

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Юридический институт

УТВЕРЖДЕНО:  
Директор  
О. И. Андреева

Оценочные материалы по дисциплине  
Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы  
по направлению подготовки

**40.03.01 Юриспруденция**

Направленность (профиль) подготовки:  
**Юриспруденция**

Форма обучения  
**Заочная**

Квалификация  
**Бакалавр**

Год приема  
**2024**

СОГЛАСОВАНО:  
Руководитель ОП  
И.А. Никитина

Председатель УМК  
Н.В. Багрова

Томск – 2025

## 1. Компетенции и индикаторы их достижения, проверяемые данными оценочными материалами

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ОПК-3 Способен участвовать в экспертной юридической деятельности в рамках поставленной задачи.

ПК-4 Способен принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИОПК 3.1 Знает основные положения отраслевых и специальных юридических наук, сущность и содержание основных категорий и понятий различных отраслей материального и процессуального права; основы проведения юридической экспертизы, принципы правотворческой деятельности, работы по разработке проектов нормативных правовых актов

ИОПК 3.2 Умеет осуществлять юридическую экспертизу проектов нормативных правовых актов; правильно толковать нормы правовых актов и проводить экспертизу проектов нормативных правовых актов; давать квалифицированные юридические заключения и консультации.

ИОПК 3.3 Владеет юридической терминологией, навыками работы с правовыми актами; навыками анализа различных правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности; приемами и методами юридической экспертизы нормативных правовых актов, в том числе проведения антикоррупционной экспертизы.

ИПК 4.1 Знает правила и особенности правоприменения в соответствующей области, регулирующие порядок принятия решений и совершения юридических действий.

ИПК 4.2 Умеет выбирать соответствующие модели поведения, осознавать ответственность за совершаемые действия; выбирать соответствующие нормы права, позволяющие принять правильное решение и совершить юридические действия; правильно толковать нормы соответствующих отраслей права; анализировать процессы своей предметной области и составлять документы, как того требуют правовые нормы.

ИПК 4.3 Владеет методами совершения юридических действий в точном соответствии с нормами законодательства, регулирующего правовые и тесно связанные с ними отношения; способностью оперировать нормами действующего законодательства при принятии решений; методами грамотно оперировать судебной и иной правоприменительной практикой в соответствующей области как дополнительной основой совершения юридических действий.

## 2. Оценочные материалы текущего контроля и критерии оценивания

Элементы текущего контроля:

- устный опрос;
- тестовые задания;
- практические задания;
- реферат.

Устный опрос (является средством проверки ИОПК 3.1, ИПК 4.1) позволяет реализовать контроль усвоения основных положений изучаемой дисциплины, сущности и содержания основных категорий и понятий в сфере основ бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы, владения юридической терминологией, навыками анализа различных правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности; владения методами грамотно оперировать судебной и

иной правоприменительной практикой в соответствующей области как дополнительной основой совершения юридических действий.

Примерные вопросы для устного опроса по теме «Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы»:

1. Что образует предмет судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Какие задачи решает судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Каково устройство системы методов судебно-бухгалтерской экспертизы?
4. Каковы предпосылки и основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. Каково значение деления объектов судебно-бухгалтерской экспертизы на общие и специальные?
6. Каковы особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе?
7. Какими нормативными правовыми актами регламентируются организационные основы судебно-бухгалтерской экспертизы?
8. Из каких этапов состоит процесс производства судебно-бухгалтерской экспертизы и в чем содержание каждого из этапов?
9. В чем состоит роль следователя на каждом из этапов производства судебно-бухгалтерской экспертизы?
10. По каким критериям подлежит оценке заключение судебно-бухгалтерской экспертизы?

При оценивании ответа при устном опросе учитываются:

- соответствие ответа основным положениям изучаемой дисциплины;
- правильность использований категориально-понятийного аппарата изучаемой дисциплины;
- владение юридической терминологией;
- владение навыками анализа правовых норм и правовых отношений, в соответствии с предметным содержанием поставленного вопроса;
- владение методами оперирования судебной и иной правоприменительной практикой в предметной области изучаемой дисциплины.

Ответ обучающегося на семинарском (практическом) занятии оценивается по шкале «зачтено/не зачтено».

**Оценка «зачтено»** выставляется обучающемуся, ответ которого соответствует основным положениям изучаемой дисциплины, при ответе правильно использован категориально-понятийный аппарат изучаемой дисциплины, продемонстрировано владение юридической терминологией, произведен анализ правовых норм и правовых отношений, соответствующих предметному содержанию поставленного вопроса, при ответе обучающийся использует материалы правоприменительной практики.

**Оценка «не зачтено»** выставляется обучающемуся, ответ которого по объему и содержанию не соответствует основным положениям изучаемой дисциплины, при ответе некорректно использован категориально-понятийный аппарат изучаемой дисциплины, продемонстрировано отсутствие владения юридической терминологией при ответе, отсутствует анализ правовых правовых норм и правовых отношений, соответствующих предметному содержанию поставленного вопроса, обучающийся не использует материалы правоприменительной практики.

**Тестовые задания** (является средством проверки ИОПК 3.1, ИОПК 3.2, ИОПК 3.3, ИПК 4.1, ИПК 4.2, ИПК 4.3) представляют собой систему стандартизованных заданий, позволяющую автоматизировать процедуру измерения уровня усвоения знаний и умений

обучающегося. Тесты сгруппированы по темам. В каждом тесте обучающемуся необходимо выбрать единственно верный вариант ответа на поставленный вопрос.

Примерный перечень тестовых заданий:

Тема 1. Хозяйственный учет: виды, сущность, значение. Предмет и метод бухгалтерского учета.

1. К числу основных видов хозяйственного учета не относится:

- а) бухгалтерский учет;
- б) оперативный учет;
- в) статистический учет;
- г) страховой учет.**

2. Внешними пользователями бухгалтерской информации являются:

- а) правоохранительные органы;**
- б) собственники организаций;
- в) участники организаций;
- г) учредители организаций.

3. Для исчисления количества затрат рабочего времени персонала организации применяются:

- а) денежные измерители;
- б) имущественные измерители;
- в) натуральные измерители;
- г) трудовые измерители.**

4. Объектом бухгалтерского учета не является:

- а) имущество организаций;
- б) обязательства организаций;
- в) учетная документация;**
- г) хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

5. В состав имущества организации, с точки зрения бухгалтерского учета, не входит:

- а) готовая продукция;
- б) дебиторская задолженность;
- в) прибыль;**
- г) товары.

6. Источником собственных средств организации являются:

- а) заемные средства;
- б) кредиты банка;
- в) кредиторская задолженность;
- г) резервный и добавочный капитал.**

7. Первичное наблюдение в бухгалтерском учете осуществляется путем:

- а) документирования и инвентаризации;**
- б) оценки и калькуляции;
- в) системы счетов и двойной записи;
- г) составления бухгалтерского баланса и отчетности.

8. Исчисление в денежном выражении фактической себестоимости единицы продукции или выполненных работ (услуг) называется:

- а) документированием;
- б) инвентаризацией;
- в) калькулированием;**
- г) оценкой.

9. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляют:

- а) Правительство РФ;
- б) Министерство финансов РФ;**
- в) органы государственной статистики субъекта РФ;

г) руководитель организации.

10. Использование единых способов и процедур учета и составления отчетности называется:

- а) гармонизацией учета;
- б) глобализацией учета;
- в) стандартизацией учета;
- г) унификацией учета.

Тема 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.

1. Бухгалтерский баланс состоит из двух частей:

- а) актив и пассив;**
- б) дебет и кредит;
- в) прибыли и убытки;
- г) сальдо начальное и сальдо конечное.

2. Бухгалтерский баланс, составленный на основе данных учетной документации без предварительной проверки путем инвентаризации, называется:

- а) вступительным;
- б) генеральным;
- в) книжным;**
- г) санируемым.

3. Бухгалтерский баланс содержит:

- а) 2 раздела;
- б) 4 раздела;
- в) 5 разделов;**
- г) 6 разделов.

4. Валюта баланса – это:

- а) итог актива и пассива баланса;**
- б) итоговая сумма дебиторской и кредиторской задолженности;
- в) остаток денежных средств на валютном счете организации на отчетную дату;
- г) официальная денежная единица, принятая в РФ.

5. Валюта баланса обозначается в форме баланса словом:

- а) «БАЛАНС»;**
- б) «ИТОГО»;
- в) «ОСТАТОК»;
- г) «САЛЬДО».

6. Хозяйственные операции, при которых валюта баланса изменяется в сторону увеличения или уменьшения, называются:

- а) консолидациями;
- б) модификациями;**
- в) пермутациями;
- г) реформациями.

7. Хозяйственные операции, обозначаемые формулой  $A = P + X - X$ :

- а) I типа;
- б) II типа;**
- в) III типа;
- г) IV типа.

8. Денежные средства организации отражаются:

- а) в I разделе баланса;
- б) во II разделе баланса;**
- в) в пассиве баланса;
- г) на забалансовых счетах.

9. Выдача работникам организации заработной платы персоналу – это хозяйственная операция:

- а) I типа;
- б) II типа;
- в) III типа;
- г) IV типа.

10. Форма бухгалтерского баланса в составе бухгалтерской отчетности утверждена:

- а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

- б) Указом Президента РФ;

- в) Постановлением Правительства РФ;

**г) Приказом Министерства финансов РФ.**

Тема 3. Счета бухгалтерского учета. Сущность метода двойной записи.

1. Начальное сальдо – это:

- а) оборот по дебету счета;

- б) оборот по кредиту счета;

**в) остаток по счету на начало отчетного периода;**

- г) остаток по счету на конец отчетного периода.

2. Схема Ск = Сн+ОбД–ОбК характерна для:

**а) активных счетов;**

**б) пассивных счетов;**

**в) активно-пассивных счетов;**

**г) забалансовых счетов.**

3. Счета бухгалтерского учета делятся на синтетические и аналитические по следующему критерию:

- а) по отношению к бухгалтерскому балансу;

**б) по степени детализации;**

**в) по структуре;**

**г) по форме.**

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности утвержден:

- а) Указом Президента РФ;

- б) Правительством РФ;

**в) Министерством финансов РФ;**

- г) Федеральной налоговой службой РФ.

5. Счета, предназначенные для учета имущества, не принадлежащего организации на праве собственности, называются:

- а) дополнительными;

**б) забалансовыми;**

- в) инвентарными;

- г) субсчетами.

6. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета, возникшая в результате двойной записи, называется:

- а) детализацией счетов;

- б) дополнительной проводкой;

**в) корреспонденцией счетов;**

- г) реформацией баланса.

7. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций состоит из:

- а) 2 разделов;

- б) 5 разделов;

**в) 8 разделов;**

- г) 10 разделов.

8. Отражение объектов бухгалтерского учета в денежном выражении на синтетических счетах называется:

- а) аналитическим учетом;

- б) двойным учетом;
- в) имущественным учетом;
- г) синтетическим учетом.**

9. Пассивным счетом является:

- а) счет 01 «Основные средства»;
- б) счет 04 «Нематериальные активы»;
- в) счет 50 «Касса»;

**г) счет 80 «Уставный капитал».**

10. Определите по коду забалансовый счет:

- а) 08;
- б) 008;**
- в) 10.8;
- г) 98.

#### Тема 4. Документирование хозяйственных операций.

1. Какой из названных реквизитов является обязательным для всех первичных учетных документов:

- а) дата составления;**
- б) код формы;
- в) номер документа;
- г) печать.

2. По способу отражения операций документы подразделяются на:

- а) внешние и внутренние;
- б) первичные и сводные;
- в) разовые и накопительные;**
- г) распорядительные, оправдательные, документы бухгалтерского оформления, комбинированные.

3. Не является критерием доброкачественности бухгалтерских документов:

- а) критерий законности;
- б) критерий действительности;
- в) стоимостной критерий;**
- г) формальный критерий.

4. Регистры бухгалтерского учета по внешнему виду не могут представлять собой:

- а) бухгалтерские книги;
- б) карточки;
- в) каталоги выпускаемой продукции;**
- г) свободные листы.

5. По степени обобщения производимых записей регистры бухгалтерского учета могут быть:

- а) аналитические, синтетические и комплексные;**
- б) бумажные и электронные;
- в) горизонтальные и вертикальные;
- г) первичные и вторичные.

6. Фиксация фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета называется:

- а) выборкой;
- б) разноской;**
- в) реформацией;
- г) сторнировкой.

7. Способ исправления ошибок в учетных документах путем зачеркивания неправильного текста или суммы называется:

- а) выборка;
- б) дополнительная проводка;**

**в) корректурный способ;**

г) красное сторно.

8. Содержание регистров бухгалтерского учета:

а) носит приблизительный характер;

б) подлежит ежегодной корректировке;

в) подлежит обязательному опубликованию;

**г) может содержать исправления, санкционированные лицами, ответственными за их ведение.**

9. Документооборот в бухгалтерском учете организует:

а) Председатель Центрального банка РФ;

б) руководитель подразделения бухгалтерии;

**в) руководитель экономического субъекта;**

г) главный бухгалтер.

10. Минимальный срок хранения документов бухгалтерского учета составляет:

а) 1 год;

б) 2 года;

в) 3 года;

**г) 5 лет.**

Тема 5. Организация бухгалтерского учета. Анализ данных бухгалтерского учета и его применение в юридической практике.

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета экономического субъекта несет:

а) главный бухгалтер;

б) материально ответственное лицо;

**в) руководитель;**

г) учредитель.

2. Бухгалтерский учет не вправе вести:

а) руководитель экономического субъекта;

б) специализированная организация на договорных началах;

в) централизованная бухгалтерия на договорных началах;

**г) эксперт государственного судебно-экспертного учреждения.**

3. Денежные и расчетные документы недействительны без подписи:

а) аудитора;

**б) главного бухгалтера;**

в) ревизора;

г) счетного работника.

4. Главный бухгалтер не несет ответственности за:

а) ведение бухгалтерского учета;

**б) своевременное исполнение всех договорных обязательств экономического субъекта;**

в) своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности;

г) формирование учетной политики.

5. Изменения учетной политики, по общему правилу:

а) не допускаются;

б) производятся с момента опубликования;

в) производятся с момента сдачи годовой бухгалтерской отчетности;

**г) производятся с начала отчетного года.**

6. К числу методов документальной проверки бухгалтерской отчетности относится:

**а) встречная проверка;**

б) выпуск контрольной партии изделий;

в) инвентаризация;

г) контрольный обмер.

7. В состав бухгалтерской отчетности не входит:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) пояснительная записка;
- г) устав организации.**

8. Бухгалтерская отчетность подписывается в обязательном порядке:

- а) главным бухгалтером;
- б) лицом, фактически составившим бухгалтерскую отчетность;
- в) руководителем экономического субъекта;**
- г) руководителем и главным бухгалтером организации.

9. К числу признаков материального подлога бухгалтерского документа относятся:

- а) арифметические ошибки;
- б) отсутствие наименования документа;
- в) отсутствие оттиска печати;
- г) следы дописки.**

10. К числу расчетно-аналитических методов анализа бухгалтерских документов не относятся:

- а) получение письменных объяснений и справок;**
- б) статистические расчеты;
- в) экономический анализ;
- г) экономико-математические методы.

Тема 6. Формы применения специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике.

1. Ревизия – это форма:

- а) предварительного финансового контроля;
- б) текущего финансового контроля;
- в) последующего финансового контроля;**
- г) внепланового финансового контроля.

2. По основаниям назначения ревизии бывают:

- а) бухгалтерские и комплексные;
- б) внеплановые и плановые;**
- в) выборочные, сплошные и комбинированные;
- г) первичные, дополнительные и повторные.

3. Основным документом, оформляющим итоги ревизии, является:

- а) акт ревизии;**
- б) заключение ревизора;
- в) постановление ревизора;
- г) решение ревизора.

4. К числу случаев обязательного проведения инвентаризации не относится:

- а) выявление фактов порчи имущества;
- б) составление годовой бухгалтерской отчетности;
- в) составление квартальной бухгалтерской отчетности;
- г) смена материально ответственных лиц.**

5. Превышение книжных остатков имущества над фактическими называется:

- а) амортизацией;
- б) модификацией;
- в) недостачей;**
- г) пересортицей.

6. Результаты инвентаризации недействительны в случае:

- а) выявления факта порчи имущества сверх норм естественной убыли;
- б) ликвидации организации;

**в) отсутствия при проверке фактического наличия имущества материально ответственного лица;**

г) производства выборочной инвентаризации.

7. К числу обязательных документов, оформляемых на этапе назначения ревизии, не относится:

**а) постановление следователя;**

б) приказ руководителя ревизионного органа;

в) программа ревизии;

г) удостоверение члена ревизионной комиссии.

8. В случаях, предусмотренных законодательством, обязательный аудит проводится:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

**в) ежегодно;**

г) каждые три года.

9. Целью аудита является:

**а) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;**

б) выявление нарушений в сфере бухгалтерского учета и привлечение виновных лиц к ответственности;

в) выявление фактического наличия имущества;

г) получение новых доказательств по уголовному делу о хищении.

10. Аудиторская организация должна обладать:

а) квалификационным аттестатом аудитора;

б) лицензией на осуществление аудиторской деятельности;

в) объемами годовой выручки от аудиторской деятельности не менее 50 миллионов рублей ежегодно;

**г) членством в саморегулируемой организации аудиторов.**

Тема 7. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. Основателем российской судебной бухгалтерии считается автор труда «Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе» (СПб., 1913):

а) Е. Буринский;

**б) С. Иванов;**

в) Л. Пачоли;

г) С. Фортинский.

2. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы (СБЭ) урегулированы:

а) Уголовным кодексом РФ;

б) Уголовно-процессуальным кодексом РФ;

в) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности»;

**г) подзаконными нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти.**

3. К числу специальных объектов, направляемых для исследования на СБЭ, относятся:

**а) акты ревизии;**

б) налоговые декларации;

в) регистры бухгалтерского учета;

г) установленные формы бухгалтерской отчетности.

4. Степень владения конкретным экспертом специальными знаниями в области бухгалтерского учета образует:

а) объективную компетенцию эксперта;

**б) субъективную компетенцию эксперта;**

в) правовой статус эксперта;

г) процессуальную самостоятельность эксперта.

5. Эксперт государственного судебно-экспертного учреждения не вправе:

а) делать заявления в ходе судебного заседания;

б) обжаловать действия следователя;

**в) самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;**

г) ходатайствовать перед руководителем экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов.

6. Сведения о ходе и условиях экспертного исследования фиксируются:

а) во вводной части заключения эксперта;

**б) в исследовательской части заключения эксперта;**

в) в выводах эксперта;

г) в любой части заключения эксперта на его усмотрение.

7. Эксперт-бухгалтер не вправе применять методы:

а) восстановления количественно-суммового учета;

б) встречной проверки и взаимной сверки;

**в) фактической проверки;**

г) формальной проверки.

8. Эксперт-бухгалтер вправе:

а) вести без ведома суда и следователя переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы;

**б) заявлять мотивированный письменный отказ от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы его специальных знаний;**

в) свободно изменять внешний вид и основные свойства представленных на исследование объектов;

г) свободно разглашать данные предварительного расследования, ставшие ему известными в связи с его участием в уголовном деле в качестве эксперта.

9. Выявление факта завышения норм естественной убыли в ходе исследования экспертом-бухгалтером материалов инвентаризации возможно путем применения:

а) метода контрольного сличения остатков;

б) моделирования;

**в) нормативной проверки;**

г) фактической проверки.

10. Исследование документов, отображающих однородные хозяйствственные операции, не предполагает:

а) восстановление учетных записей по документам;

**б) применение методов лабораторного анализа;**

в) применение методов сравнительного анализа;

г) применение методов хронологического анализа.

При оценивании учитывается общее количество правильно выполненных тестовых заданий из числа предложенных на занятии обучающемуся.

Результаты выполнения тестовых заданий оцениваются по шкале «зачтено/не зачтено».

*Оценка «зачтено»* выставляется студентам за верные ответы, которые составляют 60% и более от общего числа предложенных на занятии тестовых заданий;

*Оценка «не зачтено»* соответствует результатам тестирования, содержащим правильных ответов в количестве менее 60% от общего числа предложенных на занятии тестовых заданий.

Практические задания (являются средством проверки ИОПК 3.1, ИОПК 3.2, ИОПК 3.3, ИПК 4.1, ИПК 4.2, ИПК 4.3) позволяют реализовать контроль умения толкования нормативных правовых актов, владения юридической терминологией, знаний особенностей правоприменения в предметной области изучаемой дисциплины,

составления юридических документов; навыками грамотно оперировать судебной и иной правоприменительной практикой.

Примерный перечень практических заданий:

Тема 1. Хозяйственный учет: виды, сущность, значение. Предмет и метод бухгалтерского учета.

Проведите сравнительный анализ различных видов хозяйственного учета, найдите общее и отличия между оперативно-техническим, статистическим и бухгалтерским учетом. Результаты оформите в виде таблицы.

Критерий сравнения	Оперативно-технический учет	Статистический учет	Бухгалтерский учет

Тема 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.

Определите, к какой части (активу или пассиву) и к какой статье баланса следует отнести следующие показатели:

- Задолженность покупателей за продукцию;
- Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев;
- НДС при приобретении основных средств;
- Земельные участки в собственности;
- Задолженность перед персоналом по оплате труда;
- Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;
- Товары отгруженные;
- Топливо;
- Товары на складах;
- Задолженность перед Пенсионным фондом РФ;
- Запасные части;
- Товары в розничной торговле;
- Задолженность по налогам;
- Инвентарь и хозяйственныe принадлежности;
- Строительство объектов основных средств;
- Денежные средства в кассе;
- Уставный капитал;
- Нераспределенная прибыль;
- Денежные средства на расчетном счете;
- Аккредитивы;
- Основные средства;
- Нематериальные активы.

Тема 3. Счета бухгалтерского учета. Сущность метода двойной записи.

Заполните графу «Корреспонденции счетов» в журнале хозяйственных операций. Откройте счета в соответствии с журналом хозяйственных операций и составьте баланс по состоянию на 01.02.2021 г.

*Баланс на 01.01.21 г. ООО «Елена»*

АКТИВ	Сумма в тыс. руб.	ПАССИВ	Сумма в тыс. руб.
Основные средства (01)	734	Уставный капитал (80)	1000
Материалы (10)	253	Расчеты с персоналом по заработной плате (70)	223
Расчетный счет (51)	336	Прибыли и убытки (99)	100
	1323		1323

*Журнал хозяйственных операций за январь 2021г.*

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
1	Поступило в кассу с расчетного счета			290
2	Выдано из кассы зарплата персоналу предприятия			155
3	Выдано из кассы под отчет на хозяйствственные расходы			35
4	Поступило в кассу остатки неизрасходованных подотчетных сумм			28
5	Внесен на расчетный счет остаток наличных денег в кассе			128
6	Поступили на склад от поставщиков материалы			228
7	Зачислена на расчетный счет сумма займа, полученная по краткосрочному договору № 11)			259
8	Отпущены материалы со склада в основное производство			411
9	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы			152
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по договору займа № 11			44

Тема 4. Документирование хозяйственных операций.

Проведите анализ бланка любого (по выбору обучающегося) первичного бухгалтерского документа. Выпишите реквизиты, по наличию которых можно проверить соблюдение п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Тема 5. Организация бухгалтерского учета. Анализ данных бухгалтерского учета и его применение в юридической практике.

Составьте сальдо-оборотную ведомость по условиям задачи из темы 3. Определите количество совпадающих итоговых показателей в итоговых строках по каждому столбцу. Приведите пример двух факторов хозяйственной жизни, не влияющих на валюту баланса.

Тема 6. Формы применения специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 г. на складе числится товар на сумму 725000 руб. Фактические по состоянию на 15.01.2021 г. на складе находился товар на сумму 688000 руб. Определите, какие сведения дополнительно потребуются для точного установления суммы недостачи. Рассчитайте сумму недостачи товара, если известно, что предельная норма естественной убыли товара составляет 12000 руб.

Тема 7. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

15 декабря 2020 года возбуждено уголовное дело в отношении бухгалтера расчетной группы ОГУЗ «Медицинский центр «Звезда» г. Благовещенск» Уваровой Л.М. по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ.

При расследовании установлено, что в период с августа по сентябрь 2020 г. Уварова Л.М. вносила недостоверные сведения в заявки на оплату расходов ОГУЗ «Медицинский центр «Звезда» г. Благовещенск» путем завышения размеров денежных средств,

выделяемых на выплату заработной платы. На основании заявок денежные средства перечислялись платежными поручениями на расчетный счет ОГУЗ «Медицинский центр «Звезда» г. Благовещенск». Впоследствии Уварова Л.М. предоставила в Амурское отделение «НРК-банка» реестры за август 2020 г. на зачисление заработной платы работникам ОГУЗ «Медицинский центр «Звезда» г. Благовещенск», в том числе содержащие сведения о начислении заработной платы на имя Уваровой Л.М. в сумме 88 873 руб. 29 коп.

Размер фактически начисленной заработной платы на имя Уваровой Л.М. за август 2020 г. по данным расчетно-платежной ведомости № 8 составил 34 901 руб. 95 коп.

Составьте постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.

При оценивании практических заданий учитывается соответствие содержания и результатов выполнения заданий их условиям, полнота выполнения задания, корректность заимствований.

*Оценка «зачтено»* выставляется в том случае, если:

- содержание и результат работы соответствует предложенным условиям задания;
- задание выполнено в полном объеме;
- отсутствуют некорректные заимствования.

*Оценка «не зачтено»* выставляется в том случае, если:

- содержание и результат работы не соответствуют предложенным условиям задания;
- задание выполнено не в полном объеме: отсутствует достаточная проработка содержания юридических терминов или правовых актов, либо отсутствуют составные элементы юридического документа, либо не сформулирован ответ на поставленный в задании вопрос;
- присутствуют признаки некорректных заимствований, в том числе указывающих на факт несамостоятельного выполнения задания обучающимся.

Написание реферата, выступление с докладом/презентацией (является средством проверки ИОПК 3.1, ИПК 4.1. Анализирует правовые основы и правоприменительную практику; теоретические основы юридической оценки ситуаций; методику решения практических задач применения норм материального и процессуального права) позволяют реализовать контроль самостоятельной работы обучающихся по изучению основных положений юридических наук, овладению юридической терминологией, анализу процессов изучаемой предметной области. Реализуется посредством представления результатов изучения определенной темы в пределах предметной области изучаемой дисциплины в письменном виде (написание реферата), в форме устного изложения материала (выступление с докладом), в том числе сопровождаемого текстовой и графической визуализацией (выступление с презентацией).

Примерный перечень тем рефератов, докладов, презентаций:

Тема 1. Хозяйственный учет: виды, сущность, значение. Предмет и метод бухгалтерского учета.

1. Хозяйственный учет, его виды и значение в деятельности организации.
2. Предмет и метод бухгалтерского учета.
3. Объекты бухгалтерского учета.
4. Значение бухгалтерского учета в следственной и судебной практике.

Тема 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.

1. Сущность балансового метода в бухгалтерском учете.
2. Форма бухгалтерского баланса: принципы построения.

Тема 3. Счета бухгалтерского учета. Сущность метода двойной записи.

1. Счета бухгалтерского учета и их классификация.
2. Метод двойной записи и ее контрольное значение.
3. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и его

значение.

Тема 4. Документирование хозяйственных операций.

1. Понятие и значение документов в бухгалтерском учете и их классификация.
2. Регистры бухгалтерского учета.
3. Форма, реквизиты и требования, предъявляемые к составлению бухгалтерского документа.
4. Ошибки, допускаемые в бухгалтерских документах и способы их выявления и исправления.

Тема 5. Организация бухгалтерского учета. Анализ данных бухгалтерского учета и его применение в юридической практике.

1. Принципы ведения бухгалтерского учета.
2. Формы бухгалтерского учета.

Тема 6. Формы применения специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике.

1. Инвентаризация как метод применения бухгалтерских знаний.
2. Основы документальной ревизии.
3. Назначение и проведение ревизии по требованию следователя и суда.
4. Правовые основы аудиторской деятельности и ее значение в юридической практике.
5. Использование специальных знаний специалиста-бухгалтера и аудитора в следственной и судебной практике.

Тема 7. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы. Порядок назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

1. Предмет, метод и задачи судебно-бухгалтерской деятельности.
2. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
5. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Роль следователя при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

При оценивании *реферата* учитывается содержание и оформление текста, актуальность использованного нормативно-правового, теоретического и практического материала, отсутствие некорректных заимствований, оригинальность выводов и предложений.

Реферат оценивается по шкале «зачтено/не зачтено»:

*Оценка «зачтено»* выставляется в том случае, если:

- содержание реферата в целом соответствует заявленной теме;
- реферат оформлен в соответствии с действующими правилами оформления письменных работ;
- актуальность использованного нормативно-правового, теоретического и практического материала не вызывает сомнения, оформлены ссылки на использованные источники;
- отсутствуют некорректные заимствования;
- выводы и предложения оригинальны и логически вытекают из основного текста реферата.

*Оценка «не зачтено»* выставляется в том случае, если:

- содержание реферата преимущественно или полностью не соответствует заявленной теме;
- оформление реферата не соответствует действующим правилам оформления письменных работ;

- актуальность использованного нормативно-правового, теоретического и практического материала не подтверждена, отсутствуют достоверные ссылки на использованные источники;
- реферат содержит признаки некорректных заимствований, ставящих под сомнение его авторство;
- выводы и предложения логически не связаны с основным текстом реферата.

При оценивании *выступления с докладом/презентацией* учитывается содержание текста доклада/презентации, актуальность использованного нормативно-правового, теоретического и практического материала, отсутствие некорректных заимствований, оригинальность выводов и предложений, логичность и аргументированность устного выступления с докладом.

Выступление с докладом/презентацией оценивается по шкале «зачтено/не зачтено»:

*Оценка «зачтено»* выставляется в том случае, если:

- содержание выступления с докладом/презентацией в целом соответствует заявленной теме;
- актуальность использованного нормативно-правового, теоретического и практического материала обоснована докладчиком;
- в содержании доклада/презентации отсутствуют некорректные заимствования;
- выводы и предложения оригинальны и логически вытекают из содержания основной части доклада;
- выступление докладчика выстроено в соответствии с логикой изложения темы, позиция докладчика сопровождается необходимой аргументацией.

*Оценка «не зачтено»* выставляется в том случае, если:

- содержание выступления с докладом/презентацией преимущественно или полностью не соответствует заявленной теме;
- актуальность использованного нормативно-правового, теоретического и практического материала не обоснована докладчиком;
- текст доклада/презентации построен преимущественно или полностью на основе некорректных заимствований;
- выводы и предложения логически не связаны с основным содержанием доклада;
- выступление докладчика выстроено в соответствии с логикой изложения темы полностью отсутствует аргументация в пользу позиции докладчика.

### **3. Оценочные материалы итогового контроля (промежуточной аттестации) и критерии оценивания**

**Зачет в девятом семестре** проводится в устной форме по билетам. Билет содержит два теоретических вопроса. Билеты содержат вопросы, проверяющиеся средством проверки ИОПК 3.1, ИОПК 3.2, ИОПК 3.3, ИПК 4.1, ИПК 4.2, ИПК 4.3.

Примерный перечень теоретических вопросов:

1. Понятие, виды хозяйственного учета. Измерители, применяемые в хозяйственном учете.
2. Понятие и правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации. Задачи и требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации. Перспективы и основные направления развития бухгалтерского учета.
3. Предмет и объекты бухгалтерского учета. Значение бухгалтерского учета для следственной и судебной практики.
4. Метод бухгалтерского учета.
5. Бухгалтерский баланс: понятие, сущность, виды, контрольное значение.
6. Форма и принципы построения бухгалтерского баланса в Российской Федерации. Элементы бухгалтерского баланса и их взаимосвязь.

7. Влияние хозяйственных операций на валюту баланса.
  8. Понятие и структура бухгалтерского счета. Сущность метода двойной записи и его контрольное значение.
  9. Взаимосвязь бухгалтерских счетов с балансом. Активные и пассивные счета. Отражение хозяйственных операций и порядок образования сальдо на активных и пассивных счетах.
  10. Характеристика синтетического и аналитического учетов, их контрольное значение. Субсчета и забалансовые счета.
  11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Структура, построение и значение Плана счетов.
  12. Классификация бухгалтерских документов. Требования, предъявляемые к форме и содержанию полноценных бухгалтерских документов.
  13. Понятие и виды недоброкачественных бухгалтерских документов. Выявление и исправление ошибок, допущенных в учетных документах.
  14. Учетные регистры: виды, содержание, назначение.
  15. Понятие, сущность и виды бухгалтерской отчетности. Анализ бухгалтерской отчетности как средство хозяйственного управления и форма финансового контроля.
  16. Состав, порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.
  17. Учетная политика организации: понятие, требования к ее форме и содержанию.
  18. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции.
  19. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера.
  20. Инвентаризация и ее виды.
  21. Общий порядок назначения, проведения и оформления результатов инвентаризации.
  22. Документальная ревизия: понятие, виды, порядок проведения.
  23. Контрольно-ревизионные подразделения, права и обязанности ревизора.
- Приемы и методы, используемые при проведении ревизии.
24. Аудит – понятие, функции, виды, значение.
  25. Порядок производства аудиторской проверки и оформление результатов аудита.
  26. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы.
  27. Правовое регулирование назначения и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.
  28. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве.
  29. Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
  30. Предмет и методы судебно-бухгалтерской экспертизы.
  31. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
  32. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
  33. Цели, задачи и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы. Взаимосвязь СБЭ с другими видами экспертиз.
  34. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии, инвентаризации, аудита и бухгалтерского учета.
  35. Виды преступлений, при расследовании которых требуется производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
  36. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
  37. Круг вопросов, разрешаемых экспертом-бухгалтером, и их формулировка.
  38. Процессуальный статус и компетенция эксперта судебно-бухгалтерской экспертизы.

39. Роль следователя при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
  40. Стадии судебно-экспертного исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе. Судебно-бухгалтерские процедуры: виды и этапы.
  41. Экономический анализ и основы его применения в следственной и судебной практике.
  42. Документальный анализ и его применение в расследовании преступлений.
  43. Методы проверки отдельного бухгалтерского документа.
  44. Методы проверки взаимосвязанных бухгалтерских документов.
  45. Методы проверки документов, отображающих однородные хозяйствственные операции.
  46. Методы фактической проверки хозяйственных операций.
  47. Структура заключения судебно-бухгалтерской экспертизы, его доказательственное значение. Рассмотрение заключения эксперта-бухгалтера и его оценка следователем и судом.
  48. Основания и порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в судебном разбирательстве. Участие эксперта-бухгалтера в судебном исследовании обстоятельств дела.
  49. Производство дополнительной и повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
  50. Профилактика правонарушений в области бухгалтерского учета.
- Результаты зачета определяются оценками «зачтено», «не зачтено».

*Критерии оценки компетенций обучающихся:*

*Оценка «зачтено»* – обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, владеет специальной терминологией, опирается на понятийный аппарат учебной дисциплины, грамотно, последовательно излагает ответы на вопросы, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал;

*Оценка «не зачтено»* – обучающийся не знает значительной части программного материала, не владеет понятийным аппаратом и юридической терминологией, допускает существенные ошибки при ответах, с большими затруднениями отвечает на практико-ориентированные вопросы.

#### **4. Оценочные материалы для проверки остаточных знаний (сформированности компетенций)**

1. Первичное наблюдение в бухгалтерском учете осуществляется путем:
  - а) документирования и инвентаризации;
  - б) оценки и калькуляции;
  - в) системы счетов и двойной записи;
  - г) составления бухгалтерского баланса и отчетности.
2. Валюта баланса обозначается в форме баланса словом:
  - а) «БАЛАНС»;
  - б) «ИТОГО»;
  - в) «ОСТАТОК»;
  - г) «САЛЬДО».
3. Хозяйственные операции, при которых валюта баланса изменяется в сторону увеличения или уменьшения, называются:
  - а) консолидациями;
  - б) модификациями;
  - в) пермутациями;
  - г) реформациями.
4. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций утвержден:
  - а) Указом Президента РФ;
  - б) Правительством РФ;

**в) Министерством финансов РФ;**

г) Федеральной налоговой службой РФ.

5. Определите по коду забалансовый счет:

а) 08;

**б) 008;**

в) 10.8;

г) 98.

6. Способ исправления ошибок в учетных документах путем зачеркивания неправильного текста или суммы называется:

а) выборка;

б) дополнительная проводка;

**в) корректурный способ;**

г) красное сторно.

7. К числу признаков материального подлога бухгалтерского документа относятся:

а) арифметические ошибки;

б) отсутствие наименования документа;

в) отсутствие оттиска печати;

**г) следы дописки.**

8. Ответственность за организацию бухгалтерского учета экономического субъекта несет:

а) главный бухгалтер;

б) материально ответственное лицо;

**в) руководитель;**

г) учредитель.

9. Ревизия – это форма:

а) предварительного финансового контроля;

б) текущего финансового контроля;

**в) последующего финансового контроля;**

г) внепланового финансового контроля.

10. Превышение книжных остатков имущества над фактическими называется:

а) амортизацией;

б) модификацией;

**в) недостачей;**

г) пересортицей.

11. Степень владения конкретным экспертом специальными знаниями в области бухгалтерского учета образует:

а) объективную компетенцию эксперта;

**б) субъективную компетенцию эксперта;**

в) правовой статус эксперта;

г) процессуальную самостоятельность эксперта.

12. Эксперт государственного судебно-экспертного учреждения не вправе:

а) делать заявления в ходе судебного заседания;

б) обжаловать действия следователя;

**в) самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;**

г) ходатайствовать перед руководителем экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов.

13. Эксперт-бухгалтер не вправе применять методы:

а) восстановления количественно-суммового учета;

б) встречной проверки и взаимной сверки;

**в) фактической проверки;**

г) формальной проверки.

14. Выявление факта завышения норм естественной убыли в ходе исследования экспертом-бухгалтером материалов инвентаризации возможно путем применения:

- а) метода контрольного сличения остатков;
- б) моделирования;
- в) нормативной проверки;**
- г) фактической проверки.

15. Исследование документов, отображающих однородные хозяйствственные операции, не предполагает:

- а) восстановление учетных записей по документам;
- б) применение методов лабораторного анализа;**
- в) применение методов сравнительного анализа;
- г) применение методов хронологического анализа.

16. СБЭ не назначается:

- а) для определения соответствия порядка отражения хозяйственных операций, имущества и обязательств требованиям законодательства;
- б) для сопоставления данных, отраженных в учетной документации различных хозяйствующих субъектов;
- в) для установления способа внесения ложных сведений в учетную документацию;**
- г) для установления экономического содержания отраженных в учетных документах хозяйственных операций.

17. Материалы, необходимые для проведения СБЭ, подбирает:

- а) руководитель проверяемого экономического субъекта;
- б) руководитель экспертного учреждения;
- в) следователь;**
- г) эксперт.

18. Дополнительная экспертиза назначается, если:

- а) между заключением эксперта и другими собранными по делу доказательствами обнаружены противоречия;
- б) после изучения заключения у субъекта, назначившего экспертизу, появились новые вопросы в отношении ранее изученных объектов;**
- в) при назначении и проведении экспертизы нарушены права обвиняемого;
- г) экспертом допущены ошибки вследствие его низкой профессиональной компетентности.

19. СБЭ, проведенная по инициативе следователя с привлечением нескольких экспертов, владеющих одной экспертной методикой, называется:

- а) добавочной;
- б) дополнительной;
- в) комиссионной;**
- г) комплексной.

20. В случае, если вопросы, указанные в постановлении о назначении экспертизы, выходят за пределы специальных знаний эксперта-бухгалтера, эксперт составляет:

- а) заключение эксперта;
- б) постановление о назначении повторной экспертизы;
- в) сообщение о невозможности дать заключение;**
- г) требование о передаче задания другому эксперту.

### **Информация о разработчиках**

Дергач Николай Сергеевич, канд. юрид. наук, доцент каф. криминалистики ЮИ ТГУ;

Иванов Игорь Владимирович, ст. преп. каф. криминалистики ЮИ ТГУ.