителя экспертного учреждения, заверенное печатью направляется:
- а) руководителю проверяемой организации;
 - б) правоохранительному органу, назначившему экспертизу;**
 - в) материально-ответственному лицу;
 - г) в адрес подозреваемого должностного лица.
42. Заключение эксперта-бухгалтера должно отвечать:
- а) интересам истца;
 - б) интересам ответчика;
 - в) интересам проверяемой организации;
 - г) процессуальным требованиям.**
43. Изъятие документов для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы оформляется:
- а) актом;**
 - б) заключением;
 - в) распоряжением;
 - г) распиской;
44. Инвентаризационные описи являются документами:
- а) отражающими данные, указанные в документах по движению товарных ценностей;
 - б) подтверждающими поступление товаров;
 - в) в которых отражается фактическая сумма ущерба товаров;
 - г) разграничивающих периоды работы различных материально-ответственных лиц.**
45. Инкассация наличных денежных средств и движение их при зачислении на расчетный счет организации оформляется проводкой:
- а) 51-50;
 - б) 50-57;
 - в) 57-50;**
 - г) 50-51.
46. Исследование кассовых операций производится:
- а) сплошным порядком;**
 - б) выборочным порядком;
 - в) по указанию в инструкции;
 - г) произвольным порядком.
47. Исследование одного учетного документа осуществляется в следующих направлениях:
- а) формальная проверка, выборочная проверка, арифметическая проверка;
 - б) визуальная проверка, арифметическая проверка, нормативная проверка;**
 - в) сплошная проверка, доброкачественная проверка, проверка документа по форме;
 - г) произвольная проверка, тщательная проверка, профессиональная проверка.
48. Исследование операций с товарами связано:
- а) с проведением инвентаризации и определением суммы ущерба;
 - б) с формированием данных о фактическом наличии товаров;
 - в) с анализом документов, в которых отражается товарное обращение;**
 - г) с установлением виновников по результатам графологической экспертизы.
49. Исследование расчетов по оплате труда при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется:
- а) от общего - к частному;**
 - б) инвентаризацией;
 - в) сканированием;
 - г) случайной выборкой.
50. Исследование учета товаров с применением способа контрольного сличения заключается:
- а) в опросе свидетелей и сверкой их показаний с данными, указанными в документах;
 - б) в проверке данных первичных и сводных документов;
 - в) в проверке правильности корреспонденции счетов, указанных в товарных отчетах;
 - г) в проверке фактических данных по описи и определением результатов по документальным данным с последующим сопоставлением их с материалами следствия.**
51. Источником информации по учету движения товаров является:
- а) счет 42;
 - б) счет 41;**
 - в) счет 90;
 - г) счет 44.
52. К первичным документам по учету движения денежных средств в кассе относятся:
- а) книга покупок и продаж;
 - б) кассовая книга и кассовые ордера;
 - в) приходные и расходные кассовые ордера;**

г) чеки контрольно-кассовых машин и главная книга.

53. К потерям при определении материального ущерба относят:

- а) расходы по браку;
- б) трудовые затраты;
- в) произведенные расходы;
- г) **упущенную выгоду, убытки.**

54. К фактографической информации относят:

- а) наличные средства для выплаты заработной платы;
- б) трудовой кодекс;
- в) **первичные документы по учету труда и заработной платы;**
- г) показания истца.

55. Каждое приложение к заключению эксперта-бухгалтера в пределах исследуемого экспертизой вопросов имеет:

- а) систематизированную нумерацию;
- б) произвольную нумерацию;
- в) нумерация отсутствует;

г) **хронологическую нумерацию.**

56. Каким документом оформляются результаты ревизии, назначенной в ходе судебного разбирательства:

- а) сличительной ведомостью;
- б) инвентаризационной ведомостью;

в) **актом ревизии;**

г) рабочим документом ревизора.

57. Какой проводкой отражают списание себестоимости оказанных услуг, выполненных работ:

- а) **90-20;**
- б) 91-20;
- в) 43-20;
- г) 99-20.

58. Когда фактический размер ущерба превышает его номинальный размер, сумма ущерба может определяться:

- а) **в кратном размере;**
- б) в минимальных расходах;
- в) в сумме недополученной прибыли;
- г) в фактических расходах.

59. Каким документом учитывается отработанное время работниками бухгалтерии

а) **табель учета рабочего времени**

- б) наряд-заказ
- в) доверенность

60. К первичным учетным документам относится:

а) **Приходный кассовый ордер**

- б) журнал-ордер
- в) главная книга

Плановая процедура получения дифференцированного зачета.

Зачет выставляется студенту по факту выполнения графика учебных работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. По итогам изучения дисциплины, студенты проходят заключительное тестирование. Тестирование является формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

Порядок получения зачета:

- 1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине;
- 2) обучающийся прошел заключительное тестирование

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 81% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 71 до 80% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 61 до 70% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 61% правильных ответов.