



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по учебно-методической работе
А.Ю. Жильников
«20» декабря 2021 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Б1.В.ДВ.07.02 Судебная бухгалтерия
(наименование дисциплины (модуля))

40.03.01 Юриспруденция
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Уголовно-правовая
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, очно-заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендован к использованию филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж 2021

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры Экономики и Прикладной информатики.

Протокол от « 25 » ноября 2021 г. № 4 _____

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель начальника отдела экономической безопасности и
противодействия коррупции УМВД России по г. Воронеж
Д.А. Клейменов
 (должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

2. Заведующий адвокатской консультацией № 2 Ленинского района г.
Воронежа
Ю.Ф. Закурдаев
 (должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

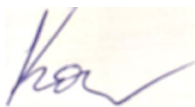
Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



Ю.П. Каширина

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.В.ДВ.07.02 Судебная бухгалтерия является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-12	Способен давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения								
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.	
Ювентальное право							ПК-12		
Правовая статистика									ПК-12
Судебная медицина и психиатрия						ПК-12			
Судебная экспертиза						ПК-12			
Судоустройство				ПК-12					
Производственная практика (правоприменительная практика)						ПК-12			
Производственная практика (преддипломная практика)									ПК-12

- для очно-заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения									
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.	9 сем.	А сем.
Ювентальное право									ПК-12	
Правовая статистика									ПК-12	
Судебная медицина и психиатрия								ПК-12		
Судебная экспертиза								ПК-12		
Судоустройство				ПК-12						
Производственная практика (правоприменительная практика)								ПК-12		
Производственная практика (преддипломная практика)										ПК-12

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по курсам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Ювентальное право				ПК-12	
Правовая статистика					ПК-12

Судебная медицина и психиатрия				ПК-12	
Судебная экспертиза				ПК-12	
Судоустройство		ПК-12			
Производственная практика (правоприменительная практика)				ПК-12	
Производственная практика (преддипломная практика)					ПК-12

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.ДВ.07.02 Судебная бухгалтерия в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 4 семестру;
- для очно-заочной формы обучения – 4 семестру.
- для заочной формы обучения – 2 курсу.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
ПК-12 Способен давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности	ИПК-12.1. Дает юридическую оценку конкретным жизненным обстоятельствам.	Знать положения действующего законодательства.
	ИПК-12.2. Определяет информацию, имеющую правовое значение для разрешения конкретной юридической ситуации.	Уметь выявлять альтернативы действий клиента для достижения его целей, разъяснять клиенту правовую основу его проблемы и возможных решений, прогнозировать последствия действий клиента, владеет основами психологии делового общения
	ИПК-12.3. Разъясняет все возможные варианты правового решения конкретной ситуации.	Владеть навыками составления квалифицированного юридического заключения и проведения консультации по конкретным видам юридической деятельности
	ИПК 12.4. Выбирает наиболее приемлемые варианты правового решения конкретной ситуации	

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1.	Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии	ПК-12 (ИПК-12.1)	Дает юридическую оценку конкретным жизненным обстоятельствам.	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование	зачтено, не зачтено

2.	Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений	ПК-12 (ИПК-12.2)	Определяет информацию, имеющую правовое значение для разрешения конкретной юридической ситуации.	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование	зачтено, не зачтено
3.	Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе расследования экономических правонарушений	ПК-12 (ИПК-12.3)	Разъясняет все возможные варианты правового решения конкретной ситуации.	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование	зачтено, не зачтено
4.	Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов	ПК-12 (ИПК-12.4)	Выбирает наиболее приемлемые варианты правового решения конкретной ситуации	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование	зачтено, не зачтено
5.	Тема 5. Исследование операций по учету труда и заработной платы в процессе выявления экономических преступлений	ПК-12 (ИПК-12.1)	Дает юридическую оценку конкретным жизненным обстоятельствам.	Устный опрос, реферат, доклад, тестирование	зачтено, не зачтено
6.	Тема 6. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету затрат на производство, готовой продукции и ее продажи	ПК-12 (ИПК-12.2)	Определяет информацию, имеющую правовое значение для разрешения конкретной юридической ситуации.	Устный опрос, реферат, доклад, тестирование	зачтено, не зачтено
7.	Тема 7. Исследование операций по учету капитала, кредитов, займов и финансовых результатов при выявлении экономических правонарушений	ПК-12 (ИПК-12.3)	Разъясняет все возможные варианты правового решения конкретной ситуации.	Устный опрос, реферат, доклад, тестирование	зачтено, не зачтено
8.	Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка	ПК-12 (ИПК-12.4)	Выбирает наиболее приемлемые варианты правового решения конкретной ситуации	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование	зачтено, не зачтено
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания
			зачет	Вопросы к зачету	зачтено, не зачтено

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Критерий оценивания устного ответа:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

2. Критерии оценивания реферата, доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументировано и в полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

4. Критерии оценивания решения задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

5. Критерии оценивания ответа на зачете:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на

вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины

3.1. «Вопросы для устного опроса»:

1. Значение судебной бухгалтерии для будущих специалистов правоохранительных органов.
2. Элементы метода бухгалтерского учета и их применение в юридической практике.
3. Документация, классификация документов и методы их проверки.
4. Понятие и виды бухгалтерских счетов.
5. Строение и корреспонденция счетов, их использование для выявления совершенных правонарушений.
6. Двойная запись и ее контрольное значение.
7. План счетов бухгалтерского учета, его структура и значение.
8. Понятие и строение бухгалтерского баланса.
9. Понятие, виды и порядок проведения инвентаризации, особенности ее проведения по поручению правоохранительных органов.
10. Роль бухгалтерского учета в процессе выявления экономических преступлений.
11. Понятие и состав внеоборотных активов.
12. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.
13. Синтетический и аналитический учет основных средств, нематериальных активов и их амортизации.
14. Документальное оформление операций с основными средствами и нематериальными активами.
15. Использование данных первичной документации и бухгалтерской отчетности по учету основных средств и нематериальных активов, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов деятельности экономического субъекта.
16. Списание и ликвидация основных средств. Особенности проведения инвентаризации объектов основных средств.
17. Понятие и классификация финансовых вложений. Особенности исследования операций по учету и использованию финансовых вложений.

18. Исследование операций по учету наличных и безналичных расчетов. Особенности учета наличных и безналичных расчетов.
19. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению преступлений, связанных с учетом денежных средств и расчетов.
20. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций с наличными денежными средствами.
21. Понятие хозяйственных связей и расчетных отношений. Формы безналичного расчета.
22. Особенности учета валютных операций по экспорту и импорту товаров, товарообменных операций.
23. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
24. Расчеты с контрагентами.
25. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с подотчетными лицами.
26. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.
27. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании расчетных и расчетно-кассовых операций.
28. Понятие и классификация производственных запасов.
29. Документальное оформление движения товарно-материальных ценностей.
30. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
31. Порядок хранения, продаж, списания и внутреннего перемещения производственных запасов.
32. Характерные виды экономических преступлений по операциям с производственными запасами.
33. Методы выявления злоупотреблений и нарушений, связанных с материальными ценностями.
34. Инвентаризация – как важнейший способ выявления правонарушений с материальными ценностями.
35. Задачи учета труда и заработной платы.
36. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете труда и заработной платы.
37. Нарушение системы контроля за правильностью организации оперативного учета численности персонала и рабочего времени — основное условие возникновения преступлений.
38. Исследование операций по организации оплаты труда (формы и системы оплаты труда, доплаты и надбавки, удержания и вычеты из заработной платы, депонирование).
39. Исследование операций по учету заработной платы (синтетический и аналитический учет, документация по учету заработной платы, социальному страхованию и обеспечению).
40. Основные приемы судебной бухгалтерии, используемые в процессе выявления экономических преступлений по учету труда и заработной платы.

41. Понятие затрат на производство, их классификация и формирование.
42. Задачи судебной бухгалтерии при выявлении нарушений в учете затрат на производство.
43. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
44. Контроль за обоснованностью и правильностью их применения.
45. Синтетический и аналитический учет производственных затрат, исследование операций по их формированию.
46. Искусственное завышение затрат на производство с целью уменьшения им сокрытия прибыли.
47. Понятие, синтетический и аналитический учет готовой продукции и ее продажи.
48. Задачи судебной бухгалтерии в процессе выявления злоупотреблений по учету готовой продукции и ее продажи.
49. Основные приемы и методы судебной бухгалтерии по выявлению правонарушений и преступлений, связанных с учетом готовой продукции и ее продажи.
50. Понятие и состав капитала хозяйствующего субъекта. Синтетический и аналитический учет капитала.
51. Порядок и цели формирования уставного капитала, задачи учета.
52. Роль и значение резервного капитала, размер и условия использования.
53. Порядок образования добавочного капитала.
54. Задачи судебной бухгалтерии при исследовании операций по формированию, движению и использованию капитала экономического субъекта.
55. Понятие, виды кредитов и займов.
56. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов.
57. Основные злоупотребления и нарушения при оформлении, учете, расходовании и возврате кредитов и займов.
58. Понятие, синтетический и аналитический учет финансовых результатов.
59. Основные виды злоупотреблений, связанных с формированием и учетом финансовых результатов, методы их выявления
60. Понятие, задачи, виды и планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
61. Процессуальные полномочия, права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
62. Понятие и значение заключения эксперта-бухгалтера в уголовном и гражданском процессе.
63. Заключение эксперта-бухгалтера – как источник доказательства по делу.

64. Содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и порядок его оформления.

65. Оценка заключения эксперта-бухгалтера судом, следователями и участвующим в деле лицам.

66. Реализация заключения эксперта-бухгалтера.

3.2. «Примерный перечень тем докладов»:

1. Элементы метода бухгалтерского учета и их роль для судебной бухгалтерии.
2. Объекты бухгалтерского учета.
3. Хозяйственные средства и источники их формирования.
4. Хозяйственные процессы.
5. Особенности исследования операций по учету наличных денежных средств.
6. Понятие и классификация производственных запасов.
7. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
8. Правонарушения и злоупотребления по операциям с запасами.
9. Доплаты и надбавки к заработной плате. Вычеты и удержания.
10. Синтетический и аналитический учет заработной платы.
11. Правонарушения и злоупотребления в учете труда и заработной платы.
12. Понятие готовой продукции и задачи судебной бухгалтерии по исследованию операций с ней.
13. Синтетический и аналитический учет затрат на производство и готовой продукции.
14. Исследование операций по учету капитала.
15. Исследование операций по учету кредитов и займов.
16. Особенности исследования операций по учету формирования и использования финансовых результатов

3.3. «Примерный перечень тем рефератов по дисциплине»:

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
2. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.
3. Понятие, классификация и оценка основных средств.
4. Синтетический и аналитический учет основных средств.
5. Понятие, классификация и учет нематериальных активов.
6. Финансовые вложения: понятие, виды, синтетический и аналитический учет.
7. Злоупотребления по операциям с основными средствами, нематериальными активами и финансовыми вложениями.
8. Документальное оформление движения материальных ценностей.
9. Виды, формы и системы оплаты труда.
10. Оперативный учет численности персонала и отработанного времени.

11. Методы калькулирования себестоимости продукции.
12. Общая характеристика и классификация производственных затрат.
13. Задачи судебной бухгалтерии в процессе исследования операций по учету капитала, кредитов и займов.
14. Виды злоупотреблений в учете капитала, кредитов и займов.
15. Правонарушения и злоупотребления в учете затрат на производство и готовой продукции.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-12	ИПК-12.1	17	ПК-12	ИПК-12.1
2	ПК-12	ИПК-12.1	18	ПК-12	ИПК-12.1
3	ПК-12	ИПК-12.1	19	ПК-12	ИПК-12.1
4	ПК-12	ИПК-12.1	20	ПК-12	ИПК-12.1
5	ПК-12	ИПК-12.2	21	ПК-12	ИПК-12.2
6	ПК-12	ИПК-12.2	22	ПК-12	ИПК-12.2
7	ПК-12	ИПК-12.2	23	ПК-12	ИПК-12.2
8	ПК-12	ИПК-12.2	24	ПК-12	ИПК-12.2
9	ПК-12	ИПК-12.3	25	ПК-12	ИПК-12.3
10	ПК-12	ИПК-12.3	26	ПК-12	ИПК-12.3
11	ПК-12	ИПК-12.3	27	ПК-12	ИПК-12.3
12	ПК-12	ИПК-12.3	28	ПК-12	ИПК-12.3
13	ПК-12	ИПК-12.4	29	ПК-12	ИПК-12.4
14	ПК-12	ИПК-12.4	30	ПК-12	ИПК-12.4
15	ПК-12	ИПК-12.4	31	ПК-12	ИПК-12.4
16	ПК-12	ИПК-12.4	32	ПК-12	ИПК-12.4

Ключ ответов

Тема 1 № во- проса	Верный ответ	Тема 2 № во- проса	Верный ответ	Тема 3 № во- проса	Верный ответ	Тема 4 № во- проса	Верный ответ
1	4	5	3	9	2	13	1, 2, 3
2	1-В; 2-А; 3-Г; 4-Б	6	2	10	2	14	3
3	2	7	2	11	1	15	1
4	3	8	1-Д; 2-В; 3-Б; 4-А	12	4	16	4
Тема 5 № во- проса	Верный ответ	Тема 6 № во- проса	Верный ответ	Тема 7 № во- проса	Верный ответ	Тема 8 № во- проса	Верный ответ
17	4	21	2	25	2	29	2
18	2	22	3	26	1, 2	30	3

19	1, 3	23	1	27	4	31	1
20	2, 3	24	4	28	3	32	4

Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля по темам дисциплины:

Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии

Задание № 1

В каком документе изложены базовые принципы
русского бухгалтерского учета?

1. «Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации»;
2. «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России»;
3. «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций»;
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

Задание № 2

Учетная информация служит основой для принятия управленческих
экономических и финансовых решений как внутренними, так и
внешними пользователями информации.

При этом она обеспечивает выполнение таких важнейших функций
управления, как планирование, контроль, анализ и регулирование.
Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал функциям управ-
ления, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Планирование	А	Процесс, позволяющий определить фактическое выполнение заданий, для чего фактические затраты, расходы, доходы и финансовые результаты и другие показатели сопоставляются с плановыми
2	Контроль	Б	Процессы реализации управленческих решений, принятие мер, направленных на устранение негативных отклонений в деятельности организации
3	Анализ	В	Процесс изложения порядка действий. Он включает постановку цели, изыскание путей ее достижения и выбор оптимальных вариантов решения
4	Регулирование	Г	Процесс последовательного изучения принятых решений для их оценки, выявления причин отклонений фактических показателей деятельности организации от базисных

Задание № 3

Укажите иерархию нормативных документов...

1. Конституция / Кодексы / Указы Президента / Федеральные законы / ПБУ / Постановления правительства;
2. Конституция / Кодексы / Федеральные законы / Указы Президента / Постановления правительства / ПБУ;
3. Конституция/Федеральные законы /Кодексы /Постановления правительства / Указы Президента /ПБУ;
4. Конституция / Указы Президента / Кодексы /Федеральные законы / ПБУ / Постановления правительства.

Задание № 4

К документам первого уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся...

1. Федеральные законы, Кодексы;
2. Кодексы, Федеральные законы, указы президента, ПБУ;
3. 3.Кодексы, федеральные законы, указы президента, постановления правительства, Положение №34 н;
4. Кодексы, федеральные законы, постановления правительства.

Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений

Задание № 5

Как отражается покупка объектов основных средств?

1. Д-т 01 К-т 60;
1. 2.. Д-т 01 К-т 08;
2. Д-т 08 К-т 01;
3. Д-т 08 К-т 60.

Задание № 6

Какой бухгалтерской записью отражается ввод основных средств в эксплуатацию?

1. Д-т 20 К-т 01;
2. Д-т 01 К-т 08;
3. Д-т 20 К-т 08;
4. Д-т 44 К-т 01.

Задание № 7

Какие активы не относятся к финансовым вложениям?

1. Вклады в уставные капиталы;

2. Предоставленные займы;
3. Собственные акции, выкупленные у акционеров;
4. Долговые ценные бумаги.

Задание № 8

В таблице представлены варианты оценки финансовых вложений при их приобретении в качестве вкладов в уставный капитал, безвозмездно, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, при оценке рассматриваемых активов в иностранной валюте, при приобретении в пользование.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал операциям, перечисленным в столбце 1.

Столбец 1		Столбец 2	
Операция		Способ оценки – первоначальной стоимостью признается:	
1	Вклад в уставный капитал	А	оценка, предусмотренная в договоре (ПБУ 19/02, п.17)
2	Получение безвозмездно	Б	стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией (ПБУ 19/02, п.14)
3	Обмен и другие способы расчетов не денежными средствами	В	текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету; сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02, п.13)
4	Приобретение в оценке в иностранной валюте	Г	денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ (ПБУ 19/02, п.12)
5	Приобретение в пользование или распоряжение	Д	стоимость определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02, п.16)

Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе расследования экономических правонарушений

Задание № 9

При перечислении средств транспортной организации за доставку материалов дебетуется счет...

1. 51 «Расчетные счета»;
2. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
3. 10 «Материалы»;
4. 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Задание № 10

Бухгалтерская запись

«Д-т сч.51 «Расчетный счет» К-т сч.76 «Расчеты с разными»

дебиторами и кредиторами»» означает...

1. поступление средств от покупателей, ранее списанных на убытки;
2. получение неустоек;
3. признание должником неустойки;
4. списание убытков по недостачам и хищениям;
5. верно любое утверждение.

Задание № 11

Перечисление денежных средств в рублях на покупку валюты банку отражается документом списание с расчетного счета:

1. вид операции прочие расчеты с контрагентами;
2. вид операции перевод на другой счет организации;
3. вид операции оплата поставщику;
4. вид операции перечисление денежных средств на покупку валюты.

Задание № 12

Бухгалтерская запись: «Д-т сч.51 «Расчетные счета» К-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»» означает...

1. зачет ранее полученного аванса у поставщика;
2. получение аванса от покупателя;
3. зачет поставщиком ранее полученного аванса от покупателя;
4. поступление средств от получателя в окончательный расчет;

Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов

Задание № 13

При проверке поступления материалов на склады организации автотранспортом исследуется:

1. журнала учета поступающих грузов;
2. журнала учета автотранспортных накладных;
3. журнала учета приходных ордеров.

Задание № 14

Обороты материалов по журналу учета поступающих грузов сверяются:

1. с первичными документами;
2. с лимитно-заборными картами по форме № М-8.
3. с оборотами ведомости № 10 «Учет материалов на складе»;

Задание № 15
Товарный чек – это:

1. документ, подтверждающий факт приобретения и стоимость товара, приобретенного подотчетным лицом за наличный расчет;
2. кассовый документ, по которому производится отпуск материалов в производство;
3. документ в бумажной или электронной форме, согласно которому производится выплата денежных средств подотчетным лицам.

Задание № 16
Способ оценки материалов по методу ФИФО...

1. фактическая себестоимость заготовления;
2. себестоимость последних по времени закупок;
3. плановая себестоимость заготовления;
4. себестоимость первых по времени закупок;
5. средняя себестоимость.

**Тема 5. Исследование операций по учету труда и заработной платы
в процессе выявления экономических преступлений**

Задание № 17
Какими проводками оформляется начисление заработной платы...

1. Д-т20 «Основное производство»К-т70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
2. Д-т25 «Общепроизводственные расходы»К-т70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
3. Д-т26 «Общехозяйственные расходы»К-т70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
4. верны варианты 1, 2, 3.

Задание № 18
Депонированную заработную плату, не востребованную в течение 3-х лет,
учитывают...

1. выручку от реализации;
2. как внереализационные доходы;
3. резерв по сомнительным долгам;
4. верны варианты 1 и 3.

Задание № 19

Начисление пособий по временной нетрудоспособности производится...

1. за счет средств фонда медицинского страхования;
2. за счет средств фонда социального страхования;
3. за счет работодателя.

Задание № 20

Начисление пособий по временной нетрудоспособности оформляется проводкой...

1. Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
2. Д-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
3. Д-т 20 «Основное производство» К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Тема 6. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету затрат на производство, готовой продукции и ее продажи

Задание № 21

Полная себестоимость реализованной продукции представляет собой...

1. фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции;
2. сумму фактической производственной себестоимости реализованной продукции и коммерческих расходов;
3. сумму фактической производственной себестоимости товаров отгруженных и транспортных расходов;
4. сумму затрат по изготовлению продукции и расходов на ее транспортировку.

Задание № 22

По отношению к объему производства затраты подразделяются на:

1. прямые и косвенные;
2. основные и накладные;
3. переменные и постоянные;
4. текущие и единовременные.

Задание № 23

Сферой применения позаказного метода учета затрат является

1. предприятия с единичным типом организации производства, например в отраслях тяжелого машиностроения;
2. отрасли с массовым характером производства, например в добывающих отраслях промышленности;
3. отрасли с серийным и поточным производством;
4. отрасли сельского хозяйства.

Задание № 24

Сферой применения поперечного метода учета затрат является

1. предприятия с единичным типом организации производства, например в отраслях тяжелого машиностроения;
2. отрасли с массовым характером производства, например в добывающих отраслях промышленности;
3. высокотехнологичные отрасли с единичными видами продукции;
4. отрасли с серийным и поточным производством.

Тема 7. Исследование операций по учету капитала, кредитов, займов и финансовых результатов при выявлении экономических правонарушений

Задание № 25

Прибыль от реализации продукции – это...

1. разница между фактической и плановой себестоимостью реализованной продукции;
2. разница между выручкой от реализации продукции и ее полной фактической себестоимостью;
3. выручка от реализации продукции;
4. разница между выручкой от реализации продукции и ее фактической производственной себестоимостью.

Задание № 26

Какими проводками оформляется реформация баланса...

1. Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток);
2. Д-т 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) К-т 99 «Прибыли и убытки»;
3. Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»;
4. Д-т 90 «Продажи» К-т 99 «Прибыли и убытки».

Задание № 27

По времени закупок предпочтительнее с точки зрения формирования

прибыли в период инфляции является способ оценки материалов по...

- 1.средней себестоимости изготовления;
- 2.себестоимости первых по времени закупок;
- 3.фактической себестоимости изготовления единицы запасов;
- 4.себестоимости последних по времени закупок.

Задание № 28

Датой представления бухгалтерской отчетности для организаций считается:

- 1.день представления на утверждение;
- 2.день ее утверждения в порядке, установленном учредительными документами;
- 3.дата ее почтового отправления или дата фактической передачи по принадлежности в установленные адреса;
- 4.последние числа отчетного месяца.

Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка

Задание № 29

В каком документе отражаются результаты проведения
судебно-бухгалтерской экспертизы?

- 1.в акте ревизии;
- 2.в заключении, имеющем силу источника доказательств;
- 3.в приказе;
- 4.в постановлении.

Задание № 30

Под заключением эксперта в уголовном процессе понимается:

- 1.Письменное сообщение о проведенном исследовании;
- 2.Официальный документ, содержащий мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности и соответствии бухгалтерского учета требованиям нормативных актов РФ;
- 3.Письменный мотивированный ответ эксперта на поставленные вопросы, к которому он пришел на основе своих специальных знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов;
- 4.Процессуальный документ, содержащий сведения о фактах хозяйственной деятельности конкретной организации, относящихся к расследуемому событию.

Задание № 31

Основанием для опровержения заключения эксперта-бухгалтера может служить:

- 1.использование им при производстве исследования знаний из других областей науки, не имеющих отношения к бухгалтерскому учету;
- 2.сложность выводов и аналитических таблиц, образующих приложение к заключению;
- 3.орфографические ошибки в тексте заключения;
- 4.использование терминов и определений, несоответствующих уголовному законодательству.

Задание № 32

В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?

- 1.в результативной части;
- 2.в регулирующей части;
- 3.в заключительной части;
- 4.в исследовательской части.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-12	ИПК-12.1	11	ПК-12	ИПК-12.3
2	ПК-12	ИПК-12.1	12	ПК-12	ИПК-12.3
3	ПК-12	ИПК-12.1	13	ПК-12	ИПК-12.3
4	ПК-12	ИПК-12.1	14	ПК-12	ИПК-12.3
5	ПК-12	ИПК-12.1	15	ПК-12	ИПК-12.3
6	ПК-12	ИПК-12.2	16	ПК-12	ИПК-12.3
7	ПК-12	ИПК-12.2	17	ПК-12	ИПК-12.4
8	ПК-12	ИПК-12.2	18	ПК-12	ИПК-12.4
9	ПК-12	ИПК-12.2	19	ПК-12	ИПК-12.4
10	ПК-12	ИПК-12.2	20	ПК-12	ИПК-12.4

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	Метод взаимной сверки позволил эксперту-бухгалтеру, сопоставив данные, указанные в выписке банка, с суммой, отраженной кассиром в кассовой книге, выявить факт недостачи денежных средств. Таким образом, сумма ущерба составляет 900 руб. (1000 руб. — 100 руб.). Ответственными лицами в данной ситуации являются:

	— кассир, поскольку не полностью вложил в кассу полученную из банка сумму (что подтверждается актом инвентаризации: в нем нет информации об излишке 900 руб., который неизбежно должен возникнуть при надлежащем выполнении кассиром обязанностей по получению наличности из банка в данной ситуации); — бухгалтер (главный бухгалтер), так как выписал приходный кассовый ордер на сумму, не соответствующую полученной по чеку, и не осуществлял должный контроль за работой кассира.
2	Необходимо использовать нормативную проверку, которая представляет собой глубокое изучение содержания отраженной в документе хозяйственной операции с точки зрения его соответствия действующим нормам, правилам и инструкциям. С ее помощью выявляют правильно оформленные, но незаконные по своему содержанию, а потому недоброкачественные документы. То есть эксперт при проведении проверки сверяет характер произведенных расходов с заявленными в приказе (распоряжении) на выдачу средств. Так, если в заявлении сотрудник просит выдать ему сумму на хозяйственные расходы, а предъявлены чеки на покупку личной потребности, то эксперт посчитает данные расходы экономически необоснованными и как следствие, они не будут приняты к учету. Также применяется и сравнительный анализ, который заключается в сопоставлении авансовых отчетов с соответствующими распорядительными документами, дат выдачи авансов и представления отчетов об их израсходовании, размеров выданных авансов с установленными лимитами, анализа движения подотчетных сумм по карточке соответствующего подотчетного лица или по журналу подотчетных сумм и т.д.
3	В нашем случае, назначение судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо, т.к. имеется: – необходимость исследования вопросов, требующих применения специальных познаний эксперта-бухгалтера; – отказ ревизионной комиссии принять к зачету документы, предъявленные бухгалтерией; – использование ревизионной комиссии сомнительной методики для определения материального ущерба; – наличие противоречий между решением ревизионной комиссии и должностных лиц организации. Предварительно перед назначением экспертизы необходимо изъять учетные бухгалтерские документы по приходу и расходу денежных средств. Достаточно ли полно и правильно проведена данная ревизия; использованы ли ревизионной комиссией все необходимые документы и методы исследования; состоятельны ли примененные ими методы? Правильны и достаточно обоснованы ли выводы ревизии по таким-то вопросам? Правильно ли поступил ревизионная комиссия, отклонив (не учтя) такой-то из представленных ему документов? Не нарушены ли правила бухгалтерского учета при оформлении первичных и сводных документов по таким-то, хозяйственным операциям в таком-то периоде, и если да, какие правила и каким образом нарушены? Признав необходимым назначение судебной экспертизы, следователь или иное должностное лицо, в производстве которого находятся материалы дела, выносит об этом постановление, которое составляется в двух экземплярах и структурно состоит из трех частей: 1) вводной – наименование, дата, место составления, по какому делу

	составлено постановление (номер, квалификация и др.); 2) описательной – фабула дела, основания для назначения экспертизы, ссылки на статьи процессуального законодательства, в соответствии с которыми она назначается; 3) результативной – решение о назначении экспертизы, указание, кому поручается ее производство, вопросы, выносимые на разрешение, документы и материалы дела, предоставляемые в распоряжение эксперта-бухгалтера. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника, потерпевшего, его представителя и разъясняет им права, предусмотренные статьей 198 УПК РФ настоящего Кодекса.
4	Подделка подписи (ст. 327 УК РФ) – это уголовно наказуемое преступление в нашей стране. Разумеется, ответственность за подобное деяние будет напрямую зависеть от значимости подделанной подписи, и в каких целях она была использована. В нашем случае, подписи были подделаны в платежной ведомости на выдачу премий работникам. Поэтому к виновным лицам можно отнести должностных лиц предприятия. Во-первых, главного бухгалтера, который должен обеспечивать соответствие совершаемых хозяйственных операций законодательству РФ, контролировать движение имущества и выполнение обязательств, и который как следствие несет ответственность за полное ведение бухгалтерского учета организации. Во-вторых, руководителя и, конечно же, лицо, совершившее данное преступление.
5	Так как установлен факт недостачи денежных средств в кассе предприятия, то использовалась арифметическая проверка, поскольку эксперт осуществил проверку правильности итоговых числовых показателей. Ответственное лицо определяется должностными обязанностями, установленными Законом о бухгалтерском учете и должностной инструкцией. В данном случае кассир является материально-ответственным лицом и должен вовремя оприходовать денежные средства, полученные в банке, в полном объеме (исходя из своих должностных обязанностей). Главный бухгалтер так же несет ответственность за действия своего подчиненного и проведения инвентаризации в кассе. Согласно действующего законодательства РФ.
6	Документы, оформляемые при перемещении основных средств между подразделениями предприятия: 1) Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется «Актом приемки-передачи основных средств» (унифицированная форма N ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7). 2) Далее необходимо оформить унифицированную форму N ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств". Накладная выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю. 3) Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).
7	Д 75 К 80 – 60000 руб. – отражено увеличение уставного капитала

	Д 08 К75 – 60000 руб. – поступил автомобиль в качестве взноса акционера Д 01 К08 – 60000 руб. – принят к учету автомобиль, поступивший в качестве взноса в акционерный капитал Д 94 К01 – 60000 руб. – отражена недостача (хищение автомобиля) Д 94 К 68 – 10800 руб. – НДС Д 73 К 94 – 70800 руб. – недостача списана на виновное лицо Д 50 К 73 – 11800 руб. – погашена виновным лицом 1/6 часть недостачи По итогам инвентаризации в организации оптовой торговли форма ИНВ-12 использована неверно, так как данная сличительная ведомость применяется при инвентаризации объектов долгосрочных активов. В данном случае должна быть использована форма ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств». В инвентаризационной описи материально-ответственное лицо дало 2 расписки: в заголовочной части пишут, что все ценности оприходованы, документы переданы, а в заключительной части – что никаких претензий материально-ответственное лицо к ревизионной комиссии не имеет.
8	Д 002 – станок, принятый на ответственное хранение, поставлен на забалансовый учет Д 94 К 01 – 50000 руб. – выявлена недостача полуприцепа Д 91 К94 – 50000 руб. – недостача списана за счет средств организации Д08-4 К98-2 – 200000 руб. – отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного здания Д 01 К 08-4 – 200000 руб. – здание принято к учету Прием ТМЦ на хранение оформляется Актом приема-передачи материальных ценностей на ответственное хранение, который подписывается уполномоченными лицами Поклажедателя и Хранителя. Поклажедатель передает Хранителю образцы подписей ответственных лиц, отвечающих за прием и передачу товара, а также лиц с правом подписи доверенностей и других документов строгой отчетности. Хранитель не производит оценку ТМЦ, передаваемого на ответственное хранение. Стоимость ТМЦ, указанная Поклажедателем в акте передачи-приемки, носит справочный характер. При расчете убытков стоимость ТМЦ определяется на основании независимой экспертизы.
9	Д 91 К 01 – 90000 руб. – списана балансовая стоимость автомобиля Д 02 К 01 – 40000 руб. – списана начисленная амортизация по транспортному средству Д 10 К 91 – 32000 руб. – оприходованы запасные части после списания объекта основных средств «Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств» ИНВ-10 инвентаризационной комиссии составлять не следовало. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей ИНВ-19 была составлена верно, поскольку она применяется для отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета.
10	Не был восстановлен НДС, ранее возмещенный из бюджета на сумму остаточной стоимости измерительного прибора.
11	Удержания из заработной платы производятся с учетом ограничений, установленных ст. 138 ТК РФ. В соответствии со ст. 138 ТК РФ, общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику. Д20 К10 -1000 Д94 К10 1000 отражена недостача. Д73 К94 1000 выявлено виновное лицо.

	Д70 К73 1000 удержана сумма.
12	Дт 94 Кт 50 - 90000 руб. (по финансовому результату предприятия) Дт 73 Кт 94 - 90000 руб. (списание на материально-ответственное лицо (сотрудника)) Дт 50 Кт 73 -75000 руб. (списание с сотрудника в кассу предприятия) Дт 70 Кт 73 – 15000 руб. (уменьшение зарплаты с сотрудника) Дт 91.2 Кт Кт 73-15000 руб. (списание на счет прочих расходов) Для отражения результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств и денежных документов в кассе организации применяется Акт инвентаризации наличных денежных средств форма ИНВ-15.
13	Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете. У продавца корреспонденция записей должна быть следующей: дебетуется счет денежных средств и кредитруется счет задолженности покупателя и одновременно дебетуется счет задолженности покупателя и кредитруется счет доходов от продажи. УЧЕТ СУММОВОЙ РАЗНИЦЫ ПРОДАВЦОМ 1. Д-т 62 К-т 90 – на дату отгрузки товара – 1428000 руб. (51000у.е.*28 руб./у.е.); 2. Д-т 51 К-т 62 – на дату платежа – 1479000 руб. (51000у.е.*29 руб./у.е.); 3. Д-т 62 К-т 90 – на дату платежа – 51000 руб. (51000у.е.*(29-28) руб./у.е.).
14	В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Покупатель учитывает суммовые разницы в составе прочих доходов и расходов, поскольку разницы возникли после принятия материальных ценностей к учету. При этом дебетуется счет задолженности перед продавцом и кредитруется счет денежных средств и одновременно дебетуется счет прочих доходов и расходов и кредитруется счет задолженности перед продавцом. УЧЕТ СУММОВОЙ РАЗНИЦЫ ПОКУПАТЕЛЕМ 1. Д-т 15 К-т 60 – получения товара и документов на оплату – 224000 руб. (8000у.е.*28 руб./у.е.); 2. Д-т 60 К-т 51 – на дату платежа – 228000 руб. (8000у.е.*28,50 руб./у.е.); 3. Д-т 91 К-т 60 – на дату платежа – 4000 руб. (8000у.е.*(28,50-28) руб./у.е.)
15	Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете: 1) Д50 К51 - Получены из банка денежные средства в сумме 18600 руб. 2) Д71 К50 - Выдано в под отчет - 600 руб. 3) Д70 К50 - На основании платежной ведомости выдана заработная плата в сумме 12000 руб. 4) Д51 К50 - Не полученные деньги в размере 6000 руб. сданы в банк.
16	Кассиром были допущены нарушения кассовой дисциплины, а именно: 1) выдача денежных средств в подотчет на основании устного указа главного бухгалтера (Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами на это уполномоченными); 2) платежная ведомость подписана только руководителем предприятия (На

	титульном листе платежной ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денег за подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия или лиц, на это уполномоченных). 3) денежные средства были сданы в этот же день в банк, без выведения депонированных сумм и составления реестра (хранение денежных средств, полученных на выплату заработной платы не свыше 3-х рабочих дней, включая день получения средств в банке). 4) лист кассовой книги на следующий день передал в бухгалтерию (кассир передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге).
17	При оформлении акта № М-7 товаровед должен был проследить за тем, чтобы были подписи свидетелей при пересчете и сверке ТМЦ при непосредственном приеме их на склад. Сумма ущерба, нанесенного организации, составит 4000 руб., т.е. это сумма недостачи, списанной в пределах норм естественной убыли. Остальную сумму недостачи по итогам ревизии было решено возместить из заработной платы товароведа. Д 94 К 10 – 21000 руб. – выявлена в процессе инвентаризации недостача ТМЦ Д 20 К 94 – 4000 руб. – списана недостача ТМЦ в пределах норм естественной убыли Д 73 К 94 – 17000 руб. – сумма недостачи ТМЦ списана на виновное лицо Д 50 К 73 – 17000 руб. – погашена задолженность работника по недостаче.
18	Бухгалтерские записи Д 94 К 60 5000 р. Отражена сумма недостачи (20 м²) Д 41 К 94 5000 р. Стоимость боя отнесена на увеличение цены поставки.
19	Для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе необходимо было изучить следующие документы: ✓ в отделе снабжения – договоры купли-продажи (поставки) ✓ на центральном складе – карточки складского учета материалов по форме № М-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а, или книгу складского учета; ✓ приходные ордера по форме № М-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а; ✓ материальные отчеты. Для инвентаризации товарно-материальных ценностей в кладовой цеха необходимо применять Инвентаризационную опись по форме № ИНВ-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.
20	В нашем случае, назначение судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо, т.к. имеется: – необходимость исследования вопросов, требующих применения специальных познаний эксперта-бухгалтера; – отказ ревизионной комиссии принять к зачету документы, предъявленные бухгалтерией; – использование ревизионной комиссии сомнительной методики для определения материального ущерба; – наличие противоречий между решением ревизионной комиссии и должностных лиц организации. Предварительно перед назначением экспертизы необходимо изъять учетные бухгалтерские документы по приходу и расходу денежных средств. Достаточно ли полно и правильно проведена данная ревизия; использованы

	ли ревизионной комиссией все необходимые документы и методы исследования; состоятельны ли примененные ими методы? Правильны и достаточно обоснованы ли выводы ревизии по таким-то вопросам? Правильно ли поступил ревизионная комиссия, отклонив (не учтя) такой-то из представленных ему документов? Не нарушены ли правила бухгалтерского учета при оформлении первичных и сводных документов по таким-то, хозяйственным операциям в таком-то периоде, и если да, какие правила и каким образом нарушены? Признав необходимым назначение судебной экспертизы, следователь или иное должностное лицо, в производстве которого находятся материалы дела, выносит об этом постановление, которое составляется в двух экземплярах и структурно состоит из трех частей: 1) вводной – наименование, дата, место составления, по какому делу составлено постановление (номер, квалификация и др.); 2) описательной – фабула дела, основания для назначения экспертизы, ссылки на статьи процессуального законодательства, в соответствии с которыми она назначается; 3) результативной – решение о назначении экспертизы, указание, кому поручается ее производство, вопросы, выносимые на разрешение, документы и материалы дела, предоставляемые в распоряжение эксперта-бухгалтера. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника, потерпевшего, его представителя и разъясняет им права, предусмотренные статьей 198 УПК РФ.
--	--

Тема 1. Использование специальных приемов бухгалтерского учета в судебной бухгалтерии

Задание № 1

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2021 г. была проинвентаризирована касса организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 2021 г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т. е. на 900 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия?

Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задание № 2

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Шатура», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?

Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание № 3

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?

Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

Задание № 4

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц.

Почему данное нарушение стало возможным?

Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Ответ: Подделка подписи (ст. 327 УК РФ) – это уголовно наказуемое преступление в нашей стране. Разумеется, ответственность за подобное деяние будет напрямую зависеть от значимости подделанной подписи, и в каких целях она была использована. В нашем случае, подписи были подделаны в платежной ведомости на выдачу премий работникам. Поэтому к виновным лицам можно отнести должностных лиц предприятия. Во-первых, главного бухгалтера, который должен обеспечивать соответствие совершаемых хозяйственных операций законодательству РФ, контролировать движение имущества и выполнение обязательств, и который как следствие несет ответствен-

ность за полное ведение бухгалтерского учета организации. Во-вторых, руководителя и, конечно же, лицо, совершившее данное преступление.

Задание № 5

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Тема 2. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений при выявлении экономических преступлений

Задание № 6

Организация производит женские платья на пуговицах. Их изготавливают два цеха по 500 штук каждый. В связи с изменениями спроса объем производства платьев снизился до 700 штук.

Весь объем будет производить первый цех, второй будет производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Определить, целесообразно ли это перемещение.

Какими документами это должно быть оформлено?

Задание № 7

Акционерное общество - организация оптовой торговли приняла решение увеличить уставный капитал на 60000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве вноса передал в организацию автомобиль «Жигули». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, - 68000 руб. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, ее результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации в организации оптовой торговли? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Какого содержания расписки дало материально ответственное лицо и где в инвентаризационной описи они располагаются?

Задание № 8

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт не оприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации — 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Перечислите, на основании каких документов, и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задание № 9

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость - 90 000 руб., начислена амортизация - 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме №ИНВ-19.

Отразите результаты инвентаризации.

Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Задание № 10

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 16 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д 02 – К 01 – 14 000 руб. – определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 – К 01 – 2 000 руб. – списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 – К 94 – 2 000 руб. – отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 – К 73 – 2 000 руб. – внесено в кассу виновным лицом.

Укажите несоответствия закону.

Тема 3. Исследование операций по учету денежных средств и расчетов в процессе расследования экономических правонарушений

Задание № 11

При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке требований выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м² больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10 м² плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1 м² плитки 100 руб. По решению руководителя организации, принятому по предложению ревизора, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера.

Обоснуйте правомерность предложения ревизора.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание № 12

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 90000 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 75000 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Задание № 13

Отгружен товар покупателю на сумму 51000 условных единиц. Товар оплачен полностью через 40 дней после отгрузки по безналичному расчету. Курс условной единицы на дату отгрузки – 28 руб., на дату оплаты – 29 руб.

Отразить в бухгалтерском учете продавца выручку с учетом суммовой разницы.

Задание № 14

Отгружен товар покупателю на сумму 8000 условных единиц. Товар оплачен полностью через 30 дней после отгрузки. Курс условной единицы на дату отгрузки – 28 руб., на дату оплаты – 28 руб. 50 коп.

Отразить в бухгалтерском учете покупателя суммовую разницу.

Задание № 15

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет — 600 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы — 12 000 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 2000 руб. и судебных издержек — 300 руб.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание № 16

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 186000 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет — 6000 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;

- на выплату заработной платы — 120000 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 20000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 60000 руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер на 186000 руб. и расходный — на 186000 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 20000 руб. и судебных издержек — 3000 руб.

Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Тема 4. Исследование судебной бухгалтерией операций по учету производственных запасов

Задание № 17

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Д 94 - К 60 - 4000 руб.;

Д 76-К 60 -17 000 руб.;

Д 10-К 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91 К 76 -17 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведом?

Определите сумму ущерба, нанесенного организации.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание № 18

При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м² зеркал по цене 250 руб. за 1 м²; по приходным ордерам поступило 1950 м²

. Договором с поставщиками предусмотрена норма боя при транспортировке в размере 1 %. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание № 19

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20-К 60

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?

Документ, какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?

Сделайте записи по итогам проверки.

Тема 8. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и его оценка

Задание № 20

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?

4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

2 ЭТАП «Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины»

Список вопросов к зачету по дисциплине «Судебная бухгалтерия»

1. Элементы метода бухгалтерского учета и их роль для судебной бухгалтерии.
2. Объекты и основные задачи бухгалтерского учета.
3. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.
4. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
5. Хозяйственные средства и источники их формирования.
6. Хозяйственные процессы.
7. Понятие, классификация и учет основных средств.
8. Понятие, оценка, синтетический и аналитический учет нематериальных активов.
9. Финансовые вложения: понятие, классификация, особенности учета.
10. Особенности совершения правонарушений по операциям с основными средствами, нематериальными активами и финансовыми вложениями.
11. Виды денежных средств и особенности исследования операций по учету наличных денежных средств.
12. Экономические правонарушения по операциям с наличными денежными средствами.
13. Формы безналичных расчетов. Особенности исследования операций по учету денежных средств на расчетном счете.
14. Преступления, совершаемые в системе безналичных расчетов.
15. Особенности исследования валютных операций.
16. Понятие и классификация производственных запасов.
17. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
18. Документальное оформление движения материальных ценностей.
19. Правонарушения и злоупотребления по операциям с запасами.
20. Виды, формы и системы оплаты труда.
21. Оперативный учет численности персонала и отработанного времени.
22. Доплаты и надбавки к заработной плате. Вычеты и удержания.
23. Синтетический и аналитический учет заработной платы.
24. Задачи судебной бухгалтерии по выявлению нарушений в учете труда и заработной платы.
25. Общая характеристика производственных затрат и их классификация.

26. Понятие готовой продукции и задачи ее учета.
27. Методы калькулирования себестоимости продукции.
28. Синтетический и аналитический учет производственных затрат, готовой продукции и ее продажи.
29. Основные приемы судебной бухгалтерии по выявлению и расследованию злоупотреблений, связанных с учетом затрат на производство, готовой продукции и ее продажи.
30. Исследование операций по учету капитала.
31. Исследование операций по учету кредитов и займов.
32. Основные виды злоупотреблений в учете капитала, кредитов, займов.
33. Задачи судебной бухгалтерии в процессе исследования операций по учету капитала, кредитов, займов.
34. Особенности исследования операций по учету формирования и использования финансовых результатов.
35. Заключение эксперта-бухгалтера и требования, предъявляемые к нему.
36. Структура и содержание заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
37. Порядок оформления и реализации результатов экспертизы.
38. Акт о невозможности дачи заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
39. Оценка экспертного бухгалтерского заключения.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-12	ИПК-12.1	6	ПК-12	ИПК-12.4
2	ПК-12	ИПК-12.1	7	ПК-12	ИПК-12.1
3	ПК-12	ИПК-12.2	8	ПК-12	ИПК-12.2
4	ПК-12	ИПК-12.2	9	ПК-12	ИПК-12.3
5	ПК-12	ИПК-12.3	10	ПК-12	ИПК-12.4

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	4	6	1, 2, 3
2	1-В; 2-А; 3-Г; 4-Б	7	1, 3
3	2	8	3
4	1-В; 2-А; 3-Г; 4-Б	9	1, 2
5	1	10	3

Задание № 1

В каком документе изложены базовые принципы
российского бухгалтерского учета?

5. «Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации»;
6. «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России»;
7. «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций»;
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

Задание № 2

Учетная информация служит основой для принятия управленческих
экономических и финансовых решений как внутренними, так и
внешними пользователями информации.

При этом она обеспечивает выполнение таких важнейших функций
управления, как планирование, контроль, анализ и регулирование.
Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал функциям управ-
ления, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Планирование	А	Процесс, позволяющий определить фактическое выполне- ние заданий, для чего фактические затраты, расходы, дохо- ды и финансовые результаты и другие показатели сопо- ставляются с плановыми
2	Контроль	Б	Процессы реализации управленческих решений, принятие мер, направленных на устранение негативных отклонений в деятельности организации
3	Анализ	В	Процесс изложения порядка действий. Он включает поста- новку цели, изыскание путей ее достижения и выбор опти- мальных вариантов решения
4	Регулирование	Г	Процесс последовательного изучения принятых решений для их оценки, выявления причин отклонений фактических показателей деятельности организации от базисных

Задание № 3

Какой бухгалтерской записью отражается ввод основных средств в эксплуатацию?

5. Д-т 20 К-т 01;
6. Д-т 01 К-т 08;
7. Д-т 20 К-т 08;
8. Д-т 44 К-т 01.

Задание № 4

В таблице представлены варианты оценки финансовых вложений при их приобретении в качестве вкладов в уставный капитал, безвозмездно, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, при оценке рассматриваемых активов в иностранной валюте, при приобретении в пользование.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал операциям, перечисленным в столбце 1.

Столбец 1		Столбец 2	
Операция		Способ оценки – первоначальной стоимостью признается:	
1	Вклад в уставный капитал	А	оценка, предусмотренная в договоре (ПБУ 19/02, п.17)
2	Получение безвозмездно	Б	стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией (ПБУ 19/02, п.14)
3	Обмен и другие способы расчетов не денежными средствами	В	текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету; сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02, п.13)
4	Приобретение в оценке в иностранной валюте	Г	денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ (ПБУ 19/02, п.12)
5	Приобретение в пользование или распоряжение	Д	стоимость определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02, п.16)

Задание № 5

Перечисление денежных средств в рублях на покупку валюты банку отражается документом списание с расчетного счета:

5. вид операции прочие расчеты с контрагентами;
6. вид операции перевод на другой счет организации;
7. вид операции оплата поставщику;
8. вид операции перечисление денежных средств на покупку валюты.

Задание № 6

При проверке поступления материалов на склады организации автотранспортом исследуется:

4. журнала учета поступающих грузов;
5. журнала учета автотранспортных накладных;
6. журнала учета приходных ордеров.

Задание № 7

Начисление пособий по временной нетрудоспособности производится...

4. за счет средств фонда медицинского страхования;
5. за счет средств фонда социального страхования;
6. за счет работодателя.

Задание № 8

По отношению к объему производства затраты подразделяются на:

5. прямые и косвенные;
6. основные и накладные;
7. переменные и постоянные;
8. текущие и единовременные.

Задание № 9

Какими проводками оформляется реформация баланса...

5. Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток);
6. Д-т 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) К-т 99 «Прибыли и убытки»;
7. Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»;
8. Д-т 90 «Продажи» К-т 99 «Прибыли и убытки».

Задание № 10

Под заключением эксперта в уголовном процессе понимается:

5. Письменное сообщение о проведенном исследовании;
6. Официальный документ, содержащий мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности и соответствии бухгалтерского учета требованиям нормативных актов РФ;
7. Письменный мотивированный ответ эксперта на поставленные вопросы, к которому он пришел на основе своих специальных знаний в результате

всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов;

8. Процессуальный документ, содержащий сведения о фактах хозяйственной деятельности конкретной организации, относящихся к расследуемому событию.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-12	ИПК-12.1	11	ПК-12	ИПК-12.3
2	ПК-12	ИПК-12.1	12	ПК-12	ИПК-12.3
3	ПК-12	ИПК-12.1	13	ПК-12	ИПК-12.3
4	ПК-12	ИПК-12.1	14	ПК-12	ИПК-12.3
5	ПК-12	ИПК-12.1	15	ПК-12	ИПК-12.3
6	ПК-12	ИПК-12.2	16	ПК-12	ИПК-12.3
7	ПК-12	ИПК-12.2	17	ПК-12	ИПК-12.4
8	ПК-12	ИПК-12.2	18	ПК-12	ИПК-12.4
9	ПК-12	ИПК-12.2	19	ПК-12	ИПК-12.4
10	ПК-12	ИПК-12.2	20	ПК-12	ИПК-12.4

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	Метод взаимной сверки позволил эксперту-бухгалтеру, сопоставив данные, указанные в выписке банка, с суммой, отраженной кассиром в кассовой книге, выявить факт недостачи денежных средств. Таким образом, сумма ущерба составляет 900 руб. (1000 руб. — 100 руб.). Ответственными лицами в данной ситуации являются: — кассир, поскольку не полностью вложил в кассу полученную из банка сумму (что подтверждается актом инвентаризации: в нем нет информации об излишке 900 руб., который неизбежно должен возникнуть при надлежащем выполнении кассиром обязанностей по получению наличности из банка в данной ситуации); — бухгалтер (главный бухгалтер), так как выписал приходный кассовый ордер на сумму, не соответствующую полученной по чеку, и не осуществлял должный контроль за работой кассира.
2	Необходимо использовать нормативную проверку, которая представляет собой глубокое изучение содержания отраженной в документе хозяйственной операции с точки зрения его соответствия действующим нормам, правилам и инструкциям. С ее помощью выявляют правильно оформленные, но незаконные по своему содержанию, а потому недоброкачественные документы. То есть эксперт при проведении проверки сверяет характер произведенных расходов с заявленными в приказе (распоряжении) на выдачу средств. Так, если в заявлении сотрудник просит выдать ему сумму на хозяйственные расходы, а предъявлены чеки на покупку личной потребности, то эксперт считает

	данные расходы экономически необоснованными и как следствие, они не будут приняты к учету. Также применяется и сравнительный анализ, который заключается в сопоставлении авансовых отчетов с соответствующими распорядительными документами, дат выдачи авансов и представления отчетов об их израсходовании, размеров выданных авансов с установленными лимитами, анализа движения подотчетных сумм по карточке соответствующего подотчетного лица или по журналу подотчетных сумм и т.д.
3	В нашем случае, назначение судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо, т.к. имеется: – необходимость исследования вопросов, требующих применения специальных познаний эксперта-бухгалтера; – отказ ревизионной комиссии принять к зачету документы, предъявленные бухгалтерией; – использование ревизионной комиссии сомнительной методики для определения материального ущерба; – наличие противоречий между решением ревизионной комиссии и должностных лиц организации. Предварительно перед назначением экспертизы необходимо изъять учетные бухгалтерские документы по приходу и расходу денежных средств. Достаточно ли полно и правильно проведена данная ревизия; использованы ли ревизионной комиссией все необходимые документы и методы исследования; состоятельны ли примененные ими методы? Правильны и достаточно обоснованы ли выводы ревизии по таким-то вопросам? Правильно ли поступил ревизионная комиссия, отклонив (не учтя) такой-то из представленных ему документов? Не нарушены ли правила бухгалтерского учета при оформлении первичных и сводных документов по таким-то, хозяйственным операциям в таком-то периоде, и если да, какие правила и каким образом нарушены? Признав необходимым назначение судебной экспертизы, следователь или иное должностное лицо, в производстве которого находятся материалы дела, выносит об этом постановление, которое составляется в двух экземплярах и структурно состоит из трех частей: 4) вводной – наименование, дата, место составления, по какому делу составлено постановление (номер, квалификация и др.); 5) описательной – фабула дела, основания для назначения экспертизы, ссылки на статьи процессуального законодательства, в соответствии с которыми она назначается; 6) результативной – решение о назначении экспертизы, указание, кому поручается ее производство, вопросы, выносимые на разрешение, документы и материалы дела, предоставляемые в распоряжение эксперта-бухгалтера. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника, потерпевшего, его представителя и разъясняет им права, предусмотренные статьей 198 УПК РФ настоящего Кодекса.
4	Подделка подписи (ст. 327 УК РФ) – это уголовно наказуемое преступление в нашей стране. Разумеется, ответственность за подобное деяние будет напрямую зависеть от значимости подделанной подписи, и в каких целях она была использована. В нашем случае, подписи были подделаны в платежной ведомости на выдачу премий работникам. Поэтому к виновным лицам можно

	отнести должностных лиц предприятия. Во-первых, главного бухгалтера, который должен обеспечивать соответствие совершаемых хозяйственных операций законодательству РФ, контролировать движение имущества и выполнение обязательств, и который как следствие несет ответственность за полное ведение бухгалтерского учета организации. Во-вторых, руководителя и, конечно же, лицо, совершившее данное преступление.
5	Так как установлен факт недостачи денежных средств в кассе предприятия, то использовалась арифметическая проверка, поскольку эксперт осуществил проверку правильности итоговых числовых показателей. Ответственное лицо определяется должностными обязанностями, установленными Законом о бухгалтерском учете и должностной инструкцией. В данном случае кассир является материально-ответственным лицом и должен вовремя оприходовать денежные средства, полученные в банке, в полном объеме (исходя из своих должностных обязанностей). Главный бухгалтер так же несет ответственность за действия своего подчиненного и проведения инвентаризации в кассе. Согласно действующего законодательства РФ.
6	Документы, оформляемые при перемещении основных средств между подразделениями предприятия: 1) Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется «Актом приемки-передачи основных средств» (унифицированная форма N ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7). 2) Далее необходимо оформить унифицированную форму N ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств". Накладная выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю. 3) Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).
7	Д 75 К 80 – 60000 руб. – отражено увеличение уставного капитала Д 08 К 75 – 60000 руб. – поступил автомобиль в качестве взноса акционера Д 01 К 08 – 60000 руб. – принят к учету автомобиль, поступивший в качестве взноса в акционерный капитал Д 94 К 01 – 60000 руб. – отражена недостача (хищение автомобиля) Д 94 К 68 – 10800 руб. – НДС Д 73 К 94 – 70800 руб. – недостача списана на виновное лицо Д 50 К 73 – 11800 руб. – погашена виновным лицом 1/6 часть недостачи По итогам инвентаризации в организации оптовой торговли форма ИНВ-12 использована неверно, так как данная сличительная ведомость применяется при инвентаризации объектов долгосрочных активов. В данном случае должна быть использована форма ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств». В инвентаризационной описи материально-ответственное лицо дало 2 расписки: в заголовочной части пишут, что все ценности оприходованы, документы переданы, а в заключительной части – что никаких претензий материально-ответственное лицо к ревизионной комиссии не имеет.
8	Д 002 – станок, принятый на ответственное хранение, поставлен на забалансовый учет

	Д 94 К 01 – 50000 руб. – выявлена недостача полуприцепа Д 91 К94 – 50000 руб. – недостача списана за счет средств организации Д08-4 К98-2 – 200000 руб. – отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного здания Д 01 К 08-4 – 200000 руб. – здание принято к учету Прием ТМЦ на хранение оформляется Актом приема-передачи материальных ценностей на ответственное хранение, который подписывается уполномоченными лицами Поклажедателя и Хранителя. Поклажедатель передает Хранителю образцы подписей ответственных лиц, отвечающих за прием и передачу товара, а также лиц с правом подписи доверенностей и других документов строгой отчетности. Хранитель не производит оценку ТМЦ, передаваемого на ответственное хранение. Стоимость ТМЦ, указанная Поклажедателем в акте передачи-приемки, носит справочный характер. При расчете убытков стоимость ТМЦ определяется на основании независимой экспертизы.
9	Д 91 К 01 – 90000 руб. – списана балансовая стоимость автомобиля Д 02 К 01 – 40000 руб. – списана начисленная амортизация по транспортному средству Д 10 К 91 – 32000 руб. – оприходованы запасные части после списания объекта основных средств «Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств» ИНВ-10 инвентаризационной комиссии составлять не следовало. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей ИНВ-19 была составлена верно, поскольку она применяется для отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета.
10	Не был восстановлен НДС, ранее возмещенный из бюджета на сумму остаточной стоимости измерительного прибора.
11	Удержания из заработной платы производятся с учетом ограничений, установленных ст. 138 ТК РФ. В соответствии со ст. 138 ТК РФ, общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику. Д20 К10 -1000 Д94 К10 1000 отражена недостача. Д73 К94 1000 выявлено виновное лицо. Д70 К73 1000 удержана сумма.
12	Дт 94 Кт 50 - 90000 руб. (по финансовому результату предприятия) Дт 73 Кт 94 - 90000 руб. (списание на материально-ответственное лицо (сотрудника)) Дт 50 Кт 73 -75000 руб. (списание с сотрудника в кассу предприятия) Дт 70 Кт 73 – 15000 руб. (уменьшение зарплаты с сотрудника) Дт 91.2 Кт Кт 73-15000 руб. (списание на счет прочих расходов) Для отражения результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств и денежных документов в кассе организации применяется Акт инвентаризации наличных денежных средств форма ИНВ-15.
13	Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

	У продавца корреспонденция записей должна быть следующей: дебетуется счет денежных средств и кредитруется счет задолженности покупателя и одновременно дебетуется счет задолженности покупателя и кредитруется счет доходов от продажи. УЧЕТ СУММОВОЙ РАЗНИЦЫ ПРОДАВЦОМ 1. Д-т 62 К-т 90 – на дату отгрузки товара – 1428000 руб. (51000у.е.*28 руб./у.е.); 2. Д-т 51 К-т 62 – на дату платежа – 1479000 руб. (51000у.е.*29 руб./у.е.); 3. Д-т 62 К-т 90 – на дату платежа – 51000 руб. (51000у.е.*(29-28) руб./у.е.).
14	В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Покупатель учитывает суммовые разницы в составе прочих доходов и расходов, поскольку разницы возникли после принятия материальных ценностей к учету. При этом дебетуется счет задолженности перед продавцом и кредитруется счет денежных средств и одновременно дебетуется счет прочих доходов и расходов и кредитруется счет задолженности перед продавцом. УЧЕТ СУММОВОЙ РАЗНИЦЫ ПОКУПАТЕЛЕМ 1. Д-т 15 К-т 60 – получения товара и документов на оплату – 224000 руб. (8000у.е.*28 руб./у.е.); 2. Д-т 60 К-т 51 – на дату платежа – 228000 руб. (8000у.е.*28,50 руб./у.е.); 3. Д-т 91 К-т 60 – на дату платежа – 4000 руб. (8000у.е.*(28,50-28) руб./у.е.)
15	Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете: 1) Д50 К51 - Получены из банка денежные средства в сумме 18600 руб. 2) Д71 К50 - Выдано в под отчет - 600 руб. 3) Д70 К50 - На основании платежной ведомости выдана заработная плата в сумме 12000 руб. 4) Д51 К50 - Не полученные деньги в размере 6000 руб. сданы в банк.
16	Кассиром были допущены нарушения кассовой дисциплины, а именно: 1) выдача денежных средств в подотчет на основании устного указа главного бухгалтера (Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами на это уполномоченными); 2) платежная ведомость подписана только руководителем предприятия (На титульном листе платежной ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денег за подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия или лиц, на это уполномоченных). 3) денежные средства были сданы в этот же день в банк, без выведения депонированных сумм и составления реестра (хранение денежных средств, полученных на выплату заработной платы не свыше 3-х рабочих дней, включая день получения средств в банке). 4) лист кассовой книги на следующий день передал в бухгалтерию(кассир передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге).
17	При оформлении акта № М-7 товаровед должен был проследить за тем, чтобы были подписи свидетелей при пересчете и сверке ТМЦ при непосредственном приеме их на склад. Сумма ущерба, нанесенного организации, составит 4000 руб., т.е. это сумма недостачи, списанной в пределах норм естественной убыли. Остальную сумму недостачи по итогам ревизии было решено возместить из заработной платы

	товароведа. Д 94 К 10 – 21000 руб. – выявлена в процессе инвентаризации недостача ТМЦ Д 20 К 94 – 4000 руб. – списана недостача ТМЦ в пределах норм естественной убыли Д 73 К 94 – 17000 руб. – сумма недостачи ТМЦ списана на виновное лицо Д 50 К 73 – 17000 руб. – погашена задолженность работника по недостаче.
18	Бухгалтерские записи Д 94 К 60 5000 р. Отражена сумма недостачи (20 м²) Д 41 К 94 5000 р. Стоимость боя отнесена на увеличение цены поставки.
19	Для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе необходимо было изучить следующие документы: ✓ в отделе снабжения – договоры купли-продажи (поставки) ✓ на центральном складе – карточки складского учета материалов по форме № М-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а, или книгу складского учета; ✓ приходные ордера по форме № М-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а; ✓ материальные отчеты. Для инвентаризации товарно-материальных ценностей в кладовой цеха необходимо применять Инвентаризационную опись по форме № ИНВ-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.
20	В нашем случае, назначение судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо, т.к. имеется: – необходимость исследования вопросов, требующих применения специальных познаний эксперта-бухгалтера; – отказ ревизионной комиссии принять к зачету документы, предъявленные бухгалтерией; – использование ревизионной комиссии сомнительной методики для определения материального ущерба; – наличие противоречий между решением ревизионной комиссии и должностных лиц организации. Предварительно перед назначением экспертизы необходимо изъять учетные бухгалтерские документы по приходу и расходу денежных средств. Достаточно ли полно и правильно проведена данная ревизия; использованы ли ревизионной комиссией все необходимые документы и методы исследования; состоятельны ли примененные ими методы? Правильны и достаточно обоснованы ли выводы ревизии по таким-то вопросам? Правильно ли поступил ревизионная комиссия, отклонив (не учтя) такой-то из представленных ему документов? Не нарушены ли правила бухгалтерского учета при оформлении первичных и сводных документов по таким-то, хозяйственным операциям в таком-то периоде, и если да, какие правила и каким образом нарушены? Признав необходимым назначение судебной экспертизы, следователь или иное должностное лицо, в производстве которого находятся материалы дела, выносит об этом постановление, которое составляется в двух экземплярах и структурно состоит из трех частей: 1) вводной – наименование, дата, место составления, по какому делу составлено постановление (номер, квалификация и др.); 2) описательной – фабула дела, основания для назначения экспертизы, ссылки на статьи процессуального законодательства, в соответствии с

	которыми она назначается; 3) результативной – решение о назначении экспертизы, указание, кому поручается ее производство, вопросы, выносимые на разрешение, документы и материалы дела, предоставляемые в распоряжение эксперта-бухгалтера. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника, потерпевшего, его представителя и разъясняет им права, предусмотренные статьей 198 УПК РФ.
--	--

Задание № 1

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2021 г. была проинвентаризирована касса организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 2021 г. в банке наличными 1000 руб., а по кассе оприходовал 100 руб., т. е. на 900 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия?

Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задание № 2

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Шатура», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?

Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

Задание № 3

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?

Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

Задание № 4

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц.

Почему данное нарушение стало возможным?

Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Ответ: Подделка подписи (ст. 327 УК РФ) – это уголовно наказуемое преступление в нашей стране. Разумеется, ответственность за подобное деяние будет напрямую зависеть от значимости подделанной подписи, и в каких целях она была использована. В нашем случае, подписи были подделаны в платежной ведомости на выдачу премий работникам. Поэтому к виновным лицам можно отнести должностных лиц предприятия. Во-первых, главного бухгалтера, который должен обеспечивать соответствие совершаемых хозяйственных операций законодательству РФ, контролировать движение имущества и выполнение обязательств, и который как следствие несет ответственность за полное ведение бухгалтерского учета организации. Во-вторых, руководителя и, конечно же, лицо, совершившее данное преступление.

Задание № 5

Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задание № 6

Организация производит женские платья на пуговицах. Их изготавливают два цеха по 500 штук каждый. В связи с изменениями спроса объем производства платьев снизился до 700 штук.

Весь объем будет производить первый цех, второй будет производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Определить, целесообразно ли это перемещение.

Какими документами это должно быть оформлено?

Задание № 7

Акционерное общество - организация оптовой торговли приняла решение увеличить уставный капитал на 60000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве вноса передал в организацию автомобиль «Жигули». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, - 68000 руб. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, ее результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации в организации оптовой торговли? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Какого содержания расписки дало материально ответственное лицо и где в инвентаризационной описи они располагаются?

Задание № 8

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт не оприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации — 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Перечислите, на основании каких документов, и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задание № 9

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость - 90 000 руб., начислена амортизация - 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме №ИНВ-19.

Отразите результаты инвентаризации.

Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Задание № 10

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 16 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д 02 – К 01 – 14 000 руб. – определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 – К 01 – 2 000 руб. – списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 – К 94 – 2 000 руб. – отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 – К 73 – 2 000 руб. – внесено в кассу виновным лицам.

Укажите несоответствия закону.

Задание № 11

При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке требований выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м² больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10 м² плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1 м² плитки 100 руб. По решению руководителя организации, принятому по предложению ревизора, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера.

Обоснуйте правомерность предложения ревизора.
Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание № 12

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 90000 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 75000 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Задание № 13

Отгружен товар покупателю на сумму 51000 условных единиц. Товар оплачен полностью через 40 дней после отгрузки по безналичному расчету. Курс условной единицы на дату отгрузки – 28 руб., на дату оплаты – 29 руб.

Отразить в бухгалтерском учете продавца выручку с учетом суммовой разницы.

Задание № 14

Отгружен товар покупателю на сумму 8000 условных единиц. Товар оплачен полностью через 30 дней после отгрузки. Курс условной единицы на дату отгрузки – 28 руб., на дату оплаты – 28 руб. 50 коп.

Отразить в бухгалтерском учете покупателя суммовую разницу.

Задание № 15

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет — 600 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы — 12 000 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 2000 руб. и судебных издержек — 300 руб.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание № 16

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 186000 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет — 6000 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы — 120000 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 20000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 60000 руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер на 186000 руб. и расходный — на 186000 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 20000 руб. и судебных издержек — 3000 руб.

Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Задание № 17

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

- Д 94 - К 60 - 4000 руб.;
- Д 76-К 60 -17 000 руб.;
- Д 10-К 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7

нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91 К 76 -17 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведом?

Определите сумму ущерба, нанесенного организации.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание № 18

При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м² зеркал по цене 250 руб. за 1 м²; по приходным ордерам поступило 1950 м². Договором с поставщиками предусмотрена норма боя при транспортировке в размере 1 %. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание № 19

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20-К 60

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?

Документ, какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?

Сделайте записи по итогам проверки.

Задание № 20

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?
4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Зачет является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Зачет проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Зачет принимается преподавателем, ведущим занятия.

Зачет проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на зачете представляется право выбрать один из вопросов. Время подготовки к ответу составляет 10 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопрос.

Результаты зачета оцениваются по двух-балльной системе и заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на экзамен в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «не явка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.