

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Юридический факультет

УТВЕРЖДЕНО
решением Ученого совета ННГУ
протокол № 6 от 31.05.2023 г.

Рабочая программа дисциплины
Основы исследования электронных документов

Уровень высшего образования
Специалитет

Направление подготовки / специальность
40.05.03 - Судебная экспертиза

Направленность образовательной программы
Экономические экспертизы

Форма обучения
очная

г. Нижний Новгород

2023 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.02 Основы исследования электронных документов относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ПК-3.ЭЭ: Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях	ПК-3.ЭЭ.1: Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства ПК-3.ЭЭ.2: Проводит анализ методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз	ПК-3.ЭЭ.1: Знать: -порядок выполнения судебных экспертиз, научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства. Уметь: - применять научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства. Владеть: - навыками применения научно-обоснованных методик и технических средств в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства. ПК-3.ЭЭ.2: Знать: -организацию и приемы анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих	Задачи Собеседование Тест	Зачёт: Тест Задачи

		доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз. Уметь: - проводить анализ методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз. Владеть: - навыками анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз.		
--	--	---	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная
Общая трудоемкость, з.е.	3
Часов по учебному плану	108
в том числе	
аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	16
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	32
- КСР	1
самостоятельная работа	59
Промежуточная аттестация	0
	зачёт

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы	Всего	
	о ф о	о ф о	о ф о	о ф о	о ф о
Тема 1. Системы автоматизации бухгалтерского учета и возможности их использования в судебно-экспертной деятельности	8	2	2	4	4
Тема 2. Общие принципы работы программы автоматизации бухгалтерского учета: 1С: Бухгалтерия	10	2	2	4	6
Тема 3. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета денежных средств и расчетов	10	0	2	2	8
Тема 4. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета материалов и инвентаря	12	0	4	4	8
Тема 5. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов	14	2	4	6	8
Тема 6. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	10	2	4	6	4
Тема 7. Автоматизация исследования единой информационной системы в сфере закупок	9	2	4	6	3

государственных учреждений.					
Тема 8. Автоматизация исследования Единого агрегатора торговли «Березка»	9	2	4	6	3
Тема 9. Автоматизация исследования финансовых результатов организаций и их использования	9	2	4	6	3
Тема 10. Информационные технологии в судебной финансово-экономической экспертизе	7	2	2	4	3
Зачет	9	0	0	0	9
Аттестация	0				
КСР	1			1	
Итого	108	16	32	49	59

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

- электронный курс "Информационные технологии в судебно-экономической экспертизе" (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=6195>).

Иные учебно-методические материалы: Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Информационные технологии в судебно-экономической экспертизе» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=6195>), созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru>.

Самостоятельная работа является важнейшей составной частью образовательного процесса и обязанностью каждого студента. Качество усвоения учебного материала находится в прямой зависимости от способности студента самостоятельно и творчески учиться, активной интеллектуальной деятельности.

Содержание дисциплины изучается на занятиях лекционного типа (лекциях) и занятиях семинарского типа (практических занятиях), при выполнении практикума, а также в процессе самостоятельной работы студентов в соответствии с планами занятий семинарского типа (практических), методическими рекомендациями по самостоятельной работе.

Успешное проведение занятий и достижение поставленных задач требуют тщательной подготовки студентов к каждому занятию. Подготовка предусматривает:

1. ознакомление с планом занятия;
2. знание лекции по данной теме;
3. изучение рекомендуемых нормативных материалов и литературных источников;
4. использование рекомендуемых учебно-наглядных пособий.

Занятия семинарского типа (практические занятия) предусматривают получение и закрепление умений и навыков: правильного использования и анализа учетной документации организаций и предприятий; умения работать с программным обеспечением 1С Бухгалтерия, применения нормативно-технических и регламентирующих документов в целях оценки правильности их применения при составлении учетных документов и отчетности; грамотного составления отчета (заключения) о проведенных исследованиях учетной документации; правильного использования информации, используемой в деятельности по выявлению и раскрытию противоправной деятельности в сфере хозяйственной деятельности организаций – субъектов экономики; грамотной постановки вопросов для проведения исследований и экспертиз в данных сферах.

Самостоятельная работа предусматривает индивидуальное изучение основных положений законов, постановлений, методик и правил и других нормативных и регламентирующих документов, которыми руководствуется специалист в специальных вопросах своей деятельности. Самостоятельная работа организуется и осуществляется в соответствии с методическими указаниями по самостоятельному изучению некоторых вопросов курса «Информационные технологии в судебно-экономической экспертизе».

Самостоятельная работа студентов направлена на самостоятельное изучение отдельных вопросов изучаемых тем дисциплины согласно рабочей программы дисциплины.

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Самостоятельная работа является наиболее деятельным и творческим процессом, который выполняет ряд дидактических функций: способствует формированию диалектического мышления, вырабатывает высокую культуру умственного труда, совершенствует способы организации познавательной деятельности, воспитывает ответственность, целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них бережное отношение к своему времени, способность доводить до конца начатое дело.

Изучение понятийного аппарата дисциплины

Вся система индивидуальной самостоятельной работы должна быть подчинена усвоению понятийного аппарата, поскольку одной из важнейших задач подготовки современного грамотного специалиста является овладение и грамотное применение профессиональной терминологии. Лучшему усвоению и пониманию дисциплины помогут различные пособия, словари, справочники и другие материалы, указанные в списке литературы.

Изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану

Особое место отводится самостоятельной проработке студентами отдельных разделов и тем по изучаемой дисциплине. Такой подход вырабатывает у студентов инициативу, стремление к увеличению объема знаний, выработке умений и навыков всестороннего овладения способами и приемами профессиональной деятельности.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ, раскрытия сущности основных категорий, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

Работа над основной и дополнительной литературой

Изучение рекомендованной литературы следует начинать с учебников и учебных пособий, затем переходить к нормативно-правовым актам, научным монографиям и материалам периодических изданий. Конспектирование – одна из основных форм самостоятельного труда, требующая от студента активно работать с учебной литературой и не ограничиваться конспектом лекций.

Студент должен уметь самостоятельно подбирать необходимую для учебной и научной работы литературу. При этом следует обращаться к предметным каталогам и библиографическим

справочникам, которые имеются в библиотеках.

Для аккумуляции информации по изучаемым темам рекомендуется формировать личный архив, а также каталог используемых источников. При этом если уже на первых курсах обучения студент определяет для себя наиболее интересные сферы для изучения, то подобная работа будет весьма продуктивной с точки зрения формирования библиографии для последующего написания ВКР. Самоподготовка к занятиям семинарского типа (практическим занятиям)

При подготовке к практическому занятию необходимо помнить, что данная дисциплина тесно связана с ранее изучаемыми дисциплинами.

На занятиях семинарского типа (практических занятиях) студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать.

Для достижения этой цели необходимо:

- ознакомиться с соответствующей темой программы изучаемой дисциплины;
- осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;
- изучить рекомендованную учебно-методическим комплексом литературу по данной теме;
- тщательно изучить лекционный материал;
- ознакомиться с вопросами очередного занятия.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ дисциплины, раскрытия сущности основных положений, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

При презентации материала на занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития. Весьма презентабельным вариантом выступления следует считать его подготовку в среде Power Point, что существенно повышает степень визуализации, а, следовательно, доступности, понятности материала и заинтересованности аудитории к результатам научной работы студента.

Самостоятельная работа студента при подготовке к экзамену.

Контроль выступает формой обратной связи и предусматривает оценку успеваемости студентов и разработку мер по дальнейшему повышению качества подготовки современных специалистов. Итоговой формой контроля успеваемости студентов по учебной дисциплине «Информационные технологии в судебно-экономической экспертизе» зачет.

Бесспорным фактором успешного завершения очередного модуля является кропотливая, систематическая работа студента в течение всего периода изучения дисциплины (семестра). В этом случае подготовка к экзамену будет являться концентрированной систематизацией всех полученных знаний по данной дисциплине.

В начале семестра рекомендуется внимательно изучить перечень вопросов к зачету по данной дисциплине, а также использовать в процессе обучения программу, другие методические материалы, разработанные кафедрой по данной дисциплине. Это позволит в процессе изучения тем сформировать более правильное и обобщенное видение студентом сущности того или иного вопроса за счет:

- а) уточняющих вопросов преподавателю;
- б) подготовки рефератов по отдельным темам, наиболее заинтересовавшие студента;
- в) самостоятельного уточнения вопросов на смежных дисциплинах;
- г) углубленного изучения вопросов темы по учебным пособиям.

Кроме того, наличие перечня вопросов в период обучения позволит выбрать из предложенных преподавателем учебников наиболее оптимальный для каждого студента, с точки зрения его

индивидуального восприятия материала, уровня сложности и стилистики изложения. После изучения соответствующей тематики рекомендуется проверить наличие и формулировки вопроса по этой теме в перечне вопросов к зачету, а также попытаться изложить ответ на этот вопрос. Если возникают сложности при раскрытии материала, следует вновь обратиться к лекционному материалу, материалам практических занятий, уточнить терминологический аппарат темы, а также проконсультироваться с преподавателем.

Изучение сайтов по темам дисциплины в сети Интернет

Ресурсы Интернет являются одним из альтернативных источников быстрого поиска требуемой информации. Их использование возможно для получения основных и дополнительных сведений по изучаемым материалам.

Самостоятельная работа по изучению дисциплины предусматривает решение тестов и ситуационных задач по основным разделам дисциплины.

Методические указания по выполнению практических заданий, ситуационных задач и заданий по темам дисциплины (кейсов) приведены в соответствующих разделах электронного курса

«Информационные технологии в судебно-экономической экспертизе»

(<https://elearning.unn.ru/course/view.php?id=6195>).

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

При выполнении всех форм самостоятельной работы студент допускается к промежуточной аттестации (итоговому контролю по дисциплине) - зачету (проводится в форме итогового тестирования знаний, умений и навыков и собеседования).

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-3.ЭЭ

Задача 1.

Определить, какова должна быть величина финансовых результатов у фабрики мягкой мебели – закрытого акционерного общества «Модерн» за декабрь 20__ г. исходя из совершенных ею в этом периоде хозяйственных и финансовых операций?

Для выполнения задания необходимо:

1. Открыть счета бухгалтерского учета в программе автоматизации бухгалтерского учета 1С. Записать на счетах суммы начальных остатков по данным ведомости остатков по счетам на 1 декабря 20__ г.
2. Указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, перечень которых дан в журнале хозяйственных операций.
3. Записать в журнале хозяйственных операций суммы по операциям.
4. Сформировать регистры учета в программе автоматизации бухгалтерского

- учета 1С.
5. Сформировать оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.
 6. Сформировать на конец года бухгалтерскую отчетность (баланс, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств).

Информация для выполнения задания:

Информация № 1

ЗАО «Модерн» имеет основное производство в составе двух участков (швейного и сборочного), вспомогательное производство (транспортный цех). Учет затрат на производство ведется по видам продукции (диван-кровать, кресло) на субсчетах, открытых к счету 20 «Основное производство». Общепроизводственные расходы учитываются в целом по цеху основного производства без деления по участкам. При выполнении задания используется учетная политика предприятия, приведенная ниже.

Извлечение из приказа по учетной политике фабрики мягкой мебели:

основные средства учитываются в соответствии с установленным лимитом стоимости средств труда;

амортизация основных средств начисляется по нормам амортизационных отчислений, установленных законодательством РФ;

амортизация нематериальных активов начисляется по нормам, исходя из срока полезного использования объектов;

материалы в текущем учете отражаются по покупным ценам;

затраты на производство материалы списываются по средней фактической себестоимости;

незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактической производственной себестоимости;

готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости;

выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям;

оплата труда – повременная, окладная. По результатам работы за отчетный

период выплачивается премия согласно Положению о порядке премирования;

отчисления в фонд социального страхования от несчастных случаев установлены в размере 1,8% от начисленной заработной платы;

удержание налога на доходы с физических лиц производится из заработной платы, начисленной за отчетный период;

виды налогов и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством;

отчисления во внебюджетные фонды производятся в соответствии с действующим законодательством.

1. Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 20__г.:

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства (01)	306 000 000
Амортизация основных средств (02)	44 000 000
Нематериальные активы (04)	60 000
Амортизация нематериальных активов (05)	4 000
Материалы (10)	735 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам (19)	320 000
Основное производство (20)	200 000
Готовая продукция (43)	1 000 000
Касса (50)	4 000
Расчетный счет (51)	1 994 000
Задолженность поставщикам (60)	1 920 000
Задолженность покупателей и заказчиков (62)	600 000
Задолженность бюджету (68)	186 000
Задолженность органам социального страхования и обеспечения (69)	304 000
Задолженность перед персоналом по оплате труда (70)	800 000
Задолженность подотчетных лиц (71)	10 000
Задолженность кредиторам (76)	328 000

Прибыль текущего года (99)	7 000 000
Уставный капитал (80)	158 010 000
Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством (82)	350 000
Добавочный капитал (83)	93 000 000
Нераспределенная прибыль (84)	3 021 000
Краткосрочные кредиты банков (66)	2 000 000

Критерии оценивания (оценочное средство - Задачи)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Превосходно Задача решена в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано полное и грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
отлично	Задача решена в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано в целом грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
очень хорошо	Имеются несущественные неточности в решении задачи и ответе на поставленные вопросы
хорошо	Задача решена, но с заметными ошибками или недочетами
удовлетворительно	Расчеты не произведены либо содержат существенные ошибки
неудовлетворительно	Задача имеет только попытки решения
плохо	Задача полностью не решена

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Собеседование) для оценки сформированности компетенции ПК-3.ЭЭ

<i>Вопросы</i>
1. Системы автоматизации бухгалтерского учета и возможности их использования в судебно-экспертной деятельности.
2. История развития российских систем автоматизации бухгалтерского учета. Возможности современных программ автоматизации бухгалтерского учета для использования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Классификация бухгалтерского программного обеспечения. Критерии выбора программ автоматизации бухгалтерского учета для целей производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Возможности современных программ автоматизации финансового анализа для производства судебной финансово-экономической экспертизы. Обзор современных

программ автоматизации финансового анализа.
5. Модульный принцип (версия: базовая, ПРОФ, КОРП). Возможности сетевой версии.
6. Различные степени автоматизации ввода информации. Режим «Конфигуратор».
7. Содержание меню: константы, справочники, документы, журналы операций и проводок, регламентные работы, отчеты.
8. Средства и алгоритмы: обработка, регистры, журналы, виды и группы расчетов.
9. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по учету нематериальных активов
10. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по учету материалов
11. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по учету затрат на основное производство
12. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по учету общепроизводственных и общехозяйственных расходов
13. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по учету товаров
14. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по учету готовой продукции
15. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета операций с наличными денежными средствами
16. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета операций с денежными средствами организации на счетах в банках
17. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками
18. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по расчетам с покупателями и заказчиками
19. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по расчетам по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам
20. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по расчетам по налогам и сборам
21. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по расчетам страхованию и медицинскому обеспечению
22. Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по расчетам с персоналом по

оплате труда
23.Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами
24.Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по расчетам с персоналом по прочим операциям
25.Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по расчетам с разными дебиторами и кредиторами
26.Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по формированию и использованию прибыли
27.Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по продажам
28.Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по прочим доходам и расходам
29.Автоматизация исследования записей бухгалтерского учета по недостачам и потерям от порчи материальных ценностей
30.Возможности современных программ автоматизации финансового анализа для производства судебной финансово-экономической экспертизы
31.Обзор современных программ автоматизации финансового анализа
32.Общие принципы использования программ автоматизации финансового анализа для проведения судебной финансово-экономической экспертизы
33.Автоматизация исследования единой информационной системы в сфере закупок государственных учреждений.
34.Государственные закупки: понятие, структура и виды. Система государственных закупок.
35.Финансовый механизм организации закупочной деятельности.
36.Анализ эффективности использования финансовых инструментов в процессе реализации государственной закупочной деятельности.
37.Единое информационное пространство (ЕИС) государственных закупок в России .
38.Сведения о закупках в соответствии с федеральными законами № 44-ФЗ и № 223-ФЗ .
39.Информация, размещаемая в Единой информационной системе в планах графиков закупок, сведениях о реализации планов-графиков закупок, сведения об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров иностранного производства, сведениях о закупках, сведениях об исполнении контрактов, реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр недобросовестных поставщиков, библиотека типовых контрактов, реестр банковских гарантий, реестр жалоб, проверок и их результатов и тд.
40.Автоматизация исследования Единого агрегатора торговли «Березка»
41.Информационно-аналитическая система (единый агрегатор торговли Березка), электронный магазин на федеральном уровне.

42.Определение ТРУ по фиксированной цене, Проведения конкурентной процедуры.
43.Функционирование единого агрегатора торговли "Березка"
44.Процесс проведения закупки на ЕАТ "Березка"
45.Официальный сайт ЕАТ "Березка"

Критерии оценивания (оценочное средство - Собеседование)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Обучающийся идеально владеет материалом и демонстрирует наличие актуальных дополнительных знаний по поставленным вопросам, аргументация собственной позиции
отлично	Высокий уровень подготовки, знание основного материала по вопросу, наличие собственных рассуждений
очень хорошо	Знание основного материала по вопросу с несущественными неточностями в изложении материала и/или ответах на дополнительные вопросы
хорошо	В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами
удовлетворительно	Минимально достаточный уровень подготовки
неудовлетворительно	Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала
плохо	Обучающийся не знает/не дает ответа на поставленный вопрос

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-3.ЭЭ

1. Каким НПА регламентирован учет кассовых операций?

1. Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
2. Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации»;
3. Указанием Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов";
4. Положением Банка России от 29.01.2018 N 630-П "О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации".

2. Вставьте пропущенные слова: «Поступление денежных средств в кассу оформляется –(1), выплаты – (2)».

1. 1-Приходным кассовым орденом, 2 - Расходным кассовым орденом;
2. 1- Расходным кассовым орденом, 2 - Приходным кассовым орденом;
3. 1 – записью в расчетно-платежной ведомости; 2 – записью в кассовой

- книге;
4. 1 –записью в кассовой книге; 2 –записью в расчетно-платежной ведомости;
3. Какого вида ПКО в зависимости от вводимой операции не существует в 1С?
1. Оплата от покупателя;
 2. Возврат от поставщика;
 3. Получение наличных в банке;
 4. Получение кредита от контрагента;
 5. Прочий приход.
4. Какого вида РКО в зависимости от вводимой операции не существует в 1С?
1. Оплата поставщику
 2. Возврат от поставщика;
 3. Выплата заработной платы работнику
 4. Возврат кредита банку
 5. Инкассация
5. Какие документы эксперт не истребует в ходе проведения проверки кассовых операций?
1. кассовые книги;
 2. журнал операций по счёту «Расчетные счета»;
 3. первичные приходные и расходные кассовые документы;
 4. Главную книгу;
 5. выписки из лицевых банковских счетов.
6. Каким способом производится проверка кассовых операций?
1. сплошным;
 2. выборочным;
 3. комбинированным.
7. Что не проверяет эксперт в ПКО и РКО в ходе проверки правильности ведения кассовых операций?
1. соответствие сумм, указанных в них, суммам, отражённым в кассовой книге;
 2. наличие в них подписи кассира подразделения;
 3. наличие всех перечисленных в ордерах приложений к ним.
 4. подписаны ли они главным бухгалтером приходный кассовый ордер.
 5. наличие в чековой книжке подразделения всех листов (корешков).
8. Что не проверяет эксперт в кассовой книге?
1. скреплена ли она оттиском печати подразделения;
 2. заверено ли количество листов в ней подписями руководителя и главного бухгалтера;
 3. правильно ли подсчитаны в ней обороты по приходу и расходу денег,

и итоговое сальдо;

4. выписки из лицевых банковских счетов.

9. Для проведения проверки банковских операций в организации эксперт истребует:

1. журнал операций с безналичными денежными средствами;
2. журнал операций по счёту «Основные средства»;
3. данные актов сверки расчётов организации с этой организацией;
4. материалы инвентаризации финансовых обязательств организации.

10. Для проведения проверки приходов в кассу денежных средств эксперт проверяет соответствие:

1. суммы, снятой с лицевого счёта согласно выписке – сумме прихода денежных средств в кассу, отражённой в приходном кассовом ордере и кассовой книге;
2. расходования денежных средств – предмету договора, во исполнение которого оно произведено;
3. предмета договора – условиям получения средств на исполнение данного договора.
4. кодов бюджетной классификации, по которым отражены перечисленные денежные средства согласно записям в Журнале операций с безналичными денежными средствами и Главной книге кодов бюджетной классификации – для данных операций, указанным в бюджетной классификации РФ;

11. В программе 1С Бухгалтерия 8.3 при учете малоценных предметов, как правило, производится три операции (выбрать неверный ответ):

1. приобретение и оприходование имущества;
2. передача его в эксплуатацию;
3. списание в связи с приходом в негодность или по другим причинам;
4. Обмен имущества

12. Укажите правильную последовательность порядка учета поступления малоценных предметов: А - пройти в раздел меню ПО 1С Бухгалтерия; Б - Создать новый документ с видом операции для отражения поступления товаров; В - Выбрать склад, где будет находиться товар до момента его передачи в эксплуатацию; Г - Внести данные в остальные поля документа; Д - заполнить табличную часть.

1. АБВГД;
2. БАВГД;
3. СГДАВ;
4. АБВДГ;

13. Укажите правильную последовательность порядка передачи малоценных предметов в эксплуатацию: А- В разделе меню решения 1С Бухгалтерия, найти документ, которым был оприходован соответствующий предмет. Б - Выбрать документ для передачи материалов в эксплуатацию; В

- Указать подразделение, где будет использоваться предмет. Оно будет отображено в форме М-11 при распечатке в качестве получателя; Г - Провести документ и, при необходимости, распечатать форму М-11; Д - В табличной части документа указать сотрудника из соответствующего справочника, который будет эксплуатировать имущество, выбрать способ отражения расходов и указать счет учета; Е - указать склад, с которого имущество будет передаваться.

1. АБВГДЕ;
2. ЕГДАВБ;
3. АБВЕГД;
4. АБВЕДГ;

14. Укажите правильную последовательность порядка списания имущества: А-Провести форму и распечатать акт на списание; Б-При необходимости можно внести изменения в документ; В - На ее основании создать документ для списания данного материала из эксплуатации. Новая форма будет создана автоматически, а все необходимые данные в нее будут внесены из предыдущего документа; Г - В разделе меню ПО 1С Бухгалтерия 8.3 со всеми складскими документами следует выбрать ранее созданную форму, отражающую передачу малоценного предмета в эксплуатацию.

1. АБВГ;
2. ГАБВ;
3. ГВАБ;
4. ГВБА;

15. Поступление (поставка) ГСМ в может производиться:

1. централизованно из вышестоящего довольствующего органа;
2. по государственным контрактам, заключаемым с поставщиками путем проведения торгов в форме аукциона (по безналичному расчету);
3. по государственным контрактам, заключаемым с поставщиками без проведения торгов путем запроса котировок;
4. по государственным контрактам либо иным гражданско-правовым договорам в соответствии с ГК РФ при размещении заказа на поставки у единственного поставщика;
5. в случаях командировки приобретение ГСМ - за наличный расчет через подотчетных лиц на установленную сумму;
6. все варианты верны;
7. Нет правильного варианта ответа;

1. На что впервые очередь должен обращать внимание ревизор при изучении в процессе проверки хозяйственных договоров, отражающих проведение конкурса на заключение договора (контракта) поставки ГСМ:

1. условия поставки ГСМ;
2. план-график поставки нефтепродуктов, штрафных санкций за несоблюдение сроков поставки или поставку топлива, качество которого не соответствует действующим нормативным документам;

3. реквизиты поставщика;
2. При проверке исполнения госконтрактов ревизор проверяет:
 1. Своевременность поставок ГСМ соответствующего количества и качества;
 2. Соблюдение ассортимента;
 3. Использование организацией своих прав в случае нарушения поставщиком условий договора;
 4. Соблюдение установленного порядка приемки ГСМ, поступающих централизованным порядком по железной дороге;
 5. Все варианты верны;
 6. Нет правильного варианта ответа;
3. Полнота и своевременность оприходования ГСМ проверяется на счете:
 1. 010500000 "Материальные запасы" (казенные учреждения);
 2. 010520000 "Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения";
 3. 010533000 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения»;
 4. 010530000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";
 5. 010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения"
 6. Все варианты верны;
 7. Нет правильного варианта ответа;
4. Учет ГСМ ведется:
 1. в Книге учета ГСМ по наименованиям, количеству и стоимости;
 2. на балансовом счете 10 "Материалы", субсчет 4 "Топливо";
 3. по топливным картам ведется на основании отчета компании — эмитента карты;
 4. Все варианты верны;
 5. Нет правильного варианта ответа;
5. В случае хранения ГСМ в организации ревизор проверяет:
 1. - наличие и ведение журналов учёта на топливораздаточные колонки,
 2. - паспорта технического и технологического оборудования АЗС,
 3. - журналов учёта поступления нефтепродуктов,
 4. - журналов ремонта технического и технологического оборудования,
 5. - паспорта на каждую ёмкость, в которых хранится ГСМ, её тип, а также то положение, в котором должна находиться ёмкость;
 6. Все ответы верны
 7. Нет правильного варианта ответа.

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	100% правильных ответов

Оценка	Критерии оценивания
отлично	89-99% правильных ответов
очень хорошо	81-88% правильных ответов
хорошо	70-80% правильных ответов
удовлетворительно	56-69% правильных ответов
неудовлетворительно	40-55% правильных ответов
плохо	39% и менее правильных ответов

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено			зачтено			
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов

<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач
---------------	--	---	--	--	--	--	---

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации

5.3.1 Типовые задания, выносимые на промежуточную аттестацию:

Оценочное средство - Задачи

Зачёт

Критерии оценивания (Задачи - Зачёт)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Задача решена, ответ получен с разъяснением достигнутых результатов
не зачтено	Задача не решена или имеются только попытки решения

Типовые задания (Задачи - Зачёт) для оценки сформированности компетенции ПК-3.ЭЭ
(Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях)

Задача 1. В бюджетном учреждении должностным лицом совершаются хищения средств путем повторного списания в расход одних и тех же документов. На основании макета «Кассовые операции» в кассовых документах необходимо установить сумму похищенных денежных средств, документы подтверждающие факт хищения, должностных лиц причастных к данному факту.

Задача 2. Отразить в хронологическом журнале и на счетах Главной книги (см. Рабочую тетрадь по дисциплине) следующие хозяйственные операции:

1. На склад МУП «Хлебозавод» от поставщика поступила партия муки учетной стоимостью 60,0 тыс.рублей. Деньги за поставленную муку контрагенту не перечислены;
2. Со склада в цеха нашего хлебозавода отпущены материалы стоимостью 50,0 тыс.рублей;
3. Рабочим хлебозавода за выпечку хлеба начислена заработная плата в сумме 30,0 тыс.рублей;
4. С начисленной рабочим заработной платы по расчетной ведомости удержан, но не перечислен налог на доходы физических лиц в размере 13% от их заработной платы.
5. Для выдачи заработной платы рабочим в кассу хлебозавода с расчетного счета в банке получены денежные средства в сумме 27,0 тыс.рублей.
6. Построчно прочитать таблицу «Оборотный баланс».

Например, по счету 01 «Основные средства»: на 1 февраля на предприятии имелось в наличии зданий, сооружений, производственного оборудования и транспортных средств на сумму 1200,0. За месяц пришло (приобретено, поступило безвозмездно, введено в эксплуатацию) основных средств на сумму 100,0 и вышло на сумму 150,0. Таким образом остаток на начало следующего месяца составляет: $\text{Остаток} = 1200 + 100 - 150 = 1150,0$ и так далее по каждому счету

ОБОРОТНЫЙ БАЛАНС №	Наименование счетов	ОСТАТОК на 1/02	ОБОРОТ ЗА МЕСЯЦ	ОСТАТОК на 1/03	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства	1200	100	150	1150
10	Материалы	210	115	140	185
20	Производство	30	220	215	35
43	Готовая продукция	25	215	200	40
50	Касса	2	80	81	1
51	Расчетный счет	16	260	240	36
62	Дебиторы	3	18	14	7
71	Подотчетные лица	4	3	5	2

дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства	1200	100	150	1150
10	Материалы	210	115	140	185
20	Производство	30	220	215	35
43	Готовая продукция	25	215	200	40
50	Касса	2	80	81	1
51	Расчетный счет	16	260	240	36
62	Дебиторы	3	18	14	7
71	Подотчетные лица	4	3	5	2

80	Уставный капитал	1350	150	100	1300
84	Нераспределенная прибыль	10	6	4	
99	Прибыль	20	12	15	23
60	Кредиторы	13	98	101	16
70	Расчеты по оплате труда	15	65	64	14
66	Краткосрочные кредиты и займы	82	30	47	99
ИТОГО		1490	1490	1372	1372
				1456	1456

Задача 3. На основании макета «Проверка ремонтно-строительных работ» рассчитать сумму завышения ремонтно-строительных работ в разделах 1,2, 3. представленной сметы по ФЭР установленным в РФ.

Задача 4. Заполнить колонку «Остаток на начало месяца» таблицы «Оборотный баланс», используя данные вступительного баланса, составленного на предыдущем занятии (см. Рабочую тетрадь по дисциплине). На основе данных синтетического учета заполнить оборотный баланс и вывести остаток по каждому счету на конец месяца. Составить баланс предприятия на 1-е число следующего месяца. Задание выполняется в рабочих тетрадях на основе цифровых данных предшествующих занятий.

Задача. 5 Имеется информация о том, что кассир Смолина при составлении одного из кассовых отчетов завысила общую сумму расхода за отчетный период. Используя макет «Касса» (Ч.1 и Ч.2), определите, подтверждается ли эта информация документальными данными? Если да, то установите, не привело ли это к расхождению между данными синтетического и аналитического учета? Кто, вероятно, может быть причастен к указанному злоупотреблению? Дайте классификацию установленным подложным записям по судебно-бухгалтерским основаниям.

Перечень дидактических материалов, наглядных пособий, электронных обучающих средств: рабочая тетрадь по дисциплине, учебный макет «Касса».

Задача № 6

Заполните таблицу «Особенности закупок, осуществляемых бюджетным, автономным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями и иными юридическими лицами» в соответствии со статьей 15 ФЗ № 44 – ФЗ.

Источники финансирования	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Государственное, муниципальное предприятие
Субсидии и иные средства, предоставляемые из бюджетов бюджетной системы	Контрактная система	Осуществление капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности – Контрактная система	

Гранты, передаваемые безвозмездно и безвозвратно, предоставляемые на конкурсной основе	?	?	?
В качестве исполнителя по контракту привлекает иных лиц	?	?	?
Средства доход приносящей деятельности (кроме ОМС)	?	?	?

Задача № 7

Заполните схему «Порядок внесения изменений в план - график» в соответствии со статьей 21 ФЗ № 44 – ФЗ.

Задача № 8

Заполните схему «Виды конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» в соответствии со статьей 24 ФЗ № 44 – ФЗ.

Задача 9. На основании макета «Горюче-смазочные материалы» установить фиктивный документ, сумму похищенных денежных средств, документы подтверждающие факт хищения, должностных лиц причастных к данному факту.

Задача 10. На учебно-практическом полигоне с использованием программного обеспечения 1С: Предприятие выполняются задания по учету типичных хозяйственных операций, связанных с приобретением материалов, движение основных средств организации и нематериальных активов. Прямые и косвенные издержки производства. Использование данных учета при выявлении экономических и налоговых преступлений. Синтетический и аналитический учет прямых производственных расходов. Синтетический и аналитический учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Задача 11. На учебно-практическом полигоне с использованием программного обеспечения 1С: Предприятие выполняются задания по учету типичных хозяйственных операций, связанных с прямыми и косвенными издержками производства, общехозяйственными расходами, по учету типичных хозяйственных операций, связанных с формированием себестоимости продаж и реализации готовой продукции с исчислением сумм налога на добавленную

стоимость. Документальное оформление операций по выпуску и продаже готовой продукции. Использование информации об учете продаж при выявлении признаков экономических и налоговых преступлений. Прочие доходы и расходы организации. Учет операций по продаже иных, кроме готовой продукции, материальных ценностей. Учет недостач и потерь материальных ценностей, порядок списания недостач за счет собственных средств организации.

Задача 12. На учебно-практическом полигоне с использованием программного обеспечения 1С: Предприятие выполняются задания по учету типичных хозяйственных операций, связанных с прямыми и косвенными издержками производства, общехозяйственными расходами, связанных с формированием себестоимости продаж и реализации готовой продукции с исчислением сумм налога на добавленную стоимость. Документальное оформление операций по выпуску и продаже готовой продукции. Использование информации об учете продаж при выявлении признаков экономических и налоговых преступлений.

Задача 13.

На основании макета «Горюче-смазочные материалы» установить факта завышения общего количества пробега на автотранспорт учреждением. Установить количество необоснованно списанных литров, сумму финансового нарушения и должностных лиц, причастных к данному факту.

Задача 14.

На основании макета «Проверка операций с основными средствами и материальными запасами» установить образовавшуюся недостачу основных средств. Определить документы подтверждающие недостачу основных средств и должностных лиц причастных к данному факту.

Задача 15.

На основании макета «Проверка ремонтно-строительных работ» рассчитать сумму завышения ремонтно-строительных работ в разделе 1. Аппараты напряжением до 1000В. представленной сметы.

Задача 15.

На основе информации о преступных связях работников ООО «Ника» и ООО «ОптТорг» выделить в содержании макета первичных документов и материалов инвентаризации «ООО «Ника» сомнительный документ (вывод мотивируется, в том числе указывается содержание предполагаемого подлога). Подтверждается ли исходная информация документальными данными (провести контрольное сличение остатков по товарам, движение которых отражено в сомнительном документе). Установить предварительные (не учитывая информацию о подлоге в документах) результаты инвентаризации на ООО «Ника» на 28 февраля. Как они изменятся, если информация о подложности документа подтвердится.

Задача 16.

Администрация района (муниципальный заказ 44-ФЗ) проводит электронный аукцион на право заключения контракта на приобретение однокомнатных квартир в муниципальную собственность для последующего предоставления гражданам по социальному найму. Вправе ли заказчик установить в документации об эл. аукционе требование о предоставлении участниками закупки во второй части заявки копии свидетельства о гос. регистрации права собственности на квартиру, как документа, подтверждающего соответствие товаров требованиям, установленным законодательством?

Задача 17.

В бюджетном учреждении должностным лицом совершаются хищения бюджетных средств подлежащих поступлению из кредитной организации. На основании макета «Кассовые операции» в кассовых документах необходимо

установить сумму похищенных денежных средств, документы подтверждающие факт хищения, должностных лиц причастных к данному факту.

Задача 18

Пользуясь макетом «Альфа» проверьте достоверность отчета о финансовых результатах. В случае выявления факта внесения ложных сведений в отчет объясните, как удалось преступникам сохранить равенство между взаимосвязанными показателями отчета о финансовых результатах и отчетным балансом ООО «Альфа».

Задача 19

Проведите анализ изменения показателей «обеспеченность обязательств должника его активами» и «степень платёжеспособности по текущим обязательствам» ЗАО «Омега» (ч. 1 макета «Омега») в третьем квартале. Определите причины, повлиявшие на ухудшение финансового положения данной организации.

Задача 20

Проведите анализ главной книги ЗАО «Омега» (ч. 1 макета «Омега») за первый квартал. Найдите хозяйственные операции, которые привели к отрицательному финансовому результату.

Задача 21

Пользуясь макетом «Альфа» проверьте достоверность показателей отчетного баланса на начало года. Установите, какие необоснованные записи были внесены в бухгалтерский баланс и как они повлияли на финансовое положение данной организации.

Задача 22

В рамках производства по уголовному делу было установлено, что несколько работников Общества «Заря» необоснованно получили депонированную заработную плату. Перед экспертом-бухгалтером был поставлен вопрос: «Подтверждается ли документальными данными Общества «Заря» факт включения в ведомость №3, приложенную к расходному кассовому ордеру №126 лиц, не являющихся депонентами?». Для ответа на поставленный вопрос:

- 1) укажите, какие документы и учетные записи должны быть сопоставлены при разрешении данного вопроса. Назовите фамилии 2-3 лиц, необоснованно получивших депонентские суммы;
- 2) установите, есть ли обратные случаи, когда в аналитическом учете по счету 76/4 «Расчеты по депонированным суммам» отражены фиктивные выдачи депонентских сумм (назовите 2-3 фамилии);
- 3) дайте характеристику установленной необоснованной записи с точки зрения судебно-бухгалтерской классификации (ответ следует аргументировать фактическими данными).

Задача 23.

В ходе расследования уголовного дела было установлено, что работники Общества «Заря» Ульянова и Брайтис необоснованно получили депонированную заработную плату. Перед экспертом-бухгалтером был поставлен вопрос: «Подтверждается ли документальными данными Общества «Заря» факт необоснованной выплаты депонированной зарплаты работникам Ульяновой и Брайтис?». Для ответа на поставленный вопрос:

- 1) укажите, какие документы и учетные регистры должны быть сопоставлены для разрешения поставленного вопроса. Проведите сопоставление и оцените полученный результат;
- 2) найдите 2-3 необоснованные записи в аналитическом учете по расчетам с депонентами, направленные на маскировку этого преступления;

3) дайте характеристику установленных необоснованных записей с точки зрения судебно-бухгалтерской классификации (ответ следует аргументировать фактическими данными).

Задача 24.

В ходе производства по уголовному делу было установлено, что общественный кассир Молоканова по сговору с бухгалтером Соболевой внесла в свой авансовый отчет № 13 подложные записи. Сам отчет уничтожен. Перед экспертом-бухгалтером были поставлены следующие вопросы:

1. Каково было содержание (показатели) уничтоженного авансового отчета № 13 Молокановой?
 2. Какие записи в восстановленном отчете не соответствуют документальным данным и на какие суммы?
 3. Установите, не привели ли эти необоснованные записи к нарушению равенства между взаимосвязанными итогами журналов-ордеров по счетам 50 «Касса» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами». За счет каких других необоснованных записей в аналитическом учете удалось сохранить это равенство.
- Классифицируйте установленные необоснованные записи по судебно-бухгалтерским основаниям.

Задача 25.

Эксперт-криминалист установил, что авансовый отчет №25 подписан не Гоммель. Перед экспертом-бухгалтером был поставлен вопрос: «Подтверждается ли содержание авансового отчета № 25 документальными данными Общества «Заря»?». Для ответа на поставленный вопрос:

- 1) определите, соответствует ли эта информация первичным документам. Какое несоответствие, и с какими первичными документами указывает на переоформление авансового отчета?
- 2) восстановите основные показатели подлинного авансового отчета № 25 Гоммель.
- 3) установите, какие необоснованные записи были сделаны Соболевой в переписанном авансовом отчете, в т.ч. на какую сумму был завышен расход по платежной ведомости. Попробуйте определить фамилии лиц не получивших по этой ведомости заработную плату.

Задача 26.

ЗАО «Модерн» имеет основное производство в составе двух участков (швейного и сборочного), вспомогательное производство (транспортный цех). Учет затрат на производство ведется по видам продукции (диван-кровать, кресло) на субсчетах, открытых к счету 20 «Основное производство».

Общепроизводственные расходы учитываются в целом по цеху основного производства без деления по участкам. При выполнении задания используется учетная политика предприятия, приведенная ниже.

Извлечение из приказа по учетной политике фабрики мягкой мебели:

основные средства учитываются в соответствии с установленным лимитом стоимости средств труда;

амортизация основных средств начисляется по нормам амортизационных отчислений, установленных законодательством РФ;

амортизация нематериальных активов начисляется по нормам, исходя из срока полезного использования объектов;

материалы в текущем учете отражаются по покупным ценам;

затраты на производство материалы списываются по средней фактической себестоимости;

незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактической производственной себестоимости;

готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости;

выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям;
оплата труда – повременная, окладная. По результатам работы за отчетный период выплачивается премия согласно Положению о порядке премирования;
отчисления в фонд социального страхования от несчастных случаев установлены в размере 1,8% от начисленной заработной платы;
удержание налога на доходы с физических лиц производятся из заработной платы, начисленной за отчетный период;
виды налогов и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством;
отчисления во внебюджетные фонды производятся в соответствии с действующим законодательством.

1. Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 20_г.:

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства (01)	306 000 000
Амортизация основных средств (02)	44 000 000
Нематериальные активы (04)	60 000
Амортизация нематериальных активов (05)	4 000
Материалы (10)	735 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам (19)	320 000
Основное производство (20)	200 000
Готовая продукция (43)	1 000 000
Касса (50)	4 000
Расчетный счет (51)	1 994 000
Задолженность поставщикам (60)	1 920 000
Задолженность покупателей и заказчиков (62)	600 000
Задолженность бюджету (68)	186 000
Задолженность органам социального страхования и обеспечения (69)	304 000
Задолженность перед персоналом по оплате труда (70)	800 000
Задолженность подотчетных лиц (71)	10 000
Задолженность кредиторам (76)	328 000
Прибыль текущего года (99)	7 000 000
Уставный капитал (80)	158 010 000
Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством (82)	350 000
Добавочный капитал (83)	93 000 000

Нераспределенная прибыль (84)	3 021 000
Краткосрочные кредиты банков (66)	2 000 000

Оценочное средство - Тест

Зачёт

Критерии оценивания (Тест - Зачёт)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	60% и более правильных ответов
не зачтено	менее 60% ответов

Типовые задания (Тест - Зачёт) для оценки сформированности компетенции ПК-3.ЭЭ
(Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях)

1. Каким НПА регламентирован учет кассовых операций?

1. Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
2. Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации»;
3. Указанием Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов";
4. Положением Банка России от 29.01.2018 N 630-П "О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации".

2. Вставьте пропущенные слова: «Поступление денежных средств в кассу оформляется –(1), выплаты – (2)».

1. 1-Приходным кассовым орденом, 2 - Расходным кассовым орденом;
2. 1- Расходным кассовым орденом, 2 - Приходным кассовым орденом;
3. 1 – записью в расчетно-платежной ведомости; 2 – записью в кассовой книге;
4. 1 –записью в кассовой книге; 2 –записью в расчетно-платежной ведомости;

3. Какого вида ПКО в зависимости от вводимой операции не существует в 1С?

1. Оплата от покупателя;
2. Возврат от поставщика;

3. Получение наличных в банке;
 4. Получение кредита от контрагента;
 5. Прочий приход.
4. Какого вида РКО в зависимости от вводимой операции не существует в 1С?
1. Оплата поставщику
 2. Возврат от поставщика;
 3. Выплата заработной платы работнику
 4. Возврат кредита банку
 5. Инкассация
5. Какие документы эксперт не истребует в ходе проведения проверки кассовых операций?
1. кассовые книги;
 2. журнал операций по счёту «Расчетные счета»;
 3. первичные приходные и расходные кассовые документы;
 4. Главную книгу;
 5. выписки из лицевых банковских счетов.
6. Каким способом производится проверка кассовых операций?
1. сплошным;
 2. выборочным;
 3. комбинированным.
7. Что не проверяет эксперт в ПКО и РКО в ходе проверки правильности ведения кассовых операций?
1. соответствие сумм, указанных в них, суммам, отражённым в кассовой книге;
 2. наличие в них подписи кассира подразделения;
 3. наличие всех перечисленных в ордерах приложений к ним.
 4. подписаны ли они главным бухгалтером приходный кассовый ордер.
 5. наличие в чековой книжке подразделения всех листов (корешков).
8. Что не проверяет эксперт в кассовой книге?
1. скреплена ли она оттиском печати подразделения;
 2. заверено ли количество листов в ней подписями руководителя и главного бухгалтера;
 3. правильно ли подсчитаны в ней обороты по приходу и расходу денег, и итоговое сальдо;
 4. выписки из лицевых банковских счетов.
9. Для проведения проверки банковских операций в организации эксперт истребует:
1. журнал операций с безналичными денежными средствами;
 2. журнал операций по счёту «Основные средства»;

3. данные актов сверки расчётов организации с этой организацией;
 4. материалы инвентаризации финансовых обязательств организации.
10. Для проведения проверки прихода денег в кассу денежных средств эксперт проверяет соответствие:
1. суммы, снятой с лицевого счёта согласно выписке – сумме прихода денежных средств в кассу, отражённой в приходном кассовом ордере и кассовой книге;
 2. расходования денежных средств – предмету договора, во исполнение которого оно произведено;
 3. предмета договора – условиям получения средств на исполнение данного договора.
 4. кодов бюджетной классификации, по которым отражены перечисленные денежные средства согласно записям в Журнале операций с безналичными денежными средствами и Главной книге кодов бюджетной классификации – для данных операций, указанным в бюджетной классификации РФ;
11. В программе 1С Бухгалтерия 8.3 при учете малоценных предметов, как правило, производится три операции (выбрать неверный ответ):
1. приобретение и оприходование имущества;
 2. передача его в эксплуатацию;
 3. списание в связи с приходом в негодность или по другим причинам;
 4. Обмен имущества
12. Укажите правильную последовательность порядка учета поступления малоценных предметов: А - пройти в раздел меню ПО 1С Бухгалтерия; Б - Создать новый документ с видом операции для отражения поступления товаров; В - Выбрать склад, где будет находиться товар до момента его передачи в эксплуатацию; Г - Внести данные в остальные поля документа; Д - заполнить табличную часть.
1. АБВГД;
 2. БАВГД;
 3. СГДАВ;
 4. АБВДГ;
13. Укажите правильную последовательность порядка передачи малоценных предметов в эксплуатацию: А- В разделе меню решения 1С Бухгалтерия, найти документ, которым был оприходован соответствующий предмет. Б - Выбрать документ для передачи материалов в эксплуатацию; В - Указать подразделение, где будет использоваться предмет. Оно будет отображено в форме М-11 при распечатке в качестве получателя; Г - Провести документ и, при необходимости, распечатать форму М-11; Д - В табличной части документа указать сотрудника из соответствующего справочника, который будет эксплуатировать имущество, выбрать способ отражения расходов и указать счет учета; Е - указать склад, с которого имущество будет передаваться.

1. АБВГДЕ;
2. ЕГДАВБ;
3. АБВЕГД;
4. АБВЕДГ;

14. Укажите правильную последовательность порядка списания имущества: А-Провести форму и распечатать акт на списание; Б-При необходимости можно внести изменения в документ; В - На ее основании создать документ для списания данного материала из эксплуатации. Новая форма будет создана автоматически, а все необходимые данные в нее будут внесены из предыдущего документа; Г- В разделе меню ПО 1С Бухгалтерия 8.3 со всеми складскими документами следует выбрать ранее созданную форму, отражающую передачу малоценного предмета в эксплуатацию.

1. АБВГ;
2. ГАБВ;
3. ГВАБ;
4. ГВБА;

15. Поступление (поставка) ГСМ в может производиться:

1. централизованно из вышестоящего доверяющего органа;
2. по государственным контрактам, заключаемым с поставщиками путем проведения торгов в форме аукциона (по безналичному расчету);
3. по государственным контрактам, заключаемым с поставщиками без проведения торгов путем запроса котировок;
4. по государственным контрактам либо иным гражданско-правовым договорам в соответствии с ГК РФ при размещении заказа на поставки у единственного поставщика;
5. в случаях командировки приобретение ГСМ - за наличный расчет через подотчетных лиц на установленную сумму;
6. все варианты верны;
7. Нет правильного варианта ответа;

1. На что впервые очередь должен обращать внимание ревизор при изучении в процессе проверки хозяйственных договоров, отражающих проведение конкурса на заключение договора (контракта) поставки ГСМ:

1. условия поставки ГСМ;
2. план-график поставки нефтепродуктов, штрафных санкций за несоблюдение сроков поставки или поставку топлива, качество которого не соответствует действующим нормативным документам;
3. реквизиты поставщика;

2. При проверке исполнения госконтрактов ревизор проверяет:

1. Своевременность поставок ГСМ соответствующего количества и качества;
2. Соблюдение ассортимента;
3. Использование организацией своих прав в случае нарушения поставщиком условий договора;

4. Соблюдение установленного порядка приемки ГСМ, поступающих централизованным порядком по железной дороге;
 5. Все варианты верны;
 6. Нет правильного варианта ответа;
3. Полнота и своевременность оприходования ГСМ проверяется на счете:
1. 010500000 "Материальные запасы" (казенные учреждения);
 2. 010520000 "Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения";
 3. 010533000 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения»;
 4. 010530000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";
 5. 010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения"
 6. Все варианты верны;
 7. Нет правильного варианта ответа;
4. Учет ГСМ ведется:
1. в Книге учета ГСМ по наименованиям, количеству и стоимости;
 2. на балансовом счете 10 "Материалы", субсчет 4 "Топливо";
 3. по топливным картам ведется на основании отчета компании — эмитента карты;
 4. Все варианты верны;
 5. Нет правильного варианта ответа;
5. В случае хранения ГСМ в организации ревизор проверяет:
1. - наличие и ведение журналов учёта на топливораздаточные колонки,
 2. - паспорта технического и технологического оборудования АЗС,
 3. - журналов учёта поступления нефтепродуктов,
 4. - журналов ремонта технического и технологического оборудования,
 5. - паспорта на каждую ёмкость, в которых хранится ГСМ, её тип, а также то положение, в котором должна находиться ёмкость;
 6. Все ответы верны
 7. Нет правильного варианта ответа.
6. Для проверки организации и проведения закупок товарно-материальных ценностей, работ и услуг специалист использует следующие документы:
1. приказ о создании комиссии по размещению заказов;
 2. положение о конкурсной (аукционной) комиссии;
 3. журналы регистрации предложений от претендентов-поставщиков;
 4. документы о согласовании закупок с вышестоящей организацией;
 5. Все вышеперечисленные;
 6. Нет правильного варианта ответа;
7. При проверке организации и проведения закупок, произведенных методом запроса котировок, дополнительно запрашиваются:
1. журнал учета и регистрации котировочных заявок;
 2. журнал регистрации расходных кассовых ордеров;
 3. первичные кассовые и банковские документы;

4. первичные документы материального учета.
 5. все вышеперечисленные;
 6. нет правильного варианта ответа;
8. При проведении проверки правильности применения способов размещения заказов, соблюдения последовательности этапов размещения заказов, специалист использует следующие документы:
1. журналы учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками,
 2. журналы регистрации платежных поручений и расходных кассовых ордеров (при необходимости - первичные банковские и кассовые документы, первичные документы материального учета);
 3. контракты (договоры), журнал учета проектов договоров, поступивших на правовую экспертизу, журнал регистрации и учета договоров;
 4. все вышеперечисленные;
 5. нет правильного варианта ответа;
9. Используя сметы расходов подразделения, специалист проверяет:
1. Было ли предусмотрено финансирование по соответствующим кодам бюджетной классификации на приобретение данных товаров (работ, услуг) на момент подписания контрактов;
 2. Не производилась ли в организации оплата товаров (работ, услуг) на сумму более установленного законодательством лимита без заключения соответствующего контракта (договора);
 3. Не было ли случаев дробления платежей при приобретении одноименных товаров (работ, услуг) на более мелкие партии с целью оплаты госконтракта без проверки органа Федерального казначейства (100 тыс.руб);
 4. Правильно ли выбран способ размещения заказа в каждом конкретном случае в зависимости от суммы заказа.
10. Укажите правильную последовательность этапов в процессе размещения заказа 1) заключение государственного контракта (договора) на поставку продукции (работ, услуг); 2) исполнение государственного контракта (договора); 3 - проведение торгов или запроса котировок;
1. 123;
 2. 321;
 3. 213;
 4. 312;
11. Законом установлено, что контракт может быть заключен не ранее чем через ... дней со дня размещения на официальном сайте протокола оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе (протокола аукциона)
1. 5;
 2. 10;
 3. 15;
 4. 30;
12. Исследуя исполнение условий контрактов, специалист проверяет:
1. не было ли нарушений в сроках поставки (выполнения работ,

- оказания услуг);
 - 2. не было ли снижения качества поставляемых товаров (работ и услуг);
 - 3. соблюдался ли ассортимент (наименование) поставляемых товаров (работ и услуг) согласно договорным обязательствам;
 - 4. верно только А и Б;
 - 5. все варианты верны;
13. Укажите правильную последовательность этапов проверки результатов инвентаризации основных средств и материальных запасов: 1 - Создание комиссии; 2 - Проверка инвентаризационных описей; 3 - Проверка учетной политики; 4 - Проверка порядка проведения инвентаризации; 5 - Проверка результатов инвентаризации
- 1. 12345;
 - 2. 54321;
 - 3. 43521;
 - 4. 24351;
 - 5. 31425;
14. Специалист, изучая персональный состав комиссии, обращает внимание на следующие моменты (указать неверный ответ):
- 1. включены ли в состав комиссии специалисты по направлениям деятельности, в том числе работники финансового подразделения,;
 - 2. привлечены ли в необходимых случаях соответствующие профильные специалисты (автомобилетранспорта, оргтехники, приборов и оборудования и т.п.);
 - 3. присутствие в составе комиссии (подкомиссии) материально-ответственных лиц (приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»);
 - 4. опыт работы привлекаемых специалистов и факты привлечения их к уголовной ответственности;
15. К наиболее распространенным нарушениям, выявляемым в ходе проверки проведения инвентаризации в организациях, относятся:
- 1. отсутствие в инвентаризационных описях подписей всех членов комиссии или подписи председателя комиссии, проводившей инвентаризацию;
 - 2. отсутствие договоров о полной материальной ответственности с работниками административно-хозяйственной части;
 - 3. нарушения учета и сохранности товарно-материальных ценностей;
 - 4. занижение величины кредиторской задолженности;
 - 5. использование имущества не по назначению;
 - 6. все вышеперечисленные
16. Согласно п. 1 Положения об установлении систем оплаты труда, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 N 583 система оплаты труда казенного учреждения включает в себя следующие виды выплат (указать неверный ответ):
- 1. должностные оклады, ставки заработной платы;

2. выплаты компенсационного характера;
 3. выплаты стимулирующего характера;
 4. федеральные и региональные;
17. Система оплаты труда всех казенных учреждений устанавливается с учетом:
1. Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих;
 2. Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих;
 3. Профессиональных стандартов.
 4. Все варианты верны;
 5. Нет правильного варианта;
18. Фонд заработной платы - это:
1. сумма заработной платы работникам, которая начислена по трудовым и коллективным договорам, а также по другим локальным актам учреждения, содержащим нормы трудового права РФ, за определенный период (месяц, квартал, год);
 2. вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты;
 3. фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат;
 4. минимальные оклад (должностной оклад), ставка заработной платы работника государственного или муниципального учреждения, осуществляющего профессиональную деятельность по профессии рабочего или должности служащего, входящим в соответствующую профессиональную квалификационную группу, без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат;
19. Заработная плата (оплата труда работника) –это
1. вознаграждение за труд, а также компенсационные и стимулирующие выплаты;
 2. сумма заработной платы работникам, которая начислена по трудовым и коллективным договорам, а также по другим локальным актам учреждения, содержащим нормы трудового права РФ, за определенный период (месяц, квартал, год);
 3. фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат;
 4. минимальные оклад (должностной оклад), ставка заработной платы работника государственного или муниципального учреждения, осуществляющего профессиональную деятельность по профессии рабочего или должности служащего, входящим в соответствующую профессиональную квалификационную группу, без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат;

20. В вознаграждении за труд учитывайте следующие начисления:
1. за отработанное время;
 2. за неотработанное время;
 3. оплату питания и проживания, имеющих систематический характер;
 4. другие аналогичные расходы.
 5. Все варианты верны;
 6. Нет правильного варианта ответа;
21. К компенсационным выплатам не относится:
1. выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда (ст. 147 ТК РФ);
 2. выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (ст. 148 ТК РФ);
 3. надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, их засекречиванием и рассекречиванием, а также за работу с шифрами;
 4. выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
22. К стимулирующим выплатам не относится:
1. выплаты за качество выполняемых работ;
 2. выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет;
 3. премиальные выплаты по итогам работы;
 4. надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, их засекречиванием и рассекречиванием, а также за работу с шифрами;
23. В фонд з/п не включаются следующие выплаты работникам:
1. пособия, которые выплачиваются за счет средств ФСС, ПФР, ФОМС, и другие выплаты за счет средств государственных внебюджетных фондов;
 2. взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и добровольного пенсионного страхования;
 3. компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, которые осуществляют органы в сфере социальной защиты населения;
 4. компенсации работникам за выполнение своих трудовых обязанностей: при направлении в служебные командировки, при переезде на работу в другую местность, затраты за использование личного имущества в служебных целях;
 5. все варианты верны;
 6. нет правильного варианта ответа;
24. В целях отчетности в органы федерального статистического наблюдения фонд заработной платы классифицируйте по следующим признакам (указать неверное):
1. основной персонал;
 2. административно-управленческий персонал;
 3. вспомогательный персонал;
 4. дополнительный персонал;

25. Учет расчетов по оплате труда в бюджетных организациях определяется:
1. расходом средств финансирования из бюджета в соответствии с доведёнными лимитами бюджетных обязательств;
 2. правильностью отнесения расходов бюджетного учреждения по соответствующим статьям классификации расходов бюджетов;
 3. все варианты верны;
 4. нет правильного варианта ответа;
26. При проведении проверки правомерности включения в состав прямых затрат на производство необходимо изучить следующие первичные документы и учетные регистры:
1. Отчетные документы к служебным запискам;
 2. Журналы-ордера № 10, (10а, 10-с, 10-н, 10сн 10/1, 11,14);
 3. Ведомости № 12,13 (13а), 14,15,16а [80,87,88];
 4. Все вышеперечисленные;
 5. Нет верного варианта ответа;
27. Возможные нарушения своевременности включения затрат на производство в себестоимость продукции (работ, услуг) могут выражаться в (указать неверное):
1. Отсутствует отдельный учет прямых и общепроизводственных расходов для целей бухгалтерского учета налогообложения;
 2. Отсутствует распределение общепроизводственных расходов;
 3. Не соблюдается порядок распределения общепроизводственных расходов в соответствии с учетной политикой организации;
 4. Данные аналитического учета затрат не соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета затрат на производство;
28. Возможные нарушения при проверке аналитического учета организации могут выражаться в (указать неверное):
1. В организации отсутствует аналитический учет затрат на производство (либо ведется с нарушениями действующего законодательства);
 2. Данные аналитического учета затрат не соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета затрат на производство;
 3. Остатки незавершенного производства по данным аналитического учета не соответствуют данным учета в цехе (производствах) о фактическом наличии незавершенного производства;
 4. Отсутствует отдельный учет прямых и общепроизводственных расходов для целей бухгалтерского учета налогообложения;
29. Чтобы оценить состояние учета затрат на производство, целесообразно зафиксировать все выявленные нарушения в специально разработанные ведомости, где должны быть предусмотрены специальные показатели (указать неверное):
1. содержание операций;
 2. наименование документа;
 3. дата составления и № документа;

4. сумма;
 5. корреспонденция счетов;
 6. подписи и печать;
 7. примечания.
30. При проверке правильности включения расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) следует обратить особое внимание на:
1. материальные расходы;
 2. правильность оценки материальных ценностей, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг);
 3. правильность отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов в зависимости от принятой учетной политики предприятия (счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);
 4. имели ли место факты списания на себестоимость затрат, не относящихся к материалам, используемым в производстве, а также случаи списания на производственные счета стоимости НДС;
 5. все ответы верны;
31. в себестоимость продукции не включаются следующие выплаты работникам предприятия в денежной и натуральной формах, а также затраты, связанные с содержанием работников:
1. премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;
 2. материальная помощь, беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности;
 3. оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков работникам;
 4. оплата путевок на лечение и отпуск, экскурсий и путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки и товаров для личного потребления работников и другие аналогичные выплаты и затраты, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
 5. Все вышеперечисленные;
32. Возможные нарушения при проверке представительских расходов могут выражаться в:
1. В организации не разработаны руководством сметы представительских расходов на отчетный период;
 2. Отсутствует распределение общепроизводственных расходов;
 3. Не соблюдается порядок распределения общепроизводственных расходов в соответствии с учетной политикой организации;
 4. Данные аналитического учета затрат не соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета затрат на производство;
33. При проверке калькулирования себестоимости продукции (работ,

услуг) необходимо установить:

1. правильность классификации затрат на производство продукции (работ);
 2. правильность учета и списания (распределения);
 3. правильность применения методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
 4. правильность составления бухгалтерских проводок по учету затрат на производство;
 5. все вышеперечисленное;
34. Проводя проверку затрат на производство необходимо убедиться в правильности организации бухгалтерского учета по начислению затрат на производство. Для этого необходимо проверить:
1. Методику учета затрат на производство на предприятии и соответствие ее учетной политике, принятой на предприятии;
 2. Принципиальную особенность включения затрат в себестоимость только того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты;
 3. Прямые и косвенные затраты, относимые на себестоимость продукции;
 4. Правильность платежей налога на прибыль.
 5. Все вышеперечисленные ответы верны;
 6. Все верны, кроме d и a;
35. При проверке списания на себестоимость продукции материальных затрат специалист должен обратить внимание на:
1. наличие утвержденных норм расхода материалов, и как фактически производится их списание на производство;
 2. не было ли списания на производство материалов, не относящихся к производству конкретного вида продукции;
 3. ведется ли учет брака в производстве, и куда списаны суммы потерь от брака;
 4. правильно ли производится оценка и списание возвратных отходов производства;
 5. правильно ли производится списание на производство отклонений в стоимости материалов, учтенных на счете 16;
 6. правильно ли производилось отнесение на производство стоимости недостач и потерь ценностей в пределах норм естественной убыли;
 7. нет правильного ответа;
 8. все ответы верны.
36. Для правильного отражения в программе в 1С Бухгалтерии факта реализации продукции на основании договора поставки следует знать (выбрать неверное):
1. количество поставляемого товара,
 2. качество поставляемого товара,
 3. сумму поставляемого товара,
 4. размер НДС,

5. условия доставки (самовывоз покупателем, или транспортные расходы ложатся на поставщика)
37. Основным нормативный документ, регулирующий отгрузку и продажу продукции:
 1. Положение по ведению бухучета и бухотчетности в РФ.
 2. План счетов бухучета и Инструкция по его применению.
 3. Положение по бухучету «Учет материально-производственных запасов»
 4. Методические Указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств
 5. Все вышеперечисленные
38. В процессе исследования документов по отгрузке и продаже продукции изучается:
 1. приказ-накладная;
 2. счет-фактура;
 3. товарно-транспортная накладная;
 4. договор;
 5. счет-фактура для целей налогообложения;
 6. регистры аналитического и синтетического учета: ведомость выпуска готовой продукции, ведомость отгрузки и реализации готовой продукции;
 7. Все вышеперечисленные;
39. Для проверки правильности и полноты отражения в учете и отчетности отгруженной продукции применяются следующие методы финансового контроля:
 1. проверка соответствия оценки отгруженной продукции методу оценки, установленному учетной политикой организации;
 2. проверка полноты отражения в учете отгруженной и реализованной продукции;
 3. проверка правильности складского учета готовой продукции и результатов инвентаризации продукции;
 4. нет правильного ответа;
 5. все ответы верны;
40. В процессе исследования документов по отгрузке и продаже продукции выявляются такие типичные ошибки, как:
 1. Оценка отгруженной продукции не соответствует методу оценки по учетной политике предприятия.
 2. Несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции.
 3. Отсутствие проведения инвентаризаций готовой продукции.
 4. По счету 45 «Товары отгруженные» следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему-либо отражена на других счетах (например, «Расчеты с разными дебиторами») или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути.

- 5. Все ответы верны;
- 6. нет правильного ответа;
- 41. Все документы, сопровождающие поставки, можно разделить на:
 - 1. первичные и учетные;
 - 2. первичные и вторичные;
 - 3. первичные и сводные;
 - 4. первичные и накопительные;
- 42. Товарная накладная должна содержать:
 - 1. информацию о товаре;
 - 2. сумму НДС;
 - 3. реквизиты сторон;
 - 4. все вышеперечисленное;
- 43. В скольких экземплярах оформляется товарная накладная?
 - 1. 1;
 - 2. 2;
 - 3. 3;
 - 4. 4;
- 44. В скольких экземплярах оформляется транспортная накладная?
 - 1. 1;
 - 2. 2;
 - 3. 3;
 - 4. 4;
- 45. Акт выполненных работ должен содержать:
 - 1. название и реквизиты обеих сторон,
 - 2. номер и дата составления акта,
 - 3. реквизиты договора, согласно которому прошла сделка,
 - 4. наименование произведенных работ, их количество, цена и общая стоимость,
 - 5. указание, что работа проведена качественно и в срок, а стороны не имеют претензий друг к другу,
 - 6. подписи уполномоченных лиц и печати компаний.
 - 7. Все вышеперечисленное
- 46. Финансовый результат текущего отчетного периода в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета отражается на:
 - 1. синтетическом счете 99 "Прибыли и убытки";
 - 2. синтетическом счете 90 "Прибыли и убытки";
 - 3. синтетическом счете 91 "Прочие доходы и расходы";
 - 4. счете 90 «Продажи»;
- 47. Чистая прибыль – это:
 - 1. сумма прибыли текущего отчетного периода за минусом налога на прибыль, причитающегося к уплате в бюджет;
 - 2. разница между выручкой и себестоимостью проданной продукции или услуги;
 - 3. прибыль (убыток) до налогообложения, полученная предприятием от всех видов хозяйственной деятельности (как от обычных видов

- деятельности, так и от прочих доходов) за определенный период и отраженная в бухгалтерской отчетности;
4. прибыль предприятия от основной (обычной) деятельности, равная разности между нетто-выручкой (выручкой за вычетом себестоимости) и расходами по обычной деятельности (в последние включаются прямые и операционные расходы) или, что то же самое, между валовой прибылью и операционными расходами;
48. На счете 99 "Прибыли и убытки" в течение отчетного года отражаются:
1. Прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 "Продажи";
 2. Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";
 3. Все вышеперечисленное;
 4. Нет правильного ответа;
49. Укажите фактор, влияющий на величину и характер финансового результата предприятия за текущий год:
1. финансовый результат от продаж;
 2. сальдо прочих доходов и расходов;
 3. соотношение сумм финансового результата от продаж и сальдо прочих доходов и расходов.
 4. Все вышеперечисленное;
50. Сумма прибыли от продаж отражается путем:
1. Фиксируется сумма убытка в виде сальдо прочих доходов и расходов;
 2. Начисляется задолженность бюджету на сумму налога на прибыль;
 3. Отражается сумма чистой прибыли текущего отчетного года;
 4. Все вышеперечисленное;
51. В процессе исследования финансовых результатов деятельности организации используется следующий НПА:
1. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н;
 2. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н;
 3. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н;
 4. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное приказом Минфина России от 27 декабря 2006 г. № 154н;
 5. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н;
 6. Все вышеперечисленное;
52. При исследовании информации по формированию финансового результата используются следующие методы финансового контроля:
1. Арифметическая проверка правильности отражения налога на

- прибыль в бухгалтерской отчетности;
 - 2. Нормативная проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности операций по использованию финансовых результатов;
 - 3. Аналитические процедуры оценки структуры и динамики финансовых результатов организации; расчета и оценки показателей рентабельности продукции и капитала;
 - 4. Все вышеперечисленное;
53. При проведении исследования по формированию финансового результата и налогообложения прибыли необходимо установить:
- 1. установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг;
 - 2. проанализировать правильность учета прочих доходов и расходов;
 - 3. оценить ведение налогового учета доходов и расходов и правильность формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
 - 4. выяснить правомерность и обоснованность распределения чистой прибыли;
 - 5. все вышеперечисленное;
54. При проверке налогообложения прибыли необходимо установить:
- 1. соблюдались ли организацией принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения в соответствии со ст. 40 НК РФ;
 - 2. являются ли произведенные организацией расходы обоснованными, документально подтвержденными и списанными в уменьшение доходов от реализации продукции (работ, услуг);
 - 3. все ли внереализационные доходы (за исключением поименованных в ст. 251 НК РФ) включены при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и др.;
 - 4. все вышеперечисленное;
55. В ходе исследования должно быть подтверждено, что:
- 1. операции по продаже надлежащим образом санкционированы;
 - 2. на счетах бухгалтерского учета отражены все реально совершенные сделки по продаже;
 - 3. продажа своевременно отражена на соответствующих счетах учета;
 - 4. стоимостная оценка операций по продаже правильно определена;
 - 5. суммы продажи правильно классифицированы и суммы дебиторской задолженности по расчетам за поставку продукции (работ, услуг) правильно отражены на соответствующих счетах;
 - 6. все вышеперечисленное;
56. «Криминалистическая математизация» — это:
- 1. процесс внедрения математических методов в расследование и раскрытие преступлений;
 - 2. прикладная наука, изучающая закономерности отражения результатов хозяйственной деятельности в периодической отчетности предприятия, измененных событием преступления, а также закономерности обнаружения этих изменений в целях выявления и

- доказывания преступлений;
3. внедрение математических методов и достижений математики в другие науки, области знания и сферы человеческой деятельности;
4. все вышеперечисленное;
57. Судебно-бухгалтерская экспертиза разрешает следующие группы вопросы диагностического характера:
58. Выявление учетных несоответствий, их величины, механизма их образования, его влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности, отклонений от правил ведения учета и отчетности;
59. Установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств;
60. Определение соответствия порядка учета требованиям специальных правил, обстоятельств, затрудняющих объективное ведение бухгалтерской отчетности;
61. Все вышеуказанные;
62. При выявлении расхождений в учетных данных о приходе и расходе имущественных ценностей необходимо установить:
63. соответствуют ли записи в системе счетов бухгалтерского учета о затратах, произведенных на погрузку и выгрузку заготовленного сырья, данным, указанным в первичной документации? Привело ли это отклонение к завышению или занижению суммы производственных расходов;
64. соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности первичным документам по оприходованию готовой продукции, итоговым показателям по выпуску продукции? На какую сумму допущено искажение показателей отчетности о выпуске продукции в первичных и итоговых документах;
65. к какому периоду относятся выявленные расхождения учетных данных?

4. Все вышеперечисленное;

1. При выявлении учетных несоответствий, их величины, механизма их образования, его влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности, отклонений от правил ведения учета и отчетности необходимо установить:
2. Существуют ли расхождения в учетных данных о приходе и расходе имущественных ценностей;
3. С какими хозяйственными операциями связано завышение или занижение суммы производственных расходов и затрат;
4. Не имеется ли в представленных регистрах изменений в составе счетов или в содержании счетных записей, создавших возможность устранения в учете дебиторской задолженности в сумме...;
5. По каким хозяйственным операциям данные аналитического учета не соответствуют данным синтетического учета и отчетности;

6. Все вышеперечисленное;
7. При установлении обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств необходимо проверить:
8. Существуют ли расхождения в учетных данных о приходе и расходе имущественных ценностей;
9. С какими хозяйственными операциями связано завышение или занижение суммы производственных расходов и затрат;
10. По каким хозяйственным операциям данные аналитического учета не соответствуют данным синтетического учета и отчетности;
11. Нашли ли надлежащее отражение в бухгалтерских документах факты поступления и списания данного сырья или товаров?
12. При определении соответствия порядка учета требованиям специальных правил, обстоятельств, затрудняющих объективное ведение бухгалтерской отчетности необходимо проверить:
13. Оформлены ли отчетные документы по данной хозяйственной операции с соблюдением всех установленных правил? Каким нормативным актам они противоречат;
14. По какой группе счетных записей (учетных данных) усматриваются расхождения с "черновыми" записями и на какую сумму;
15. Содержатся ли в представленных на исследование материалах записи, тождественные по своим элементам данным бухгалтерского учета? Каковы тип и вид учетных данных, тождественных данным неофициального учета;
16. Отражением каких учетных операций являются представленные на исследование записи;
17. Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:
18. Учетные бухгалтерские документы;
19. Учетные (счетные) регистры;
20. Документы бухгалтерской отчетности;
21. Материалы инвентаризации;
22. Все вышеперечисленное;
23. К учетным бухгалтерским документам относятся:
24. первичные (требования, наряды на отпуск материальных ценностей, банковские поручения, приходные, расходные и кассовые ордера, накладные, пропуска на вывоз продукции, транспортные документы, акты на списание товарных потерь, переоценку товара, разборку ремонтируемых объектов, платежные ведомости, поручения, квитанции и др.);
25. сводные (заборные книжки, группировочные ведомости, накопительные и группировочные таблицы, лицевые счета, ордера и проч.);
26. материалы механизированного учета (магнитные носители, машинограммы, табуляграммы, журналы сдачи и приемки документов на механизированный учет, журналы контрольных чисел и т.п.).
27. все вышеперечисленное;
28. К несовершенствам при проведении судебно-бухгалтерских и иных

финансовых экспертных исследований относятся:

29. Отсутствие разработанной методики комплексного проведения судебно-бухгалтерских экспертиз вместе с исследованием компьютеров с финансовой и (или) бухгалтерской информацией для единого рассмотрения имеющихся бухгалтерских сведений на бумажных и электронных носителях, их анализа и построения выводов;
30. Отсутствие надлежащей методика проведения комплексных судебно-бухгалтерских и компьютерных экспертиз по современным и вновь вводимым бухгалтерским программам (типа "1С:Бухгалтерия" и другим);
31. Отсутствие у специалистов отделов технических (компьютерных) экспертиз навыков владения методами работы с бухгалтерскими компьютерными программами;
32. Все вышеперечисленное;
33. К несовершенствам при проведении судебно-бухгалтерских и иных финансовых экспертных исследований относятся:
34. Отсутствие надлежащей фиксации механизмов исправления или уничтожения информации на электронных носителях, которые выполняются весьма специфическим образом и, нередко, являются важным доказательством совершения преступлений вместе с сокрытием их следов.
35. Отсутствие единой методики сбора информации со всех электронных источников;
36. Отсутствие надлежащих методических разработок по проведению комплексных судебно-бухгалтерских и компьютерных экспертиз, эксперты-бухгалтера при проведении экспертиз обуславливают "выгрузку" на бумажные носители практически всю электронную базу бухгалтерских сведений из компьютеров или серверов, хотя для доказывания обстоятельств дела такого объема информации не требуется;
37. Все вышеперечисленное.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе / под ред. Мусина Э.Ф. - Москва : Юрайт, 2022. - 273 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/487710> (дата обращения: 05.01.2022). - ISBN 978-5-534-04567-3 : 879.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=787442&idb=0>.
2. Беляева Т. М. Информационные технологии в юридической деятельности : учебник и практикум / Т. М. Беляева, А. Т. Кудинов, Н. В. Пальянова, С. Г. Чубукова ; ответственный редактор С. Г. Чубукова. - 3-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 314 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-00565-3. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=841285&idb=0>.
3. Информационные системы и технологии в экономике и управлении в 2 ч. Часть 1 : учебник / ответственный редактор В. В. Трофимов. - 5-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 375 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-09090-1. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=847797&idb=0>.

4. Информационные системы и технологии в экономике и управлении в 2 ч. Часть 2 : учебник / ответственный редактор В. В. Трофимов. - 5-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 324 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-09092-5. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=839682&idb=0>.
5. Каверина Э. Ю. Финансово-аналитическая экспертиза: сделки должника при выявлении признаков преднамеренного банкротства : учебное пособие / Каверина Э. Ю. - Москва : РТУ МИРЭА, 2021. - 59 с. - Библиогр.: доступна в карточке книги, на сайте ЭБС Лань. - Книга из коллекции РТУ МИРЭА - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=757599&idb=0>.
6. Дубоносов Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник / Е. С. Дубоносов. - 2-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 229 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-08162-6. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=849331&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Россинская Е.Р. Современные проблемы цифровизации криминалистической и судебной экспертной деятельности: материалы научно-практической конференции с международным участием (г. Москва, 5 апреля 2019 г.) : материалы конференции (съезда, симпозиума) / Россинская Е.Р.; Лебедева А.К.; Белякова Е.Г. - Москва : РГ-Пресс, 2019. - 248 с. - ISBN 978-5-9988-0919-4., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=773805&idb=0>.
2. Россинская Е.Р. Теория информационно-компьютерного обеспечения криминалистической деятельности : монография / Россинская Е.Р. - Москва : Проспект, 2022. - 256 с. - ISBN 978-5-392-36273-8., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=839290&idb=0>.
3. Пискунова Елена Владимировна. Компьютерные технологии в судебно-экспертной деятельности : Учебное пособие / Российский государственный университет правосудия. - Москва : Российский государственный университет правосудия, 2016. - 152 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-93916-531-0., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=739680&idb=0>.
4. Моисеева Татьяна Федоровна. Основы судебно-экспертной деятельности : Учебное пособие / Российский государственный университет правосудия. - Москва : Российский государственный университет правосудия, 2016. - 191 с. - ВО - Специалитет. - ISBN 978-5-93916-499-3., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=739746&idb=0>.
5. Остаев Г. Я. Теория и методика судебной экономической экспертизы : учебное пособие / Остаев Г. Я. - Ижевск : Ижевская ГСХА, 2021. - 196 с. - Книга из коллекции Ижевская ГСХА - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=799307&idb=0>.
6. Лушникова А. В. Методика документоведческих исследований : учебное пособие / Лушникова А. В. - Челябинск : ЧГИК, 2013. - 69 с. - Библиогр.: доступна в карточке книги, на сайте ЭБС Лань. - Книга из коллекции ЧГИК - Социально-гуманитарные науки., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=758137&idb=0>.
7. Котенева Татьяна Владимировна. Методологические основы судебно-экономической экспертизы : Монография / Самарский государственный экономический университет. - 2-е изд. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016. - 212 с. - Дополнительное профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-011317-3. - ISBN 978-5-16-103493-4., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=598656&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

1. ПО «Windows 7 Pro SP1»
2. ПО «Windows XP Pro SP3»
3. ПО «MS Office Pro 2007»
4. ПО «Kaspersky end point security»
5. 1С:Бухгалтерия. Базовая версия

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по специальности 40.05.03 - Судебная экспертиза.

Автор(ы): Горбачева Алена Владиславовна, кандидат юридических наук.

Заведующий кафедрой: Юматов Василий Алексеевич, кандидат юридических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 24.05.2023, протокол № 9.