

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Филиал в г. Хасавюрте

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**по дисциплине «Судебная бухгалтерия»**

*наименование дисциплины / модуля*

**Кафедра юридических дисциплин**

*(наименование кафедры, обеспечивающей преподавание дисциплины)*

**Образовательная программа бакалавриата**

**40.03.01. Юриспруденция**

*(код и наименование направления/специальности)*

Направленность, (профиль)/специализация программы  
**уголовно-правовой, государственно-правовой**

*наименование направленности (профиля)/ специализация программы*

Форма обучения

**очная, очно-заочная**

*(очная, очно-заочная, заочная)*

Статус дисциплины: входит в обязательную часть

*(входит в обязательную часть; входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений; дисциплина по выбору)*

Хасавюрт -2022

Фонд оценочных средств по дисциплине «Судебная бухгалтерия» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО бакалавриата по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция от 13.08.2020 г., № 1011.

---

Разработчик(и): кафедры юридических дисциплин, Джахбаров Ю. А. к.ю.н.

Фонд оценочных средств по дисциплине «Судебная бухгалтерия» одобрен:

на заседании кафедры юридических дисциплин от 31 марта 2022 г. протокол № 7.

Зав. кафедрой  Касумов Р.М.  
(подпись)

на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ в г. Хасавюрте от 31 марта 2022 г. протокол № 7.

Председатель  А.М.Шахбанов  
(подпись)

Рецензент (эксперт):

\_\_\_\_\_  
(полное наименование организации  
и должности руководителя)  
М.П.

\_\_\_\_\_  
(подпись)      Фамилия И.О.

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине (модулю)/ практике «Судебная бухгалтерия»

*наименование дисциплины*

## 1.1. Основные сведения о дисциплине

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

### Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	семестр	семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>		<b>72</b>	<b>72</b>
<b>Контактная работа:</b>		<b>30</b>	<b>30</b>
Лекции (Л)		16	16
Практические занятия (ПЗ)		14	14
Контроль		4	4
Промежуточная аттестация		-	-
<b>Самостоятельная работа:</b>		<b>42</b>	<b>42</b>
- <i>написание реферата (Р);</i>		<i>10</i>	<i>10</i>
- <i>самостоятельное изучение разделов:</i>			
- <i>самоподготовка (проработка и</i>		<i>10</i>	<i>10</i>
<i>повторение лекционного материала и</i>		<i>10</i>	<i>10</i>
<i>материала учебников и учебных пособий;</i>		<i>10</i>	<i>10</i>
- <i>подготовка к практическим занятиям.</i>		<i>2</i>	<i>2</i>
<b>Вид итогового контроля:</b>		<b>зачет</b>	<b>зачет</b>

### Очно-заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	семестр	семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>		<b>72</b>	<b>72</b>
<b>Контактная работа:</b>		<b>8</b>	<b>8</b>
Лекции (Л)		22	22
Практические занятия (ПЗ)		22	22
Контроль			
Промежуточная аттестация		-	-
<b>Самостоятельная работа:</b>		<b>28</b>	<b>28</b>
- <i>написание реферата (Р);</i>		<i>6</i>	<i>6</i>
- <i>самостоятельное изучение разделов:</i>			
- <i>самоподготовка (проработка и</i>		<i>6</i>	<i>6</i>
<i>повторение лекционного материала и</i>		<i>6</i>	<i>6</i>
<i>материала учебников и учебных пособий;</i>		<i>8</i>	<i>8</i>
- <i>подготовка к практическим занятиям.</i>		<i>2</i>	<i>2</i>
<b>Вид итогового контроля:</b>		<b>зачет</b>	<b>зачет</b>

**1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств**

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
<b>Модуль 1 Раздел 1 Теория судебной бухгалтерии</b>					
1.	Тема 1. Судебная бухгалтерия как учебная дисциплина	ОК-2 ОК-4 ПК-6 ПК-10 ПК-16	Реферат опрос.	1-4 1-6	письменно Устно
2.	Тема 2. Основы бухгалтерского учёта	ОК-2 ОК-4 ПК-6 ПК-10 ПК-16	Реферат опрос.	5-8 7-12	письменно Устно
3.	Тема 3. Бухгалтерские документы и их использование при выявлении и раскрытии преступлений	ОК-2 ОК-4 ПК-6 ПК-10 ПК-16	Реферат опрос.	16-21 13-19	письменно устно
4.	Тема 4. Инвентаризация и её роль в деятельности правоохранительных органов	ОК-2 ОК-4 ПК-6 ПК-10 ПК-16	Реферат опрос.	9-15 20-22	письменно устно
<b>Модуль 2</b>					
<b>Раздел 2 Практика судебной бухгалтерии</b>					
5.	Тема 5. Методы документальной и фактической проверки в практике ревизионных и правоохранительных органов	ОК-2 ОК-4 ПК-6 ПК-10 ПК-16	Реферат опрос.	22-29 23-25	письменно устно
6.	Тема 6. Способы сокрытия хищений в отдельных отраслях экономики	ОК-2 ОК-4 ПК-6 ПК-10 ПК-16	Реферат опрос.	33-44 26-28	письменно устно
7.	Тема 7. Судебно-бухгалтерская экспертиза	ОК-2 ОК-4 ПК-6 ПК-10 ПК-16	Реферат опрос. тесты.	57-60 29-32 1-18	устно письменно письменно

### 1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

#### ОК-2 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ОК-2	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Демонстрирует слабое <b>знание</b> основ экономической политики государства.</p> <p>Демонстрирует слабое <b>умение</b> в применении основных положений экономической науки при решении социальных и профессиональных задач.</p> <p>Демонстрирует слабое <b>владение</b> навыками использования основ экономических знаний при решении социальных и профессиональных задач.</p>	<p>Демонстрирует хорошее <b>знание</b> Основ экономической политики государства.</p> <p>Демонстрирует хорошее <b>умение</b> в применении основных положений экономической науки при решении социальных и профессиональных задач.</p> <p>Демонстрирует хорошее <b>владение</b> навыками использования основ экономических знаний при решении социальных и профессиональных задач.</p>	<p>Демонстрирует отличное <b>знание</b> Основ экономической политики государства.</p> <p>Демонстрирует отличное <b>умение</b> в применении основных положений экономической науки при решении социальных и профессиональных задач.</p> <p>Демонстрирует отличное <b>владение</b> навыками использования основ экономических знаний при решении социальных и профессиональных задач.</p>

#### ОК-4 способность работать информацией в глобальных компьютерных сетях

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ОК-4	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Демонстрирует слабое <b>знание</b> - способов доступа к основным информационным	Демонстрирует хорошее <b>знание</b> - способов доступа к основным информационным	Демонстрирует отличное <b>знание</b> - способов доступа к основным информационным

		<p>ресурсам в глобальных компьютерных сетях по своей направленности;  - правовых норм, регулирующих функционирование глобальных компьютерных сетей;  - методов защиты информации при работе в сети интернет.</p> <p>Демонстрирует слабое <b>умение</b> -пользования электронными библиотеками;  - пользования информационно-поисковыми системами;  -ведения деловой переписки по электронной почте;  - эффективного использования ресурсов интернета для решения задач, возникающих в области своей будущей деятельности.</p> <p>Демонстрирует слабое <b>владение</b> -навыками использования компьютерных сетей для решения профессиональных задач;  -навыками работы с информацией в глобальных</p>	<p>м ресурсам в глобальных компьютерных сетях по своей направленности;  - правовых норм, регулирующих функционирование глобальных компьютерных сетей;  - методов защиты информации при работе в сети интернет.</p> <p>Демонстрирует хорошее <b>умение</b> -пользования электронными библиотеками;  - пользования информационно-поисковыми системами;  -ведения деловой переписки по электронной почте;  - эффективного использования ресурсов интернета для решения задач, возникающих в области своей будущей деятельности.</p> <p>Демонстрирует хорошее <b>владение</b> -навыками использования компьютерных сетей для решения профессиональных задач;  -навыками</p>	<p>м ресурсам в глобальных компьютерных сетях по своей направленности;  - правовых норм, регулирующих функционирование глобальных компьютерных сетей;  - методов защиты информации при работе в сети интернет.</p> <p>Демонстрирует отличное <b>умение</b> -пользования электронными библиотеками;  - пользования информационно-поисковыми системами;  -ведения деловой переписки по электронной почте;  - эффективного использования ресурсов интернета для решения задач, возникающих в области своей будущей деятельности.</p> <p>Демонстрирует отличное <b>владение</b> -навыками использования компьютерных сетей для решения профессиональных задач;</p>
--	--	---	---	--

			компьютерных сетях.	работы с информацией в глобальных компьютерных сетях.	-навыками работы с информацией в глобальных компьютерных сетях.
--	--	--	---------------------	---	---

**ПК-6 способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства.**

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК-6	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Демонстрирует слабое <b>знание</b> -целей и задач юридической ответственности; - базовых понятий юридической ответственности; - основных стадий юридического процесса; виды административных производств; - понятий, состава и видов правонарушений; - видов и порядка наложения наказаний.</p> <p>Демонстрирует слабое <b>умение</b> -правильного использования юридической терминологии; -осуществления общего и сравнительного анализа основных концепций; -анализа юридических фактов и возникающих в</p>	<p>Демонстрирует хорошее <b>знание</b> -целей и задач юридической ответственности; - базовых понятий юридической ответственности; - основных стадий юридического процесса; виды административных производств; - понятий, состава и видов правонарушений ; - видов и порядка наложения наказаний.</p> <p>Демонстрирует хорошее <b>умение</b> -правильного использования юридической терминологии; -осуществления общего и сравнительного анализа основных концепций; -анализа юридических фактов и</p>	<p>Демонстрирует отличное <b>знание</b> -целей и задач юридической ответственности; - базовых понятий юридической ответственности; - основных стадий юридического процесса; виды административных производств; - понятий, состава и видов правонарушений ; - видов и порядка наложения наказаний.</p> <p>Демонстрирует отличное <b>умение</b> -правильного использования юридической терминологии; -осуществления общего и сравнительного анализа основных концепций; -анализа юридических</p>

			<p>связи с ними общественных отношений;</p> <p>- использования полученных теоретических знаний в научной и практической деятельности.</p> <p>Демонстрирует слабое <b>владение</b></p> <p>- поисково-информационным и научно-познавательными навыками;</p> <p>- юридической терминологией; навыками работы с нормативно-правовыми актами.</p>	<p>возникающих в связи с ними общественных отношений;</p> <p>- использования полученных теоретических знаний в научной и практической деятельности.</p> <p>Демонстрирует хорошее <b>владение</b></p> <p>- поисково-информационными и научно-познавательными навыками;</p> <p>- юридической терминологией; навыками работы с нормативно-правовыми актами.</p>	<p>фактов и возникающих в связи с ними общественных отношений;</p> <p>- использования полученных теоретических знаний в научной и практической деятельности.</p> <p>Демонстрирует отличное <b>владение</b></p> <p>- поисково-информационными и научно-познавательными навыками;</p> <p>- юридической терминологией; навыками работы с нормативно-правовыми актами.</p>
--	--	--	--	--	--

**ПК-10 способность выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения**

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК-10	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Демонстрирует слабое <b>знание</b></p> <p>-технико-криминалистические средства и методы, тактику производства следственных действий;</p> <p>- формы и методы организации раскрытия преступлений;</p> <p>- методики раскрытия и расследования</p>	<p>Демонстрирует хорошее <b>знание</b></p> <p>-технико-криминалистические средства и методы, тактику производства следственных действий;</p> <p>- формы и методы организации раскрытия преступлений;</p> <p>- методики раскрытия и</p>	<p>Демонстрирует отличное <b>знание</b></p> <p>-технико-криминалистические средства и методы, тактику производства следственных действий;</p> <p>- формы и методы организации раскрытия преступлений;</p> <p>- методики раскрытия и</p>



			<p>преступлений отдельных видов и групп;  - социальные причины организованной преступности;  - нормы действующего уголовного законодательства, регулирующие вопросы квалификации преступлений, ее социальное и правовое значение;  теоретические вопросы уголовного права;  - учение о составе преступления;  особенности квалификации преступлений по признакам объекта, объективной стороны, субъекта и субъективной стороны;  - правила квалификации преступлений.</p> <p>Демонстрирует слабое умение  - применять технико-криминалистические средства и методы;  - правильно ставить вопросы, подлежащие разрешению, при назначении судебных экспертиз и предварительных расследований;</p>	<p>расследования преступлений отдельных видов и групп;  - социальные причины организованной преступности;  - нормы действующего уголовного законодательства, регулирующие вопросы квалификации преступлений, ее социальное и правовое значение;  теоретические вопросы уголовного права;  - учение о составе преступления;  особенности квалификации преступлений по признакам объекта, объективной стороны, субъекта и субъективной стороны;  - правила квалификации преступлений.</p> <p>Демонстрирует хорошее умение  - применять технико-криминалистические средства и методы;  - правильно ставить вопросы, подлежащие разрешению, при назначении</p>	<p>расследования преступлений отдельных видов и групп;  - социальные причины организованной преступности;  - нормы действующего уголовного законодательства, регулирующие вопросы квалификации преступлений, ее социальное и правовое значение;  теоретические вопросы уголовного права;  - учение о составе преступления;  особенности квалификации преступлений по признакам объекта, объективной стороны, субъекта и субъективной стороны;  - правила квалификации преступлений.</p> <p>Демонстрирует отличное умение  - применять технико-криминалистические средства и методы;  - правильно ставить вопросы, подлежащие разрешению, при назначении</p>
--	--	--	---	--	---

			<p>анализировать и правильно оценивать содержание заключений эксперта (специалиста);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать тактические приемы при производстве следственных действий;</li> <li>- применять нормативно-правовые документы в деятельности конкретных правоохранительных и правоприменительных органов;</li> <li>- оперировать юридическими понятиями и категориями в сфере прокурорского надзора, анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы в сфере прокурорского надзора, применять на практике знания психологических особенностей людей и механизмов их поведения;</li> <li>- определять причины и условия совершения преступлений, применять полученные</li> </ul>	<p>судебных экспертиз и предварительных расследований; анализировать и правильно оценивать содержание заключений эксперта (специалиста);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать тактические приемы при производстве следственных действий;</li> <li>- применять нормативно-правовые документы в деятельности конкретных правоохранительных и правоприменительных органов;</li> <li>- оперировать юридическими понятиями и категориями в сфере прокурорского надзора, анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы в сфере прокурорского надзора, применять на практике знания психологических особенностей людей и механизмов их поведения;</li> <li>- определять причины и условия</li> </ul>	<p>судебных экспертиз и предварительных расследований; анализировать и правильно оценивать содержание заключений эксперта (специалиста);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать тактические приемы при производстве следственных действий;</li> <li>- применять нормативно-правовые документы в деятельности конкретных правоохранительных и правоприменительных органов;</li> <li>- оперировать юридическими понятиями и категориями в сфере прокурорского надзора, анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы в сфере прокурорского надзора, применять на практике знания психологических особенностей людей и механизмов их поведения;</li> <li>- определять причины и условия</li> </ul>
--	--	--	--	--	--

			<p>знания в практической деятельности при квалификации преступлений.</p> <p>Демонстрирует слабое владение</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками применения технико-криминалистических средств и методов обнаружения, фиксации и изъятия следов и вещественных доказательств;</li> <li>- методикой квалификации и разграничения различных видов правонарушений;</li> <li>- навыками анализа различных правовых явлений и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;</li> <li>- методами психологического разрешения возникающих в юридической практике проблем;</li> <li>- навыками анализа и обобщения практики применения уголовно-правовых и уголовно-исполнительных норм.</li> </ul>	<p>совершения преступлений, применять полученные знания в практической деятельности при квалификации преступлений.</p> <p>Демонстрирует хорошее владение</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками применения технико-криминалистических средств и методов обнаружения, фиксации и изъятия следов и вещественных доказательств;</li> <li>- методикой квалификации и разграничения различных видов правонарушений</li> <li>;</li> <li>- навыками анализа различных правовых явлений и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;</li> <li>- методами психологического разрешения возникающих в юридической практике проблем;</li> <li>- навыками анализа и обобщения</li> </ul>	<p>совершения преступлений, применять полученные знания в практической деятельности при квалификации преступлений.</p> <p>Демонстрирует отличное владение</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками применения технико-криминалистических средств и методов обнаружения, фиксации и изъятия следов и вещественных доказательств;</li> <li>- методикой квалификации и разграничения различных видов правонарушений</li> <li>;</li> <li>- навыками анализа различных правовых явлений и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;</li> <li>- методами психологического разрешения возникающих в юридической практике проблем;</li> <li>- навыками анализа и обобщения</li> </ul>
--	--	--	--	---	--

				практики применения уголовно-правовых и уголовно-исполнительных норм.	практики применения уголовно-правовых и уголовно-исполнительных норм.
--	--	--	--	---	---

ПК-16 -способность давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК-16	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Демонстрирует слабое <b>знание</b> -специфики экспертно-аналитической и консультативной работы.</p> <p>Демонстрирует слабое <b>умение</b> - анализа конкретных правовых ситуаций (круг общественных отношений, компетенции субъекта правоприменения, конкретных правовых норм); - составления экспертного заключение (консультацию).</p> <p>Демонстрирует слабое <b>владение</b> - навыками подготовки экспертных заключений, предоставления юридических консультаций.</p>	<p>Демонстрирует хорошее <b>знание</b> -специфики экспертно-аналитической и консультативной работы.</p> <p>Демонстрирует хорошее <b>умение</b> - анализа конкретных правовых ситуаций (круг общественных отношений, компетенции субъекта правоприменения, конкретных правовых норм); - составления экспертного заключение (консультацию).</p> <p>Демонстрирует хорошее <b>владение</b> - навыками подготовки экспертных заключений, предоставления юридических</p>	<p>Демонстрирует отличное <b>знание</b> -специфики экспертно-аналитической и консультативной работы.</p> <p>Демонстрирует отличное <b>умение</b> - анализа конкретных правовых ситуаций (круг общественных отношений, компетенции субъекта правоприменения, конкретных правовых норм); - составления экспертного заключение (консультацию).</p> <p>Демонстрирует отличное <b>владение</b> - навыками подготовки экспертных заключений, предоставления юридических</p>

**1. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ  
знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,  
характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения  
дисциплины**

**Перечень тем для устного опроса**

1. Сущность судебной бухгалтерии
2. Структура и значение судебной бухгалтерии
3. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с иными дисциплинами.
4. Становление и развитие судебной бухгалтерии как экономико -правовой дисциплины
5. Правовая основа судебной бухгалтерии
6. Законодательство о бухгалтерском учете
7. Понятия и виды учёта.
8. Хозяйственный учёт.
9. Классификация хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению.
10. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись.
11. Синтетический и аналитический учёт.
12. Бухгалтерская отчётность.
13. Предмет и метод бухгалтерского учета
14. Бухгалтерский баланс и его значение в юридической практике
15. Счета бухгалтерского учета и их виды
16. Понятие, классификация бухгалтерских документов и их значение в
17. правоприменительной деятельности.
18. Документооборот в бухгалтерском учете
19. Учетные регистры и способы исправления ошибочных записей.
20. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов.
21. Понятие и виды инвентаризации
22. Особенности организации и проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
23. Определение и оформление результатов инвентаризации
24. Понятие и классификация методов исследования документальных данных
25. Использование методов документальной проверки в деятельности ревизионных и правоохранительных органов.
26. Использование методов фактической проверки в юридической практике.
27. Основные способы сокрытия хищений товаропроизводителями
28. Способы сокрытия хищений посредническими организациями.
29. Способы хищений из фонда заработной платы
30. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
31. Компетенция эксперта-бухгалтера
32. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы

**Критерии оценки:**

оценка «отлично» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику изложения материала, представил аргументацию, ответил на вопросы участников дискуссии;

оценка «хорошо» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику изложения материала, но не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии;

оценка «удовлетворительно» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, но не проявил достаточную логику изложения материала, не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии;

оценка «неудовлетворительно» - студент плохо понимает суть обсуждаемой темы, не смог логично и аргументировано участвовать в обсуждении.

### **Темы рефератов**

- 1 Становление и развитие судебной бухгалтерии как отрасли научных знаний и учебной дисциплины.
- 2 Правовая основа «Судебной бухгалтерии».
- 3 Проблемы судебной бухгалтерии: аспекты теории и практики.
- 4 Экономические преступления: специфика и классификация.
- 5 История развития бухгалтерского учета: российский и зарубежный опыт.
- 6 Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике.
- 7 Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации.
- 8 Закономерности, обуславливающие защитные функции бухгалтерского учета.
- 9 Использование защитных функций бухгалтерского учета в юридической практике.
- 10 Юридическая оценка учетной политики организации. Финансовый контроль в России: история и современное развитие.
- 11 Криминологический мониторинг предпринимательства.
- 12 Обеспечение сохранности экономической информации в системах обработки данных.
- 13 Значение синтетического и аналитического учета в выявлении и доказывании преступлений.
- 14 Влияние взаимосвязи аналитического и синтетического учета на способы маскировки преступлений, связанных с участием работников бухгалтерского аппарата.
- 15 Компьютеризация и аналитический учет.
- 16 Хронологический и сравнительный анализ хозяйственных операций при доказывании преступлений.
- 17 Использование документирования как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
- 18 Значение документальных приемов исследования учетной информации в раскрытии и расследовании преступлений сотрудниками правоохранительных органов.
- 19 Комплексное применение методов проверки бухгалтерских документов.
- 20 Использование бухгалтерского баланса как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
- 21 Фальсификация и вуалирование бухгалтерского баланса.
- 22 Характеристика изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций и их значение для юридической практики.
- 23 Использование системы счетов как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
- 24 Использование двойной записи как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
- 25 Использование инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.

- 26 Использование калькуляции как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
- 27 Использование оценки как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
- 28 Использование отчетности как элемента метода бухгалтерского учета в выявлении и доказывании экономических преступлений.
- 29 Виды искажений в бухгалтерской отчетности.
- 30 Взаимосвязь элементов методов бухгалтерского учета и возможности ее применения в работе правоохранительных органов.
- 31 Отражение в документах и на счетах бухгалтерского учета следов противоправной деятельности в учете основных средств.
- 32 Нематериальные активы: учет и отражение в бухгалтерском учете следов противоправной деятельности.
- 33 Материально-производственные запасы: отражение в учете признаков хищений.
- 34 Исследование операций, связанных с реализацией готовой продукции на промышленных предприятиях.
- 35 Особенности использования бухгалтерской информации при выявлении злоупотреблений в сфере производства сельскохозяйственной продукции.
- 36 Влияние компьютеризации бухгалтерского учета на способы преступной деятельности по включению затрат в себестоимость произведенной продукции.
- 37 Правовое регулирование торговой деятельности.
- 38 Источник доказательства преступной деятельности в торговле - товарный и кассовый отчет.
- 39 Методика выявления признаков преступных действий на предприятиях торговли.
- 40 Приемы исследования учетных документов при выявлении преступлений в транспортных организациях.
- 41 Денежные средства в кассе: учет и использование его данных при доказывании экономических преступлений.
- 42 Денежные средства на расчетных счетах в банке: учет и использование его данных при доказывании экономических преступлений.
- 43 Приемы исследования операций с финансовыми вложениями.
- 44 Исследование операций по заработной плате.
- 45 Функции и полномочия налоговых органов в области финансового контроля.
- 46 Юридический процесс квалификации налоговых правонарушений.
- 47 Содержание и значение бухгалтерской информации о валютных операциях при выявлении и раскрытии экономических преступлений.
- 48 Особенности выявления преступлений, связанных с невозвращением иностранной валюты из-за границы.
- 49 Развитие и правовое регулирование финансового контроля в РФ.
- 50 Формы применения специальных бухгалтерских познаний в уголовном процессе.
- 51 Формы применения специальных бухгалтерских познаний в арбитражном процессе.
- 52 Документальная ревизия - форма последующего финансового контроля.
- 53 Основы взаимодействия правоохранительных органов в вопросах организации и проведения документальных проверок.
- 54 Актуальные проблемы ревизионных проверок.
- 55 Аудиторская деятельность: российский и зарубежный опыт.
- 56 Проблемы и перспективы применения аудита в юридической практике.
- 57 История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 58 Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.
- 59 Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.
- 60 Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.

### **Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко понимает изученный материал, отвечает четко и всесторонне, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает отдельные неточности;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент хорошо понимает изученный материал, но не может теоретически обосновывать некоторые выводы;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если в ответе студента имеются существенные недостатки, изученный материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если в ответе студента имеются существенные недостатки, материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки.

### **Тестирование (промежуточный контроль)**

1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:

- а) экспертиза продовольственных товаров;
- б) планово-финансовая;
- в) автороведческая;
- г) бухгалтерская;
- д) компьютерно-технические.

2. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:

- а) экспертизы данных управленческого учета;
- б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;
- в) экспертизы управленческих решений.

2. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:

- а) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);
- в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.

3. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:

- а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
- б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;
- в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

4. Эксперт-бухгалтер имеет право:

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
- в) давать заведомо ложное заключение;
- г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

5. Общими объектами исследования эксперта-бухгалтера являются:

- а) первичные и сводные бухгалтерские документы;
- б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;



в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);

г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

6. Бухгалтерский документ — это:

а) любой материальный носитель данных об объектах учета;

б) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;

в) нет понятия «бухгалтерский» документ;

г) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.

7. Документы можно квалифицировать по признакам:

а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;

б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;

в) на распорядительные и оправдательные;

г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

8. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если он:

а) частное лицо;

б) некомпетентен;

в) участвует в качестве специалиста;

г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

9. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;

б) органы государственной налоговой службы;

в) все указанные органы.

10. Когда проводится повторная документальная ревизия?

а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;

б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;

в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

11. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

а) заключением;

б) постановлением;

в) описью;

г) актом;

д) сличительной ведомостью.

12. Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта?

а) да;

б) нет.

13. В течение какого времени после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы должен быть выделен эксперт?

а) незамедлительно;

б) в течение одного дня;

- в) в течение пяти дней;
- г) в течение одного месяца.
14. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебнобухгалтерскую экспертизу?
- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
- б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.
15. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?
- а) да;
- б) нет;
- в) только в случаях, если это указано в задании.
16. Что может являться основанием отвода эксперта-бухгалтера по делу?
- а) обнаружение его некомпетентности;
- б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
- в) все перечисленные случаи;
- г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.
17. Какой документ составляет эксперт-бухгалтер, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?
- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение.

### ***Критерии оценки***

- от 90% до 100% правильных ответов из общего числа предъявленных тестовых заданий студенту выставляется оценка «отлично».
- от 75% до 89% правильных ответов из общего числа предъявленных тестовых заданий студенту выставляется оценка «хорошо»
- от 60% до 74% правильных ответов из общего числа предъявленных тестовых заданий студенту выставляется оценка «удовлетворительно»
- от 0% до 59% правильных ответов из общего числа предъявленных тестовых заданий студенту выставляется оценка «неудовлетворительно».

### **Вопросов к зачету (итоговый контроль)**

1. Судебная бухгалтерия, ее предмет и метод.
2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии.
3. Понятие хозяйственного учета. Виды учета.
4. Понятие о бухгалтерских документах, их бухгалтерское и юридическое значение.
5. Классификация бухгалтерских документов по общим и качественным признакам.
6. Требования к оформлению документов.

7. Обязательные реквизиты документов.
8. Фиктивные и подложные документы.
9. Документы интеллектуального и материального подлога.
10. Исправления ошибочных записей в учетных регистрах.
11. Бестоварные и безденежные документы.
12. Приемы исследования бухгалтерских документов.
13. Приемы фактического контроля.
14. Сущность метода восстановления количественно-суммового учета.
15. Сущность метода контрольного сличения остатков, его отличие от метода восстановления количественного суммового учета.
16. Сущность метода фактического контроля: выполнение контрольных операций с участием специалистов или представителей общественности.
17. Основные способы хищения в процессе промышленного производства.
18. Способы реализации неучтенной продукции на промышленном предприятии.
19. Признаки искажения учетных данных о себестоимости при производстве и выпуске продукции.
20. Понятие инвентаризации и её виды.
21. Общие правила проведения инвентаризации. Требования к инвентаризации.
22. Порядок назначения инвентаризации по требованию правоохранительных органов.
23. Подготовительный этап инвентаризации (первый этап).
24. Определение фактического наличия товарно-материальных ценностей (второй этап).
25. Выявление результатов инвентаризации (третий этап).
26. Естественная убыль и порча товаров.
27. Пересортица. Как образуется и когда перекрывается.
28. Организация и порядок ведения наличных расчетов предприятия.
29. Виды подлогов, используемых при хищении денежных средств из кассы предприятия.
30. Организация и порядок ведения безналичных расчетов предприятия.
31. Основные способы хищения денежных средств с расчетного счета предприятия в банке.
32. Организация и ведение расчетов с подотчетными лицами.
33. Организация и ведение расчетов с рабочими и служащими по оплате труда.
34. Порядок налогообложения предприятий и физических лиц.
35. Организация и виды финансового контроля в Российской Федерации.
36. Понятие документальной ревизии и её виды.
37. Порядок проведения ревизии. Права и обязанности ревизора.
38. Особенности проведения документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов.
39. Основания назначения и проведения ревизии.
40. Понятие, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
41. Права и обязанности эксперта.

42. Ответственность эксперта за ложное заключение.
43. Этапы проведения экспертизы.
44. Документальное оформление результатов судебно-бухгалтерской экспертизы. Их оценка.

**Критерии оценки:**

-оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Ответ отличается точностью использованных терминов, материал излагается последовательно и логично.

-оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее и систематическое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. При ответе студент не допускает существенных неточностей.

-оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание основного учебно-программного материала, умение выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную литературу, самостоятельно выполнивший основные предусмотренные программой задания, однако допустивший погрешности в их выполнении и в ответе на экзамене, но обладающий необходимыми знаниями для устранения под руководством преподавателя наиболее существенных погрешностей.

-оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, либо отказавшемуся от ответа, либо представленный ответ полностью не по существу содержащихся в экзаменационном билете вопросов.