

**ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»**

*Утверждена решением Ученого
совета ДГУНХ,
протокол № 10 от 30 мая 2019 г.*

КАФЕДРА «УГОЛОВНОЕ ПРАВО»

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ И АУДИТ»**

**Направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция,
профиль «Уголовное право»**

Уровень высшего образования - бакалавриат

Махачкала – 2019

УДК 333(075.8)

ББК 63.400

Составитель - Ибрагимова Ханича Алибуттаевна, кандидат юридических наук доцент кафедры «Уголовное право» ДГУНХ.

Внутренний рецензент - Гаджиева Айша Ансаровна, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры «Уголовное право» ДГУНХ.

Внешний рецензент – Мирзаев Закир Мукайлович, кандидат юридических наук, доцент кафедры правовых дисциплин и методики преподавания Дагестанского государственного педагогического университета.

Представитель работодателя – Гаджимурзаев Осман Магомедович, заместитель начальника Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Дагестан.

Оценочные материалы по дисциплине «Судебная бухгалтерия и аудит» разработаны в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 декабря 2016г., № 1511, в соответствии с приказом от 5 апреля 2017г., № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

Оценочные материалы по дисциплине «Судебная бухгалтерия и аудит» размещены на сайте www.dgunh.ru

Ибрагимова Х.А. Оценочные материалы по дисциплине «Судебная бухгалтерия и аудит» для направления подготовки 40.03.01. «Юриспруденция», профиль «Уголовное право». – Махачкала: ДГУНХ, 2019 г., 50с.

Рекомендованы к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 29 мая 2019 г.

Рекомендованы к утверждению руководителем образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки 40.03.01.40. Юриспруденция, профиль «Уголовное право», к.ю.н. доцентом Далгатовой А.О.

Одобрены на заседании кафедры «Уголовное право» 25 мая 2019г., протокол № 10.

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение оценочных материалов.....	4
РАЗДЕЛ 1. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств в процессе освоения дисциплины.....	5
1.1 Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2 Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств	5
РАЗДЕЛ 2. Задания, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине.....	7
РАЗДЕЛ 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания....	44
РАЗДЕЛ 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций.....	49
Лист актуализации оценочных материалов.....	53

Назначение оценочных материалов

Оценочные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Судебная бухгалтерия и аудит» включает в себя: перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Оценочные материалы сформированы на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности для достижения успеха.

Основными параметрами и свойствами оценочных материалов являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной дисциплины);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных средств, входящих в оценочные материалы);
- качество оценочных материалов в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ВИДОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Перечень формируемых компетенций

код компетенции	формулировка компетенции
ОК	ОБЩЕКУЛЬТУРНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОК-2	Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК-6	Способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства
ПК-7	Владеет навыками подготовки юридических документов

1.2 Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств
ОК-2 Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	З1: теоретические основы и методику бухгалтерского учета и экономико-правового анализа, способы фальсификации учетных данных и методики их выявления, порядок назначения документальных ревизий, аудиторских проверок и судебно-бухгалтерских экспертиз	Блок А – задания репродуктивного уровня – тестирование; – проведение устного опроса
	У1: осуществление проверки записей в бухгалтерских документах и регистрах, исследование бухгалтерских документов, выявление нарушений в бухгалтерском учете	Блок В -задания реконструктивного уровня 1. Подготовка рефератов 2. Подготовка эссе 3. Решение кейс-задачи
	В1: навыками применения экономических знаний и смежных	Блок С – задания практико-

	отраслевых юридических дисциплин для решения профессиональных задач; ведения бухгалтерского учета и отчетности.	ориентированного уровня 1.Подготовка докладов по теме. 2.Решение кейс-стади
ПК-6 Способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства	З1: методику бухгалтерского учета, документальной ревизии и судебной экспертизы	Блок А –задания репродуктивного уровня – тестирование; –проведение устного опроса
	У1: аргументировано обосновывать экономические споры бухгалтерскими документами, квалифицированно вынести постановление о назначении документальной ревизии, бухгалтерской экспертизе, оценить заключение ревизора и бухгалтера-эксперта	Блок В -задания реконструктивного уровня 1.подготовка рефератов 2. Подготовка эссе 3.Решение кейс-задачи
	В1 - навыками анализа учетных документов, назначения и проведения документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы.	Блок С – задания практико-ориентированного уровня 1.Подготовка докладов по теме. 2.Решение кейс-стади
ПК-7 Владеет навыками подготовки юридических документов	З1: значения разработки и оформления юридических и служебных документов в сфере профессиональной деятельности; имеет представление о правилах составления юридических и служебных документов.	Блок А –задания репродуктивного уровня – тестирование; –проведение устного опроса
	У1: при использовании	Блок В -задания

	<p>нормативных правовых актов и литературы, способен составить служебные документы.</p>	<p>реконструктивного уровня 1.Подготовка рефератов 2.подготовка эссе 3.Решение кейс-задачи</p>
	<p>В1: владеет навыком подготовки юридических и служебных документов; самостоятельно составляет другие юридические документы.</p>	<p>Блок С – задания практико-ориентированного уровня 1.Подготовка докладов по теме. 2.Решение кейс-стади</p>

РАЗДЕЛ 2. Задания, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине.

Для проверки сформированности компетенции ОК-2 Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

Блок А – задания репродуктивного уровня («знать»)

A1.Вопросы для устного опроса

1. Финансовый контроль и его виды.
2. Бухгалтерский баланс и его значение в юридической практике,
3. Счета бухгалтерского учета и его виды.
4. Организация учетного процесса.
5. Способы фальсификации записей в бухгалтерском учете.
6. Использование записей синтетического и аналитического учета при выявлении и доказывании преступлений.
7. Аналитический учет основных средств.
8. Аналитический учет материалов.
9. Финансовый контроль в РФ.
- 10.Понятие и виды бухгалтерских документов учета.

Блок А – задания репродуктивного уровня («знать»)

А2. Тестовые задания

1. Финансовый контроль по характеру субъектов бывает

- А) внешний, внутренний
- Б) предварительный, текущий, последующий
- В) общегосударственный, отраслевой, специальный

2. По временному признаку финансовый контроль бывает:

- А. внешний, внутренний
- Б. предварительный, текущий, последующий
- В. общегосударственный, отраслевой, специальный

3. Бухгалтерский документ это:

- А. письменное свидетельство, подтверждающее совершение хозяйственной операции
- Б. письменное свидетельство, отражающее отпуск товарно-материальных ценностей
- В. письменное свидетельство, подтверждающее совершение хозяйственной операции в натуральном выражении

4. Объектами учета являются:

- А. Материальные ценности, денежные средства, хозяйственные договора.
- Б. Материальные ценности, денежные средства, их источники, средства в расчетах.
- В. Средства в расчетах, их источники, хозяйственные договора.

5. Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является:

- А. Использование юридической и хозяйственной информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.
- Б. Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам о различных преступлениях; для обнаружения и фиксации признаков и следов преступной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм уголовного права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.
- В. Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности,

с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

6. Объектом судебной бухгалтерии является:

А. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации противоправная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций.

Б. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации преступная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций.

В. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации финансово-хозяйственная деятельность.

7. Под оценкой в бухгалтерском учете понимается способ:

А. Выражения хозяйственных средств в денежном и натуральном измерителях.

Б. Выражения хозяйственных средств в денежном, натуральном и трудовом измерителях.

В. Выражения хозяйственных средств в обобщающем денежном измерителе.

8. Расходами организации признается:

А. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств или других активов, а также вследствие возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Б. Средства, затраченные на приобретение или создание внеоборотных активов, таких как основные средства, незавершенное строительство, нематериальные активы и т.п.; вклады в уставные капиталы других организаций,

В. Предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, а также в погашение кредитов или займов, ранее полученных организацией.

9. Цели и задачи судебной бухгалтерии

А. Разработку и адаптацию методик применения экономических и бухгалтерских знаний в праве, обеспечения правильного и умелого назначения проведения ревизий, судебно-бухгалтерских и планово-экономических экспертиз, с помощью которых можно разрешить специальные вопросы, возникающие в юридической деятельности.

Б. Добавочный капитал образуется за счет переоценки основных фондов и стоимости безвозмездно полученных ценностей

В. Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

10. Чем отличается правовая бухгалтерия от судебной бухгалтерии

А. Правовая бухгалтерия есть бухгалтерский учет основанный на правовых нормативных актах отражающий факты хозяйственной деятельности, с учетом того, что нет документа нет факта.

Б. Состоит из описательной части, исследовательской, выводов и приложений.

В. В несоблюдении государственных требований по организации учета и отчетности с соблюдением собственником своего материального интереса в ущерб государственным материальным интересам.

11. В рамках какой дисциплины первоначально возникла судебная бухгалтерия?

- а) бухгалтерский учет
- б) уголовное право
- в) криминалистика
- г) криминология

12. Является ли судебная бухгалтерия отраслью права?

- а) да
- б) нет

13. Какой дисциплиной является судебная бухгалтерия?

- а) правовой
- б) экономической
- в) экономико-правовой

14. Что является объектами судебной бухгалтерии?

- а) бухгалтерский учет и криминалистика
- б) бухгалтерский учет и криминология
- в) бухгалтерский учет и статистика
- г) бухгалтерский учет и экономика

15. Что является предметом судебной бухгалтерии?

- а) превентивные функция бухгалтерского учета
- б) защитные функции бухгалтерского учета
- в) охранительные функции бухгалтерского учета

16. Что является элементами бухгалтерского учета?

- а) документация, счета, баланс инвентаризация
- б) аналитический и синтетический учет
- в) первичный учет и отчетность

17. Что является методом судебной бухгалтерии?

- а) совокупность приёмов следствия
- б) совокупность приёмов выявления признаков преступлений
- в) совокупность приёмов, определяющих степень ответственности

18. Что составляет правовую основу судебной бухгалтерии?

- а) источники бухгалтерского учета, различных отраслей права
- б) информация бухгалтерского учета и приемы криминалистики
- в) нормативно-законодательная база бухгалтерского учета

19. Кто осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации?

- а) Правительство РФ
- б) Министерство по налогам и сборам
- в) Государственный комитет по статистике
- г) Министерство финансов.

20. Что такое учет?

- а) количественная и стоимостная оценка хозяйственных процессов
- б) фиксирование хозяйственных операций
- в) наблюдение, измерение, регистрация и систематизация явлений

21. Какие виды хозяйственных учетов существуют?

- а) бухгалтерский и статистический
- б) оперативно-технический
- в) производственный

22. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации?

- а) главный бухгалтер
- б) руководитель организации
- в) налоговая инспекция

23. Входит ли кассир в структуру бухгалтерии?

- а) да,
- б) нет.

24. Входят ли заведующие складами в структуру бухгалтерии?

- а) да,

б) нет.

25. Кому непосредственно подчиняется главный бухгалтер?

- а) налоговой инспекции
- б) ревизионной комиссии
- в) руководителю организации

Блок В – задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Тематика для рефератов

1. Аудит как вид предпринимательской деятельности.
2. Содержание договора об оказании аудиторских услуг.
3. Порядок проведения аудиторской проверки и оформление ее результатов.
4. Роль аудиторской службы в предупреждении и профилактике преступлений.
5. Роль и значение аудиторского заключения для правильной квалификации состава преступления.

Блок В – задания реконструктивного уровня («уметь»)

В2. Тематика для эссе

1. Порядок проведения и документального оформления результатов ревизии.
2. Особенности организации и проведения документальной ревизии по инициативе правоохранительных органов.
3. Оценка актов документальной ревизии по требованию правоохранительных органов, основания назначения ревизии правоохранительными органами.
4. Роль сотрудников правоохранительных органов в обеспечении эффективности ревизий, организуемой по инициативе следователя.
5. Предмет и метод, основные элементы метода бухгалтерского учета.
6. Хозяйственные операции, их запись на счетах бухгалтерского учета
7. Синтетические и аналитические счета, их взаимосвязь.
8. Способы обобщения данных текущего бухгалтерского учета и проверки правильности учетной информации. Регистры бухгалтерского учета.
9. Формы бухгалтерского учета.
10. Организация бухгалтерского учета на предприятии.

Блок В – задания реконструктивного уровня («уметь»)

В3. Кейс-задачи.

Задача 1.

Из-за недовложения сырья в блюда и других нарушений технологий приготовления пищи на производстве столовой № 26 треста столовых создавались излишки продуктов, готовых изделий, которые реализовывались через буфеты и мелкорозничную сеть. Для сокрытия передач налички неучтенной продукции собственного производства и сырья составлялись накладные и заборные листы, которые уничтожались после реализации товара. С целью изъятия денег из выручки буфетов составлялись бестоварные накладные на фиктивный возврат продукции из буфета на производство.

***Задание.** Какие методы документального и фактического контроля могут быть использованы для выявления неучтенных товаров в местах реализации для определения бестоварности расходных накладных?*

Задача 2.

1. Следователь поставил перед ревизором следующее задание: проверить начисление заработной платы производственному персоналу строительномонтажного управления треста «Сталь», исходя из объема выполненных работ и установленных расценок.

***Задание.** Правильно ли давать ревизору такое задание? Если «да», то какими документами должен располагать ревизор для выполнения этого*

Блок С – задания практико-ориентированного уровня («владеть»)

С1. Тематика для докладов.

1. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличия от документальной ревизии, организуемой по инициативе правоохранительных органов.
3. Основания, выбор времени и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
9. Заключение эксперта-бухгалтера.
10. Способы исследования отдельного документа.

Блок С – задания практико-ориентированного уровня («владеть»)

С2.Задания «кейс-стади»

Задание 1.

Инвентаризационной комиссии установили наличие рыбы на сумму 8000 руб. Подсчитав естественную убыль, составившую 800 руб., члены комиссии записали в инвентаризационную опись наличие рыбы на сумму 7200 руб.

Какие элементарные правила были нарушены при проведении инвентаризации?

Задание 2.

По имеющимся данным, кладовщик цеха № 3 завода В.И. Кавзунович не полностью оприходовал по документам стальные трубы, полученные от поставщиков в апреле – сентябре 1994 г.

Какой метод проверки документов достаточно применить в данном случае, чтобы определить полное наличие поступивших от поставщика труб на склад? Составьте также в письменном виде задание ревизору

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации вопросы по тестам к зачету

1. Учетная политика предприятия

А) Учетная политика предприятия регламентируется Положением о бухгалтерском учете 1/98 утвержденная приказом Минфина РФ от 13.06.1998г № 60-н.

Б) Учетная политика это - производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товар средства в расчетах.

В) Учетная политика предприятия применяется руководителем на его усмотрение.

2.Целью судебной бухгалтерии как составной части юридической практики является:

А. Использование юридической и хозяйственной информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

Б. Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам о различных

преступлениях; для обнаружения и фиксации признаков и следов преступной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм уголовного права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

В. Использование бухгалтерской и иной связанной с ней информации для формирования доказательственной базы по делам различных категорий; для обнаружения и фиксации признаков и следов противоправной деятельности, с тем, чтобы имелась реальная возможность применения норм различных отраслей права, охраняющих законные экономические интересы субъектов правоотношений.

3. Объектом судебной бухгалтерии является:

А. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации противоправная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций.

Б. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации преступная деятельность, совершаемая под видом или в процессе осуществления легальных финансовых и хозяйственных операций.

В. Закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации финансово-хозяйственная деятельность.

4. Под оценкой в бухгалтерском учете понимается способ:

А. Выражения хозяйственных средств в денежном и натуральном измерителях.

Б. Выражения хозяйственных средств в денежном, натуральном и трудовом измерителях.

В. Выражения хозяйственных средств в обобщающем денежном измерителе.

5. Расходами организации признается:

А. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств или других активов, а также вследствие возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Б. Средства, затраченные на приобретение или создание внеоборотных активов, таких как основные средства, незавершенное строительство, нематериальные активы и т.п.; вклады в уставные капиталы других организаций,

В. Предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, а также в погашение кредитов или займов, ранее полученных организацией.

6. Цели и задачи судебной бухгалтерии

- а) Разработку и адаптацию методик применения экономических и бухгалтерских знаний в праве, обеспечения правильного и умелого назначения проведения ревизий, судебно-бухгалтерских и планово-экономических экспертиз, с помощью которых можно разрешить специальные вопросы, возникающие в юридической деятельности.
- б) Добавочный капитал образуется за счет переоценки основных фондов и стоимости безвозмездно полученных ценностей
- в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

7. Задачи и функции бухгалтерского учета

- а) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, предоставление ее внешним и внутренним пользователям для контроля за соблюдением правил при выполнении хозяйственных операций и своевременное предотвращение отрицательных результатов в хозяйственной деятельности предприятия.
- б) Расчетно-аналитические методические приемы позволяют отразить и определить общее состояние хозяйственной деятельности через экономический анализ.
- в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

8. Бухгалтерский баланс предприятия и его основные разделы

- а) Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, разделенную на две части, одна – актив баланса, другая – пассив баланса. Баланс состоит из 5 разделов: внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.
- б) Бухгалтерский баланс предприятия состоит из актива баланса и пассива баланса.
- в) Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов краткосрочных обязательств.

9. Классификация хозяйственных средств по местонахождению и по источникам формирования

- А) Хозяйственные средства классифицируются по двум признакам: 1) по видам местонахождения; 2) по источникам формирования.

Б) Классификация хозяйственных средств: основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, готовая продукция, товар.

В) Основными источниками формирования хозяйственных средств является кредиторская задолженность.

10. Стадии технологического процесса обработки учетной информации

А) Обработка учетной информации состоит из трех стадий – первичного, текущего, итогового учетов.

Б) Технологический процесс состоит из группировки и обобщения учетной информации с целью выполнения бухгалтерского учета свойственных ему функций.

В) Представляет совокупность приемов и способов, которые осуществляются для отражения бухгалтерского учета и их экономического обобщения.

Для проверки сформированности компетенции ПК-6 Способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства

Блок А – задания репродуктивного уровня («знать»)

А1. Вопросы для устного опроса

1. Понятие, предмет, метод, структура бухгалтерии и судебной бухгалтерии, сущность и значение бухгалтерского учета.
2. Понятие и виды инвентаризаций.
3. Особенности организации инвентаризации по инициативе правоохранительных органов.
4. Применение программных продуктов в бухгалтерском учете.
5. Приобретение материалов за наличный расчет.
6. Значение аналитического учета материалов.
8. Выявление признаков хищения материальных ценностей со склада.
9. Выявление признаков незаконных операций на предприятиях АПК.
10. Особенности ведения учета на предприятиях АПК.

Блок А – задания репродуктивного уровня («знать»)

А2. Тестовые задания

1. Кому подчиняется главный бухгалтер организации

- а) налоговой инспекции

- б) ревизионной комиссии
- в) руководителю организации

2. Бухгалтерский баланс составляют в измерителях:

- а) натуральных
- б) стоимостных
- в) в натуральных и денежных
- г) условных

3. За что несет ответственность главный бухгалтер?

- а) отчетность в налоговую инспекцию
- б) соблюдение методики бухгалтерского учета
- в) организацию бухгалтерского учета

4. Бухгалтерский баланс представляет собой:

- а) двухстороннюю таблицу, левая часть, которой называется активом, а правая пассивом
- б) отражение имущества организации
- в) отражение обязательств организации
- г) обобщение актива и пассива

5. Основные виды бухгалтерских балансов:

- а) основной, дополнительный, объединенный, годовой, отчетный, организационный
- б) открытый, закрытый, государственный, акционерный, налоговый
- в) вступительный, периодический, годовой соединительный, разделительный, санируемый, ликвидационный

6. Что отражает актив баланса?

- а) имущество организации
- б) основные средства организации
- в) денежные средства организации
- г) средства организации

7. Что отражает пассив баланса?

- а) капитал организации
- б) резервы организации
- в) задолженность организации
- г) источники образования средств организации

8. Сколько существует типов изменения в балансе?

- а) два
- б) четыре
- в) шесть

г) восемь

9. Бухгалтерский счет состоит из двух частей:

- а) актива и пассива
- б) дебита и кредита
- в) номера и названия

10. В каких измерителях ведутся записи на счетах?

- а) натуральных, трудовых, денежных
- б) стоимостных и физических
- в) условные, натуральные, стоимостные

11. Что называют сальдо по счету?

- а) сумму операций по дебету
- б) сумму операций по кредиту
- в) результат соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов

12. В активных счетах сальдо начальное и конечное записывают где?

- а) по дебету
- б) по кредиту
- в) перевернутое

13. В пассивных счетах сальдо начальное и конечное записывают где?

- а) по дебету
- б) по кредиту
- в) перевернутое

14. Корреспонденция счетов – это:

- а) форма выражения взаимосвязи между счетами
- б) запись хозяйственной операции
- в) открытие счетов
- г) закрытие счетов

15. Что обеспечивает метод двойной записи?

- а) полноценный учет операций
- б) равенство итогов дебетовых и кредитовых оборотов
- в) оперативность учета
- г) возможность определения сальдо

16. Что представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете?

- а) бухгалтерские проводки
- б) план счетов бухгалтерского учета
- в) корреспонденция счетов

г) двойная запись

17. Счета, на которых имущество организации, ее обязательства и хозяйственные процессы отражаются в обобщенном виде, называются:

- а) аналитическими
- б) синтетическими
- в) активными
- г) пассивными

19. Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов, называются

- а) аналитическими
- б) синтетическими
- в) активными
- г) пассивными

20. Задачи и функции бухгалтерского учета

- а) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, предоставление ее внешним и внутренним пользователям для контроля за соблюдением правил при выполнении хозяйственных операций и своевременное предотвращение отрицательных результатов в хозяйственной деятельности предприятия.
- б) Расчетно-аналитические методические приемы позволяют отразить и определить общее состояние хозяйственной деятельности через экономический анализ.
- в) Всегда выполняется уравнение «актив баланса равен пассиву баланса». Уставный капитал - есть минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы кредиторов. Резервный капитал и специальные фонды образуются из прибыли хозяйственной деятельности предприятия.

21. Бухгалтерский баланс предприятия и его основные разделы

- а) Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, разделенную на две части, одна – актив баланса, другая – пассив баланса. Баланс состоит из 5 разделов: внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.
- б) Бухгалтерский баланс предприятия состоит из актива баланса и пассива баланса.

22. Характеристика плана бухгалтерских счетов

- А) План бухгалтерских счетов утверждается каждым предприятием самостоятельно.
- Б) План бухгалтерских счетов утверждается Министерством финансов и является единым для всех предприятий.
- В) План бухгалтерских счетов утверждается руководителем предприятия до первой сдачи бухгалтерского баланса, но не позднее 90 дней после его регистрации как юридического лица.

23. Итоговый учет обработки учетной информации

- А) Итоговый учет предполагает информацию об имущественном и финансовом состоянии организации за определенный промежуток времени (квартал, полугодие, 9-ть месяцев, год).

- Б) Каждый прием и способ бухгалтерского учета служит своим определенным целям, регулируется своими нормативными актами, но только в совокупности и взаимосвязи с методом бухгалтерского учета, и поэтому представляет собой единую систему создания бухгалтерской информации.
- В) Документ – есть письменное свидетельство о факте совершения хозяйственной операции или отражения условий для ее совершения.

24. Основные цели нормативного регулирования бухгалтерского учета

обеспечение

- А) О единообразном ведении учетной информации, сопоставимости информации об имущественном положении организации, достоверности учетной информации.
- Б) Бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям ведется в иностранной валюте, ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции.
- В) Способ взаимосвязи прав и обязанностей между участниками учетных отношений, санкции и способы их применения, совокупность отношений и фактов реализации прав и обязанностей партнеров по учетным отношениям.

25. Уровни регулирования бухгалтерского учета

- А) Существует законодательный, нормативный, методический, организационно-распорядительный уровни бухгалтерского учета.
- Б) Организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в течение сроков устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.
- В) Уровни бухгалтерского учета утверждаются руководителем предприятия, оформляются приказом и используются в течение одного финансового года.

Блок В – задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Тематика для рефератов

1. Документальная ревизия как форма последующего финансового контроля.
2. Понятие и виды, порядок и проведения документальной ревизии оформления ее результатов, ситуации, требующие назначения первичных, дополнительных и повторных документальных ревизий.
3. Судебная бухгалтерия – специальная прикладная дисциплина.
4. Сущностные признаки судебной бухгалтерии.
5. Судебная бухгалтерия в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.
6. Процессуальное (доказательственное) значение судебной бухгалтерии.

7. Первый нормативный уровень источников судебной бухгалтерии.
8. Международные нормативные акты как источники судебной бухгалтерии.
9. Функции судебной бухгалтерии.
10. Роль судебной бухгалтерии в моей будущей профессии.

Блок В – задания реконструктивного уровня («уметь»)

В 2. Тематика для эссе

1. Понятие, предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Компетенция эксперта бухгалтера.
3. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы, заключение эксперта-бухгалтера и его оценка следователем, бухгалтером .
4. Защитные функции бухгалтерского учета и их взаимосвязь с преступной деятельностью.
5. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете.
6. Возникновение учета и контроля в Российской Федерации.
7. Методология бухгалтерского учета.
8. Бухгалтерская отчетность в России.
9. Реформирование системы бухгалтерского учета в России.
10. Финансовый контроль и его виды.
11. Методы документальной правоохранительных и ревизионных органов.
12. Методы фактической проверки и их использование в различных отраслях экономики.
13. Организация контрольной службы государства за соблюдением бухгалтерского учета.

Блок В – задания реконструктивного уровня («уметь»)

В3. Кейс-задачи

Задача 1

В ходе расследования уголовного дела выяснилось, что готовая продукция, обнаруженная на складе, выпускалась из неучтенного сырья, а в отделе сбыта были обнаружены документы об отправке такой продукции (после реализации продукции преступники предполагали уничтожить документы, но не успели).

Следователь задал ревизору вопрос: «Имеются ли расхождения между количеством сырья и материалов, предназначенных для изготовления продукции, и потребностью в них в течение 2002 г. в цехе № 5 завода «Машиностроитель «?»».

Задание. Может ли ревизор решить данный вопрос, используя приемы бухгалтерского учета? Если «нет», то почему?

Задача 2

По возбужденному уголовному делу было выяснено, что на заводе составлялись подложные документы (аварийные и дефектные акты на уценку металла как непригодного к дальнейшему использованию. Затем реализовывали его частным лицам, колхозам, совхозам по розничной цене, денежные средства, равные стоимости «уцененного» металла, вносились в кассу предприятия, а разница в стоимости металла присваивалась. На момент возбуждения уголовного дела излишки металла были реализованы. Перед ревизором было поставлено следующее задание: на основании первичных документов о движении листовой стали сечением 0,5 мм на складе цеха № 1 завода за 2002 г. установить обоснованность списания ее в связи с уценкой. Ревизор, применив метод контрольного сличения остатков листовой стали, установил подложность сведений в акте на уценку.

Согласны ли Вы с таким выводом? Если «нет», то почему?

Блок С – задания практико-ориентированного уровня («владеть»)

С1. Тематика для докладов.

1. Классификация бухгалтерских документов.
2. Использование знаний о классификации бухгалтерских документов в практике выявления преступлений.
3. Инвентаризация, ее виды и порядок проведения.
4. Документальное оформление результатов инвентаризации.
5. Роль следователя в обеспечении эффективности проведения инвентаризаций, организуемых по его инициативе.
6. Отражение признаков преступной деятельности в бухгалтерских документах.
7. Бухгалтерские документы и записи при выявлении и раскрытии незаконного использования средств бюджетов и государственных внебюджетных фондов.

Блок С – задания практико-ориентированного уровня («владеть»)

С2.Задания «кейс-стади»

Задача 1.

Определите правильность постановки перед ревизором следующих вопросов:

1. Установить полноту оприходования кассиром А.И. Денисюк денежных средств, полученных по чекам из банка в период с 25.07.2001 по 1.04.2002 г.

2. Какова недостача денежных средств, завуалированная неправильными записями в кассовой книге, за период работы кассира И.А. Юрович с 30.05 по 1.11.2001г.

3. Законно ли списание 145280 руб. с подотчета главного бухгалтера совхоза «Март» А.К. Казимирович за 2002 г.? При необоснованном списании этой суммы указать способ записи в учетных регистрах и соответствие его нормативным актам.

4. По данным бухгалтерских документов установить, кто из депонентов получил заработную плату за период с марта по май 2002 г.

5. Правильно ли сделан зачет недостач выявленными излишками строительных материалов в сличительной ведомости заведующего складом № СУ № 4 предыдущей ревизией.

***Задание.** Правильно ли давать ревизору такое задание? Если «да», то какими документами должен располагать ревизор для выполнения данного задания?*

Задача 2.

У заведующего производством школы-интерната № 24 О.П. Мельник при проведении документальной ревизии обнаружилась крупная недостача сахара (3000 кг). Судя по данным бухгалтерии, недостача могла образоваться в течение года. В своих объяснениях ревизору и главному бухгалтеру она сказала, что сахар отпускался на кухню без взвешивания, недостачу объяснила перерасходом его при вложении в различные блюда. Повар подтвердил, что при получении сахара из кладовой, его вес определялся на «глазок». Таким образом, в общих чертах, объяснялась недостача.

Что необходимо предпринять при проведении документальной проверки указанного факта?

Может ли ревизор решить данный вопрос? Если «да», то обоснуйте свою точку зрения.

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации вопросы по тестам к зачету

1. Объектами учета являются:

- А. Материальные ценности, денежные средства, хозяйственные договора.
- Б. Материальные ценности, денежные средства, их источники, средства в расчетах.
- В. Средства в расчетах, их источники, хозяйственные договора.

2. Заключение эксперта – бухгалтера подписывается:

- А. должностными лицами
- Б. руководителем предприятия
- В. экспертом- бухгалтером
- Г. материально- ответственным лицом

3. Документом о назначении СБЭ является:

- А . акт;
- Б. заключение;
- В. протокол;
- Г. постановление.

4. Постановление о назначении СБЭ состоит из:

- А. двух частей;
- Б. трех частей;
- В. пяти частей;
- Г. семи частей.

5. Порядок производства СБЭ регламентирован:

- А. НКРФ;
- Б. УПК РФ;
- В. ГК РФ;
- Г. КоАП РФ.

6. Процесс производства СБЭ состоит из:

- А . шести этапов;
- Б. пяти этапов;
- В. четырех этапов;
- Г. трех этапов.

7. Дополнительная СБЭ назначается при:

- А . отказе эксперта-бухгалтера от ее производства;
- Б. отсутствии обвиняемого на месте ее производства;
- В. недостаточной ясности заключения эксперта-бухгалтера;

Г. необоснованности заключения эксперта-бухгалтера.

8. Под документированием понимают:

- А. перечень предназначенных для заполнения реквизитов;
- Б. информацию о совершенной хозяйственной операции на бумажном носителе;
- В. процесс непрерывного отражения на материальных носителях хозяйственных операций;
- Г. письменное свидетельство о законности и реальности совершенной хозяйственной операции.

9. Какие документы являются подложными?

- А. бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки, подчистки;
- Б. бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- В. недооформленные бухгалтерские документы.

10. Когда назначается повторная СБЭ?

- А. в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта;
- Б. в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

Для проверки сформированности компетенции ПК-7: Владеет навыками подготовки юридических документов.

Блок А – задания репродуктивного уровня («знать»)

А1. Вопросы для устного опроса

1. Какими нормативными документами регулируется порядок составления заключения эксперта-бухгалтера?
2. Какие обязательные реквизиты должно иметь заключение судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Дайте характеристику структуры заключения эксперта-бухгалтера.
4. В каких случаях назначается повторная экспертиза?
5. Как оценивается следователем или судом заключение судебно-бухгалтерской экспертизы?
6. Мероприятия судебной бухгалтерской экспертизы для предупреждений правонарушений в хозяйственной деятельности.
7. Профилактическая работа эксперта-бухгалтера на исследуемом предприятии.
8. Предмет и метод судебной бухгалтерской экспертизы

9. Судебно-бухгалтерская экспертиза в гражданском процессе.
10. Судебно-бухгалтерская экспертиза в арбитражном процессе.
11. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе.
12. Методика составления заключения судебной бухгалтерской экспертизы следователем и судом.
13. Исследование заключения судебной бухгалтерской экспертизы следователем и судом.

Блок А – задания репродуктивного уровня («знать»)

А2. Тестовые задания

1. Ограничения полномочий специалиста-бухгалтера в расследовании и судебном рассмотрении дел

- А) Участие специалиста бухгалтера фиксируется следователем в соответствующем протоколе, который является источником **доказательств**; вся деятельность специалиста бухгалтера осуществляется только в присутствии следователя (суда); специалист бухгалтер имеет право делать подлежащие в протокол заявления, относящиеся к обнаружению, закреплению и изъятию доказательств.
- Б) Ограничивается лишь заключением в установленном порядке.
- В) Ограничивается законностью хозяйственных операций, отражающих в первичном учетном документе.

2. Требования к следователю при формировании задания на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы

- А) Четко формировать вопросы, избегать необоснованных обобщений, вопросы должны носить не справочный характер, а отражать причины повлекшие проведение экспертизы.
- Б) Ходатайствовать перед соответствующими судебно-экспертными учреждениями о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов для проведения исследований и дачи заключения.
- В) Определять правильно методику проведения документального анализа и недостатков предварительного, текущего и последующего финансового контроля.

3. Для выявления несоответствий в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют:

- А. Взаимный контроль.
- Б. Встречную проверку.
- В. Хронологический анализ

4. Встречная проверка, применительно к исследованию документов, заключается в:

- Б. Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов.
- В. Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.

5. Для выявления несоответствий в содержании разных документов, отражающих взаимосвязанные объекты учета, применяют:

- А. Взаимный контроль.
- Б. Встречную проверку.
- В. Хронологический анализ

6. Взаимный контроль, применительно к исследованию документов, заключается в сопоставлении:

- А. Содержания документов и нормативно-правовых актов.
- Б. Содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.
- В. Содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.

7. Учет хозяйственных средств организации ведется:

- А. В активных счетах.
- Б. В пассивных счетах
- В. В активно-пассивных счетах

8. Учет источников средств организации ведется:

- А. В активных счетах.
- Б. В пассивных счетах
- В. В активно-пассивных счетах

9. Записи на счетах бухгалтерского учета выполняются на основании:

- А. Учетных регистров.
- Б. Бухгалтерской отчетности.
- В. Учетных документов.

10. Использование для записей ненадлежащих счетов бухгалтерского учета:

- А. Создает благоприятные условия для правонарушений и преступлений.
- Б. Не имеет негативных последствий.
- В. В отдельных случаях является допустимым.

11. Выполнение записей по учету имущества, расчетов, нематериальных активов только на счетах синтетического учета и их отсутствие на счетах аналитического учета:

- А. Негативно отражается на обеспечении достоверности информации, содержащейся в учетных документах.

Б. Негативно отражается на обеспечении контроля за сохранностью имущества и приводит к утрате информации о расчетах с дебиторами и кредиторами.

В. Искажает оценку объектов бухгалтерского учета.

12. Запутанность аналитического учета, т.е. несоответствие его данных фактическому состоянию объектов учета:

А. Способствует совершению хищений имущества

Б. Не позволяет осуществлять контроль за сохранность имущества и целесообразностью операций с ним.

В. Оба ответа (А и Б) правильные.

Г. Все ответы неправильные.

13. Выполнение бездокументной бухгалтерской записи:

А. Направлено на маскировку ранее совершенных противоправных действий или создание условий для их совершения.

Б. Направлено на маскировку ранее совершенных противоправных действий или создание условий для их предотвращения.

В. Направлено на исправление ранее допущенной ошибки в бухгалтерской записи.

14. Сущность инвентаризации заключается:

А. В выявлении и документальном оформлении таких фактов хозяйственной жизни, которые в момент их совершения не были оформлены документально и не отражены в учете и отчетности.

Б. В выявлении и документальном оформлении таких фактов хозяйственной жизни, которые в момент их совершения были оформлены документально, но не отражены в учете и отчетности.

В. Оба ответа (А и Б) правильные.

Г. Все ответы неправильны.

15. Инвентаризация имущества может дать следующие результаты:

А. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.

Б. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.

В. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.

Г. Все ответы А, Б и В правильные.

Д. Все ответы неправильные.

16. Недостача имущества – это:

А. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.

Б. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.

В. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.

17. Излишки имущества – это:

А. Совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества.

Б. Превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества.

В. Превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату.

18. С целью сокрытия недостачи остатки по учету искусственно:

А. Увеличиваются.

Б. Уменьшаются.

В. Одновременно увеличиваются и уменьшаются.

19. С целью сокрытия излишков имущества в данные об остатках имущества по учету вносятся искажения направленные на:

А. Увеличение остатка имущества.

Б. Уменьшение остатка имущества.

В. Одновременное увеличение и уменьшение остатка имущества.

20. Существенными считаются искажения бухгалтерской отчетности:

А. Преднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения.

Б. Непреднамеренные, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности настолько сильно, что квалифицированный пользователь этой отчетности может сделать на ее основе ошибочные выводы или принять ошибочные решения.

В. Правильны оба ответа А и Б.

Г. Все ответы – неправильные.

22. В правоохранительной практике ревизия необходима для:

А. Обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовным делам об экономических преступлениях.

Б. Обнаружения и фиксации фактических данных, имеющих значение при установлении обстоятельств по налоговым спорам.

В. Получения информации, необходимой для управления в соответствующей сфере экономики и финансов.

23. Наиболее всестороннюю проверку хозяйственных операций позволяет обеспечить:

- А. Бухгалтерская ревизия.
- Б. Комплексная ревизия.
- В. Повторная ревизия

24. Проведение сплошных ревизий предполагает:

- А. Участие специалистов различных профессий и проверку всех хозяйственных операций различных направлений.
- Б. Сплошную проверку всех хозяйственных операций, не обязательно имеющих непосредственное отношение к предмету преступления и способу его совершения.
- В. Сплошную проверку всех хозяйственных операций имеющих только непосредственное отношение к предмету преступления и способу его совершения.

25. Что приводит к сокрытию материального ущерба в организации?

- а) недостаточный контроль
- б) отсутствие субсчетов
- в) отсутствие оборотной ведомости
- г) недостаточная детализация в аналитическом учете данных

Блок В – задания реконструктивного уровня («уметь»)

В1. Тематика для рефератов

1. Общие положения судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы и судебно- экспертной деятельности
3. Предмет и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Оценка и использование заключения судебно-бухгалтерской экспертизы
5. Становление судебной бухгалтерии как специальной комплексной дисциплины, находящейся на стыке бухгалтерского учета и права.
6. Предмет, метод и значение судебной бухгалтерии для юридической практики.
7. Правовое регулирование бухгалтерского учета и судебной бухгалтерии.
8. Учетная политика организации и ее нормативное регулирование.
10. Юридическая ответственность главного бухгалтера

Блок В – задания реконструктивного уровня («уметь»)

В2. Кейс-задачи

Задача 1.

21.05.2001 г. при продаже оцинкованного материала был задержан И.И. Хрипач. На допросе он показал, что 5 т металла на сумму 700000 руб. для продажи населению он получил от начальника цеха № 4 завода «Сантех» К.Э. Завадского.

Задание. *Имеются ли основания для назначения документальной ревизии? Если «да», то напишите постановление о ее назначении.*

Задача 2.

1. Следователь поставил перед ревизором следующее задание: проверить и обосновать выплату из кассы 619000 руб. за вывозку в декабре 2001 г., январе и феврале 2002 г. известковых отходов с территории цеха № 1 завода «Моно».

Задание. *Правильно ли давать ревизору такое задание? Если «да», то какими документами должен располагать ревизор для выполнения данного задания?*

Блок В – задания реконструктивного уровня («уметь»)

В3. Тематика для эссе

1. Правовой статус ревизора.
2. Методика экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банк
3. Методика экспертного исследования операций с материально производственными запасами
4. Методика экспертного исследования операций по учету труда и заработной платы
5. Методика экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
6. История развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Эксперт-экономист – о невозможности дать заключение.
8. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности.
9. Методы и методика судебно-бухгалтерской экспертизы

Блок С – задания практико-ориентированного уровня («владеть»)

С1. Задания «кейс-стади»

Задание 1.

При контрольном сличении требуется установить максимально возможный остаток, исходя из следующего условия: остаток товаров по инвентаризационной ведомости на 30.09.2002 г. в суммовом выражении составил 107000 руб., с 1.10. по 30.12.2002 г. поступило товаров на сумму 99800 руб. За этот же период по документам расход составил 150600 руб.

Если в ходе контрольного сличения будет обнаружено

превышение фактического наличия товара над его максимально возможным остатком, то о чем скажет указанное превышение?

Задание 2.

Приемщик стеклотары В.И. Галкин работал в приемном пункте № 14, вступил в преступный сговор с заведующим складом стеклотары Минского пив завода № 1 В.С. Карповым. На протяжении 2007-2009 гг. Галкин систематически получал от завскладом бестоварные фактуры на посуду, якобы сданную на тарный склад пивзавода, а соответствующую сумму наличных денег они присваивали. Недостачу, которая создавалась таким образом на товарном складе, Карпов скрывал посредством фиктивного списания посуды на потери от боя.

Проведенная по делу ревизия установила, что всего Галкин и Карпов похитили 152775 руб. Свои выводы ревизор основывал на результатах сличения отчетов Галкина и Карпова, исследований актов о списании посуды на бой и движения металлических и деревянных ящиков для стеклотары в приемном пункте стеклотары № 14.

В процессе расследования дела выяснилось, что ревизор не мог выявить всю сумму недостачи, образовавшейся в результате хищения. В частности, ревизор не учел данные, содержащиеся в протоколах допросов шоферов, доставлявших тару из приемного пункта на склад, не выяснил, какова роль работников бухгалтерии пивзавода, принимавших от Карпова акты о списании стеклотары на бой.

Есть ли основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Если «да», то напишите постановление о назначении этой экспертизы, сформулировав вопросы, которые должны быть поставлены перед экспертом.

Задание 3.

А.И. Демидович, работая директором овощной базы, систематически злоупотреблял своим служебным положением и расхищал вверенные ему материальные ценности, в результате чего на базе образовалась недостача овощей. С целью сокрытия недостачи он по сговору с товароведом И.А. Сыси бухгалтером В.А. Батурович составил фиктивные акты на списание картофеля, свеклы, моркови, лука и других овощей, как подвергшихся порче.

Демидович и Батурович запустили учет в бухгалтерии, создав тем самым благоприятные условия для злоупотребления другим лицам. Ревизией установлена недостача на общую сумму 223675 руб. Материалы были переданы в прокуратуру.

Задание. Есть ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Если «да», то напишите постановление о назначении данной экспертизы.

Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации вопросы по тестам к зачету

1. Какое из приведенных ниже определений в наибольшей степени раскрывает содержание понятия «предмет судебной бухгалтерии»:

- А. защитные функции бухгалтерского учета и закономерности их использования в юридической практике
- Б. имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции
- В. закономерности отражения хозяйственной деятельности по данным бухгалтерского учета.

2. Какие выделяются защитные функции бухгалтерского учета по отношению к событию преступления:

- А. защитная, предупредительная, охранительная
- Б. предупредительная, охранительная, остановочная
- В. предупредительная, охранительная, слепообразующая

3. Финансовый контроль по характеру субъектов выделяется:

- А. внешний, внутренний
- Б. предварительный, текущий, последующий
- В. общегосударственный, отраслевой, специальный

4. По временному признаку финансовый контроль бывает:

- А. внешний, внутренний
- Б. предварительный, текущий, последующий
- В. общегосударственный, отраслевой, специальный

5. Превентивная (предупредительная) защитная функция бухгалтерского учета:

- А. проявляется путем использования данных учета в деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органах
- Б. проявляется в способностях хорошо налаженной системы учета затруднять совершение противоправных деяний

В. проявляется в формировании следов совершенного противоправного деяния в данных бухгалтерского учета

6. Задачами СБЭ являются:

А. выявление отклонений фактических данных от какой-либо другой базы;

Б. выявление правил ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

В. изучение нормативно-правовой базы бухгалтерского учета на предприятии;

Г. определение правильности произведенных подсчетов в документах.

7. Основными задачами СБЭ являются:

А. проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших должного отражения в бухгалтерском учете;

Б. изучение порядка отражения в бухгалтерском учете отдельных операций;

В. получение необходимой консультации по ведению бухгалтерского учета;

Г. рассмотрение сроков представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы.

8. Основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы является:

А. не установленная сумма материального ущерба

Б. обоснованное возражение обвиняемого против выводов документальной ревизии

В. несоответствие между выводами проведенной по требованию следователя ревизии и другими материалами дела
Г. проверка выводов ревизии

9. Объектами исследования бухгалтера-эксперта являются:

А. основные экономические показатели деятельности предприятия;

Б. статистическая отчетность предприятия;

В. бухгалтерские документы;

Г. постановление правоохранительных органов о назначении СБЭ.

10. СБЭ назначается:

А. руководителем предприятия;

Б. контрольно-ревизионным управлением при МФ РФ;

В. следователем;

Г. аудиторской фирмой.

11. Задачи документального анализа в юридической практике

- А) Определение соответствия (несоответствия) исследуемого явления к установленным нормативным документам. Предупреждение и своевременное выявление экономических преступлений и условий их появления, Конкретные задачи применительно к различным сферам юридической практики в зависимости от уровня экономических исследований.
- Б) Анализ и сопоставление фактов финансово-хозяйственной деятельности с целью определения фактических результатов хозяйственной деятельности.
- В) Применяется как законодательный, нормативный, методический, организационно-распорядительный метод.

12. Требования к учетным документам

- А) Все хозяйственные операции осуществляемые организацией должны оформляться оправдательными документами, документы составляются в момент совершения хозяйственной операции или сразу после ее окончания.
- Б) Изъятие первичных документов разрешается только органам дознания предварительного следствия и прокуратуры, суду на основе их постановлений в соответствии с действующим законодательством РФ.
- В) Несоблюдение требований государства по организации учета и отчетности находится в причинно-следственной взаимосвязи с соблюдением собственником своего материального интереса и ущерб государственным материальным интересам.

13. Классификация недоброкачественных документов

- А) Неправильно оформленные документы, отражающие незаконные по содержанию операции, отражающие хозяйственные операции, которые в действительности не выполнялись в полном объеме или частично.
- Б) Реквизиты в документе есть установленная нормативными актами совокупность элементов, обеспечивающих необходимую информацию.
- В) Разовый документ составляется в один рабочий прием в том смысле, что в момент составления документа в нем в полном объеме указываются размеры предстоящей хозяйственной операции.

14.Классификация бухгалтерских документов по качественным признакам

А) Подразделяются по назначению, по степени охвата хозяйственных операций, по способу отражения хозяйственных операций, по месту составления.

Б) Общие требования предусматривают, что первичные учетные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В) Находится на стыке экономики и права, имеющая специализированный прикладной характер и связанная с применением экономических методов, специально-экономических познаний в области права.

15. Характерные особенности недоброкачественных документов

А) Использовались бланки неустановленной формы, не были заполнены все необходимые реквизиты, использовались лишние реквизиты, использовались ненадлежащие реквизиты.

Б) Определение соответствия (несоответствия) исследуемого явления по отношению к действующим правовым нормативным актам, предупреждение и своевременное выявление экономических преступлений и условий их возникновения.

В) К содержанию случайных ошибок относятся документы, в которых содержатся случайные ошибки (не полное наименование организации, сокращенная информация в документе, арифметическая ошибка).

16. Особенности бухгалтерской экспертизы

А) Бухгалтерская экспертиза основывает свои выводы на документально подтвержденных данных, отображенных в бухгалтерском учета; бухгалтерская экспертиза определяет материальную и иную имущественную ответственность должностного или иного лица, бухгалтерская экспертиза определяет сумму, за которую должно отвечать лицо.

Б) Участие специалиста в производстве следствия и судебных действий с целью оказания следователю, суду помощи в производстве и проведении следственных экспериментов.

В) Информационное обеспечение о бухгалтерском учете является средством коммуникации эксперта- бухгалтера и работников правоохранительных органов по вопросам, которые относятся к расследуемому делу.

17. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы

- А) Под предметом судебно-бухгалтерской экспертизы понимаем явления, которые характеризуются следующими признаками: они связаны с хозяйственной деятельностью, они нашли отражение в бухгалтерском учете, пределы их определяются вопросами, поставленными следователем (судом), заключение по ним делается специалистом в области бухгалтерского учета.
- Б) Под предметом судебно-бухгалтерской экспертизы понимаем проверку и установление наличия или отсутствия недостачи, излишков материальных ценностей, периода и места их образования, а также размеры причиненного материального ущерба.
- В) Это ретроспективное исследование фактических обстоятельств, проявляющихся в особенностях внешнего оформления или содержания учетных документов, как основных источников учетной информации.

18. Чем отличается правовая бухгалтерия от судебной бухгалтерии

- А) Правовая бухгалтерия есть бухгалтерский учет основанный на правовых нормативных актах отражающий факты хозяйственной деятельности, с учетом того, что нет документа нет факта.
- Б) Состоит из описательной части, исследовательской, выводов и приложений.
- В) В несоблюдении государственных требований по организации учета и отчетности с соблюдением собственником своего материального интереса в ущерб государственным материальным интересам.

19. Требования к формированию задания о проведение судебной бухгалтерии

- А) Четко формировать вопросы в постановлении, избегать необоснованных обобщений, Содержание вопросов должны носить не справочный характер, а отражать причины организации экспертизы.
- Б) Акт ревизии на предприятии является основанием для возбуждения уголовного дела и служит по уголовному делу доказательством в суде.
- В) Важнейшим средством подтверждения достоверности данных бухгалтерских документов является инвентаризация, в ходе проведения которой происходит фактическое установление товарно-материальных и других ценностей.

20. Функции судебно-бухгалтерской экспертизы

- А) Проверка и установление факта растраты и недостачи, время и место образования недостачи, проверка обоснованности списания товарно-материальных ценностей, выявление нарушений финансовой дисциплины, определение законности совершения хозяйственной операции.
- Б) Функции судебно-бухгалтерской экспертизы обобщаются по назначению, по месту составления, по порядку составления, по объему товарно-

материальных ценностей.

В) Обеспечение необходимой информации пользователей для контроля за законностью и целесообразностью осуществления организацией хозяйственных.

21. Наличие распорядительных подписей лиц, не уполномоченных руководителем организации распоряжаться денежными средствами и материальными ценностями:

А. Приводит к утрате контроля за сохранностью имущества.

Б. Создает условия для хищения материальных ценностей.

В. Оба ответа правильные.

Г. Оба ответа неправильные

22. Отсутствие в документах подписей лиц фактически совершивших операции, оформленные документом; исправления в кассовых и банковских документах:

А. Может быть признаком хищения.

Б. Является одним из способов уклонения от уплаты налогов.

В. Направлено на завышение прибыли с целью обмана инвесторов.

23. Формальная проверка документа предполагает:

А. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым Налоговым кодексом РФ.

Б. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.

В. Исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и Налоговом кодексе РФ.

24. Логическая проверка документа заключается в логическом осмыслении:

А. Налоговых последствий финансовой операции.

Б. Юридических последствий содержания хозяйственной операции.

В. Содержания документа.

25. Арифметическая проверка документа заключается в проверке правильности:

А. Итогов арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе.

Б. Подсчетов итоговых сумм записей на счетах бухгалтерского учета.

В. Переноса остатков в материальных и денежных отчетах.

26. Для выявления несоответствий содержания документов требованиям нормативных правовых актов применяется:

- А. Формальная проверка
- Б. Нормативная проверка.
- В. Оба ответа правильные.
- Г. Все ответы неправильные.

27. Нормативная проверка предусматривает исследование документа на предмет соответствия содержащейся в нем информации:

- А. Требованиям действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих правила совершения хозяйственных операций, отраженных в данном документе.
- Б. Требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.
- В. Оба ответа правильные.

28. Для выявления несоответствий в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют:

- А. Взаимный контроль.
- Б. Встречную проверку.
- В. Хронологический анализ

29. Встречная проверка, применительно к исследованию документов, заключается в:

- А. Сопоставлении содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.
- Б. Сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов.
- В. Сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.

30. Для выявления несоответствий в содержании разных документов, отражающих взаимосвязанные объекты учета, применяют:

- А. Взаимный контроль.
- Б. Встречную проверку.
- В. Хронологический анализ

31. Взаимный контроль, применительно к исследованию документов, заключается в сопоставлении:

- А. Содержания документов и нормативно-правовых актов.
- Б. Содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа.
- В. Содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции.

32. Учет хозяйственных средств организации ведется:

- А. В активных счетах.
- Б. В пассивных счетах
- В. В активно-пассивных счетах

13. Учет источников средств организации ведется:

- А. В активных счетах.
- Б. В пассивных счетах
- В. В активно-пассивных счетах

34. Записи на счетах бухгалтерского учета выполняются на основании:

- А. Учетных регистров.
- Б. Бухгалтерской отчетности.
- В. Учетных документов.

35. Использование для записей ненадлежащих счетов бухгалтерского учета:

- А. Создает благоприятные условия для правонарушений и преступлений.
- Б. Не имеет негативных последствий.
- В. В отдельных случаях является допустимым.

36. Выполнение без документной бухгалтерской записи:

- А. Направлено на маскировку ранее совершенных противоправных действий или создание условий для их совершения.
- Б. Направлено на маскировку ранее совершенных противоправных действий или создание условий для их предотвращения.
- В. Направлено на исправление ранее допущенной ошибки в бухгалтерской записи.

37. Разрешено ли действующим законодательством аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг:

- А. Разрешено.
- Б. Запрещено.
- В. Как правило запрещено, но при отсутствии заказов на аудиторские работы, в исключительных случаях, разрешено.

38. Относится ли к сопутствующим аудиторским услугам представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве:

- А. Относится.
- Б. Не относится.

В. Относится только в исключительных случаях, когда не возможно пригласить юриста соответствующей квалификации.

39. Может ли аудит заменить налоговую проверку:

- А. Может во всех случаях.
- Б. Может по согласованию с налоговым органом.
- В. Не может.

40. Вправе ли аудиторская организация проверять фактическое наличие денежных средств в кассе аудируемой организации:

- А. Вправе.
- Б. Не вправе.
- В. Вправе, только с разрешения руководителя аудируемой организации

41. Составляют ли аудиторскую тайну сведения о величине оплаты аудиторских услуг:

- А. Составляют.
- Б. Не составляют.
- В. Составляют, если это оговорено в договоре на оказание аудиторских услуг.

42. Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций:

- А. Саморегулируемые организации аудиторов.
- Б. Уполномоченный федеральный орган.
- В. Саморегулируемые организации аудиторов и уполномоченный федеральный орган.

43. В том случае, когда бухгалтерская отчетность не обеспечивает во всех существенных аспектах достоверного представления о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, составляется аудиторское заключение, выражающее:

- А. Безоговорочно положительное мнение.
- Б. Мнение с оговоркой.
- В. Отрицательное аудиторское мнение.
- Г. Отказ от выражения мнения.

44. Каким документом оформляются результаты аудиторской проверки?

- а) актом аудиторской проверки,
- б) аудиторским заключением,
- в) справкой индивидуального аудитора.

45. Обязаны ли аудиторы хранить тайну об операциях аудируемых лиц?

- а) да,
- б) нет.

РАЗДЕЛ 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Балльно-рейтинговая система является базовой системой оценивания сформированности компетенций обучающихся.

Итоговая оценка сформированности компетенции(й) обучающихся в рамках балльно-рейтинговой системы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и определяется как сумма баллов, полученных обучающимися в результате прохождения всех форм контроля.

Оценка сформированности компетенции(й) по дисциплине складывается из двух составляющих:

✓ первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенции(й) в течение семестра в ходе текущего контроля успеваемости (максимум 100 баллов). Структура первой составляющей определяется технологической картой дисциплины, которая в начале семестра доводится до сведения обучающихся;

✓ вторая составляющая – оценка сформированности компетенции(й) обучающихся на зачете (максимум – 20 баллов)

Шкала оценивания

Оценка	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Балльная шкала	85 и ≥	70-84	51-69	0-50
Бинарная шкала	Зачтено			Не зачтено

Оценивание выполнения тестов

Шкала оценок	Показатели	Критерии
Отлично (высокий уровень сформированности)	1. Полнота выполнения тестовых заданий; 2. Своевременность	Выполнено более 85 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный,

компетенции)	<i>выполнения;</i> <i>3. Правильность ответов на вопросы;</i> <i>4. Самостоятельность тестирования;</i> <i>5. и т.д.</i>	<i>развернутый ответ на поставленный вопрос</i>
Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)		<i>Выполнено более 70 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.</i>
Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)		<i>Выполнено более 54 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.</i>
Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)		<i>Выполнено не более 53 % заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).</i>

Оценивание решения кейс-задач

Шкала оценок	Показатели	Критерии
Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)	<i>1. Полнота решения кейс-задач;</i> <i>2. Своевременность выполнения;</i> <i>3. Правильность ответов на вопросы;</i> <i>4. и т.д.</i>	<i>Основные требования к решению кейс-задач выполнены. Продемонстрированы умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количество решений, умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации, навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения;</i>
Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)		<i>Основные требования к решению кейс-задач выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, недостаточно раскрыты навыки критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки, креативности, нестандартности предлагаемых решений</i>
Удовлетворительно (приемлемый уровень)		<i>Имеются существенные отступления от решения кейс-задач. В частности отсутствуют навыки, умения</i>

сформированности компетенции)		<i>моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат</i>
-------------------------------	--	---

Оценивание ответов на устные вопросы

Шкала оценок	Показатели	Критерии
<i>Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)</i>	<i>1. Полнота данных ответов; 2. Аргументированность данных ответов; 3. Правильность ответов на вопросы; 4. и т.д.</i>	<i>Полно и аргументировано даны ответы по содержанию задания. Обнаружено понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные. Изложение материала последовательно и правильно.</i>
<i>Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)</i>		<i>Студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.</i>
<i>Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)</i>		<i>Студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.</i>
<i>Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)</i>		<i>Студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.</i>

Оценивание результатов решения задач

Шкала оценок	Показатели	Критерии
Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Полнота решения кейс-задач; 2. Своевременность выполнения; 3. Правильность ответов на вопросы; 4. и т.д. 	Основные требования к решению задач выполнены. Продемонстрированы умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количество решений, умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации, навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения;
Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)		Основные требования к решению задач выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, недостаточно раскрыты навыки критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки, креативности, нестандартности предлагаемых решений
Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)		Имеются существенные отступления от решения задач. В частности отсутствуют навык и умения моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат

Оценивание выполнения и защиты рефератов

№ п/ п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/ зачет
1	выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	9-10 баллов	
2	основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая	7-8 баллов	

	<i>последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.</i>		
3	<i>имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.</i>	4-6 баллов	
4	<i>тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.</i>	1-3 баллов	
5	<i>тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.</i>	0 баллов	

Оценивание выполнения и защиты эссе

<i>№ п/ п</i>	<i>критерии оценивания</i>	<i>количество баллов</i>	<i>оценка/ зачет</i>
1	<i>выполнены все требования к написанию и защите эссе: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.</i>	9-10 баллов	
2	<i>основные требования к эссе и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.</i>	7-8 баллов	
3	<i>имеются существенные отступления от требований к выполнению эссе. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании эссе или при ответе на дополнительные вопросы.</i>	4-6 баллов	
4	<i>тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании эссе или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.</i>	1-3 баллов	
5	<i>тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.</i>	0 баллов	

РАЗДЕЛ 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций

Порядок проведения оценивания сформированных компетенций в ходе устного опроса

Устный опрос – это форма текущего контроля, которая позволяет не только опрашивать и контролировать знания студентов, но и поправлять, повторять и закреплять знания, умения, навыки. Принято выделять два вида устного опроса: фронтальный (охватывает сразу несколько студентов) и индивидуальный (позволяет сконцентрировать внимание на одном студенте). Устный опрос проводится преподавателем в ходе практического (семинарского) занятия и рассчитан на выяснение объема знаний, обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Практическое занятие – это групповое занятие под руководством преподавателя, на котором обсуждаются вопросы плана практического занятия по конкретной теме, подводятся итоги самостоятельного изучения студентами рекомендованной литературы. На практическом занятии студент приобретает навыки публичного выступления перед аудиторией, а также участия в дискуссиях, выступает с сообщениями, докладами и рефератами.

Самостоятельность студентов в овладении учебным материалом проявляется в творческом обсуждении этих вопросов во время аудиторных занятий высказывая свое мнение, анализируя прочитанное, подкрепляя учебный материал примерами из правоприменительной практики.

При подготовке к практическому занятию студентам рекомендуется использовать методические рекомендации для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Судебная бухгалтерия и аудит», а также иные учебно-методические материалы, разработанные кафедрой.

Порядок проведения оценивания сформированных компетенций в ходе проведения тестирования

Тестирование – метод выявления и оценки уровня учебных достижений обучающихся, осуществляемый посредством стандартизированных материалов – тестовых заданий; (на практике) технологический процесс, реализуемый в форме алгоритмически упорядоченного взаимодействия студента с системой тестовых заданий и завершающийся оцениванием результатов.

Оценивание результатов осуществляется в виде дифференцированной оценки с учетом шкалы оценивания, приведенной выше в Разделе 3 Оценочных материалов по дисциплине «Судебная бухгалтерия и аудит».

Тестирование проводится в компьютерных классах с помощью автоматизированной программы СДО «Прометей»

На тестирование отводится 30 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 20 вопросов. За каждый правильный ответ на вопрос студент получает 1 балл.

Порядок проведения оценивания сформированных компетенций в ходе решения задач и кейс-заданий.

Задача – это средство раскрытия связи между данными и искомым, заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия и дать ответ на вопрос задачи. Задачи по юридическим дисциплинам как правило носят ситуационный характер. Задачи по дисциплине «Судебная бухгалтерия и аудит» выполняются непосредственно на практическом занятии или в качестве домашнего задания. Приступая к решению задачи студент должен прежде всего уяснить содержание задачи, сущность возникшего спора и все обстоятельства дела. Далее необходимо внимательно проанализировать доводы сторон и дать им оценку с точки зрения действующего законодательства. Если в задаче уже приведено решение правоприменительного органа, то необходимо его обоснованность и законность. Помимо этого, необходимо ответить на теоретические вопросы, поставленные в задаче в связи с предложенной ситуацией. Все содержащееся в решении выводы обосновываются ссылками на конкретные правовые нормы. При решении задачи на практическом занятии студент должен уметь кратко устно изложить обстоятельства дела, пояснить, к чему сводится спор, дать юридическую оценку доводам сторон и обосновать с обязательными ссылками на конкретные нормы закона или иного правового акта свое решение по делу.

Кейс-задача – это проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. В целом методика выполнения студентами кейс-заданий почти совпадает с методикой решения задач, так как кейс-задания также носят ситуационный характер и зачастую моделируют реальные жизненные ситуации из правоприменительной практики. Разрешение кейс-задания также должно основываться на анализе конкретных правовых норм, сопровождаться ее оценкой, выяснением правомерности действий участников.

Оценивание результатов сформированности компетенции студентами в ходе выполнения задач и кейс-заданий осуществляется с учетом шкалы оценивания, приведенной выше в Разделе 3.

Порядок проведения оценивания сформированных компетенций в ходе решения практических заданий

Практическое задание – это одна из форм текущего контроля успеваемости обучающихся на практических занятиях. Целью практического

задания является приобретение умений и навыков практической деятельности по изучаемой дисциплине. При выполнении практических заданий имеется возможность сочетать различные виды деятельности обучающихся: фронтальную, групповую, индивидуальную, занятия по парам.

- По характеру выполняемых студентами заданий практические задания подразделяются на
- ознакомительные, проводимые с целью закрепления конкретизации изученного теоретического материала;
- аналитические, ставящие своей целью получение информации на основе формализованных методов;
- творческие, связанные с получением новой информации путем самостоятельно выбранных подходов к решению задач.
- Результаты выполнения практических заданий оцениваются на основании шкалы оценивания, предусмотренной выше в Разделе 3.

Порядок проведения оценивания сформированных компетенций в ходе защиты реферата

Реферат – краткая запись идей, содержащихся в одном или нескольких источниках, которая требует умения сопоставлять и анализировать различные точки зрения. Реферат – одна из форм интерпретации исходного текста или нескольких источников. Поэтому реферат, в отличие от конспекта, является новым, авторским текстом. Новизна в данном случае подразумевает новое изложение, систематизацию материала, особую авторскую позицию при сопоставлении различных точек зрения.

Реферирование предполагает изложение какого-либо вопроса на основе классификации, обобщения, анализа и синтеза одного или нескольких источников.

Специфика реферата (по сравнению с курсовой работой):

- не содержит развернутых доказательств, сравнений, рассуждений, оценок,
- дает ответ на вопрос, что нового, существенного содержится в тексте.

Структура реферата:

- 1) титульный лист;
- 2) план работы с указанием страниц каждого вопроса, подвопроса (пункта);
- 3) введение;
- 4) текстовое изложение материала, разбитое на вопросы и подвопросы (пункты, подпункты) с необходимыми ссылками на источники, использованные автором;
- 5) заключение;

- б) список использованной литературы;
- 7) приложения, которые состоят из таблиц, диаграмм, графиков, рисунков, схем (необязательная часть реферата).

Приложения располагаются последовательно, согласно заголовкам, отражающим их содержание.

Модели защиты реферата:

1. «Классическая защита». Устное выступление – сосредоточено на принципиальных вопросах:

- а) тема исследования и ее актуальность;
- б) круг использованных источников и основные научные подходы к проблеме;
- в) новизна работы (изучение малоизвестных источников, выдвижение определённой версии, новые подходы к решению проблемы и т. д.);
- г) основные выводы по содержанию реферата.

2. «Индивидуальная защита». Раскрывается личностный аспект работы над рефератом:

- а) обоснование выбора темы реферата;
- б) способы работы над рефератом;
- в) оригинальные находки, собственные суждения, интересные факты, идеи;
- г) личная значимость проделанной работы;
- д) перспективы продолжения исследования.

3. «Творческая защита» предполагает:

- а) оформление стенда с документальными и иллюстративными материалами по теме исследования, их комментариев;
- б) демонстрацию слайдов, видеозаписей, прослушивание аудиозаписей, подготовленных в процессе реферирования;
- в) оригинальное, яркое представление фрагмента основной части реферата др.

Обучаемый должен грамотно выразить свои мысли в устной форме, уметь отвечать чётко на вопросы в рамках темы исследования.

Реферат оценивается научным руководителем исходя из установленных выше в Разделе 3 показателей и критериев оценки реферата.

Порядок проведения оценивания сформированных компетенций при проведении зачета

Зачет – является завершающим звеном в изучении курса «Судебная бухгалтерия и аудит». Целью зачета является, прежде всего, оценивание достигнутого студентами уровня освоенности компетенций, а также контроль освоения обучающимися учебного материала по дисциплине. Результат зачета в огромной степени зависит от того, насколько правильно студент организовал свою самостоятельную работу в течение семестра, насколько серьезно он занимался на практическом занятии (семинаре).

Зачет проводится в форме тестирования. Тестирование проводится в компьютерных классах с помощью автоматизированной программы СДО «Прометей».

**Лист актуализации оценочных материалов дисциплины
«Судебная бухгалтерия и аудит»**

Оценочные материалы пересмотрены,
обсуждены и одобрены на заседании кафедры

Протокол от 30 мая 2020г. №10

Зав. кафедрой



Алиев Х.О.

Оценочные материалы пересмотрены,
обсуждены и одобрены на заседании кафедры

Протокол от 25 мая 2021 №10

Зав. кафедрой