

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**

**Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

**Кафедра экономики и бухгалтерского учета**

**Яроцкая Е.В.**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СУДЕБНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ  
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК»**

**Смоленск 2018**

Яроцкая Е.В. Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Судебная бухгалтерия на предприятиях АПК» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; Смоленск, 2018. – 19 с.

Рецензент Белокопытов А.В, зав кафедрой управления производством ФГОУ ВПО «Смоленская ГСХА»

Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

Печатается по решению методического совета ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА (протокол № 2 от 06.04.2018).

Яроцкая Е.В. 2018  
ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов.....	4
2.Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины.....	6
3.Планы занятий, задачи и тесты.....	10

## **1. Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов**

*Целью дисциплины «Судебная бухгалтерия на предприятиях АПК» является формирование общепрофессиональных и профессиональных компетенций у будущих выпускников, подготовка студентов к эффективному использованию судебной бухгалтерии на предприятиях АПК для решения профессиональных задач в будущей профессиональной деятельности; формирование у обучающихся системы теоретических и методологических знаний, практических умений и навыков анализа бухгалтерских документов, организации документальной ревизии и аудита, использования знаний специалиста-бухгалтера и специалиста-экономиста, назначения судебно-бухгалтерских экспертиз и применения их результатов в процессе расследования.*

*Задачи изучения дисциплины.*

- сформировать у обучающихся комплексный научный подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности на основе усвоения студентами понятий и категорий, используемых в судебной бухгалтерии и формировании у обучающихся представления о предмете, субъектах и источниках судебной бухгалтерии;
- сформировать навыки соединения полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере;
- сформировать умения использовать различные формы применения специальных экономических и бухгалтерских познаний в праве;
- воспитать у обучающихся стремление, внутреннюю убежденность занять активные жизненные позиции в эффективном использовании права как регулятора общественных отношений, действовать строго на основе закона и законности, укреплять законность и правопорядок.

Обучение студентов по дисциплине организуется в форме лекционных и практических занятий. Самостоятельная работа заключается в изучении соответствующих учебных пособий и выполнении индивидуальных заданий с последующим контролем преподавателя.

Методика преподавания дисциплины предполагает чтение лекций, выполнение практических заданий, проведение семинарских занятий, решение задач, консультаций по отдельным (наиболее сложным) вопросам дисциплины.

Предусмотрена также самостоятельная внеаудиторная работа студентов в процессе подготовки к семинарским занятиям, тестированию, которая заключается в самостоятельном изучении основной и дополнительной литературы.

Студенту необходимо научиться работать на лекциях, проявлять творчество и деятельную активность на практических занятиях и организовывать самостоятельную внеаудиторную деятельность.

В начале лекции необходимо уяснить цель, которую лектор ставит перед собой и студентами. Важно внимательно слушать лектора, отмечать наиболее существенную информацию и кратко записывать ее в тетрадь. Сравнивать то, что услы-

шано на лекции с прочитанным и усвоенным ранее, укладывать новую информацию в собственную, уже имеющуюся, систему знаний.

По ходу лекции важно подчеркивать новые термины, устанавливать их взаимосвязь с ранее изученными понятиями, научиться использовать новые методы и показатели в процессе анализа массовых статистических совокупностей.

Очень важно активно участвовать в дискуссиях, анализе творческих задач, моделировании и решении различных проблемных ситуаций, предлагаемых лектором.

Если на лекции студент не получил ответа на возникшие у него вопросы, необходимо в конце лекции задать их лектору. Дома необходимо прочитать записанную лекцию, подчеркнуть наиболее важные моменты, внести в словарь новые термины, определить сущность изученной проблемы, а также выделить вопросы, которые оказались сложными для его восприятия.

Зная тему семинарского занятия, необходимо готовиться к нему заблаговременно. Для этого необходимо изучить лекционный материал, соответствующий теме занятия и рекомендованный преподавателем материал из учебной литературы. А также подготовить необходимый материал, информацию, предложенные для самостоятельного выполнения на предыдущей лекции или практическом занятии.

В процессе подготовки к занятиям необходимо воспользоваться материалами учебно-методического комплекса дисциплины.

Важнейшей особенностью обучения в высшей школе является высокий уровень самостоятельности студентов в ходе образовательного процесса. Эффективность самостоятельной работы зависит от таких факторов как:

- уровень мотивации студентов к овладению конкретными знаниями и умениями;
- наличие навыка самостоятельной работы, сформированного на предыдущих этапах обучения;
- наличие четких ориентиров самостоятельной работы.

Приступая к самостоятельной работе, необходимо получить следующую информацию:

- цель изучения конкретного учебного материала;
- место изучаемого материала в системе знаний, необходимых для формирования специалиста;
- перечень знаний и умений, которыми должен овладеть студент;
- порядок изучения учебного материала;
- источники информации;
- наличие контрольных заданий;
- форма и способ фиксации результатов выполнения учебных заданий;
- сроки выполнения самостоятельной работы.

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется:

- записывать ключевые слова и основные термины,
- составлять словарь основных понятий,
- составлять таблицы, схемы, графики и т.д.
- писать краткие рефераты по изучаемой теме.

Следует выполнять рекомендуемые задания, анализировать поставленные преподавателем вопросы.

Результатом самостоятельной работы должна быть систематизация и структурирование учебного материала по изучаемой теме, включение его в уже имеющуюся у студента систему знаний.

После изучения учебного материала необходимо проверить усвоение учебного материала с помощью предлагаемых контрольных вопросов и при необходимости повторить учебный материал.

## **2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины**

### **Раздел 1. Основы судебной бухгалтерии**

*Цель* – приобретение теоретических знаний о природе и сущности судебной бухгалтерии, её значении для принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.

*Задачи* – сформировать у обучающихся комплексный научный подход к анализу явлений финансово-хозяйственной деятельности на основе усвоения студентами понятий и категорий, используемых в судебной бухгалтерии и формировании у обучающихся представления о предмете, субъектах и источниках судебной бухгалтерии.

#### **Тема 1. Общие положения судебной бухгалтерии**

Общее понятие хозяйственного учета. Виды хозяйственного учета в Российской Федерации. Статистический учет. Оперативно-технический учет. Бухгалтерский учет. Понятие бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета. Задачи бухгалтерского учета. Внешние и внутренние пользователи учетно-экономической информации. Основные цели законодательства Российской Федерации в бухгалтерском учете, Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете», «Положение о бухгалтерском учете и отчетности», учетная политика организаций. Метод бухгалтерского учета. Основные элементы метода бухгалтерского учета: документация и баланс со счетами бухгалтерского учета их взаимосвязь, калькуляция обобщение данных, оценка имущества, отчетность, инвентаризация. Предмет судебной бухгалтерии. Метод судебной бухгалтерии. Структура курса «Судебная бухгалтерия на предприятиях АПК», ее взаимосвязь с другими дисциплинами. Необходимость развития методов судебной бухгалтерии в следственной и судебной практике. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

#### **Тема 2. Бухгалтерские документы и их использование для выявления хищений и злоупотреблений**

Бухгалтерский документ. Классификация бухгалтерских документов по назначению, месту возникновения, способу использования, объему содержания, по каче-

ственным признакам. Подлинные и подложные документы. Полноценные и неполноценные документы. Бестоварные и безденежные документы. Обязательные реквизиты бухгалтерских документов, требования, предъявляемые к их составлению. Правила исправления ошибок в документах. Понятие первичного документа и документооборота. Требования, предъявляемые к первичным учетным документам. Нарушение правил составления первичных документов как признак условий или способов совершения преступлений. Отражение события преступления в процессе учета и документального оформления основных средств, сырья и материалов заработной платы, денежных средств и расчетов. Наиболее характерные нарушения и злоупотребления при составлении бухгалтерских документов. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений. Формирование бухгалтерских проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации

## **Раздел 2. Выявление хищений и злоупотреблений на предприятиях АПК.**

*Цель* – квалифицированно (с точки зрения знания судебной бухгалтерии) подготавливать, назначать и организовывать проведение инвентаризаций, ревизий, бухгалтерских экспертиз, всесторонне оценивать и эффективно использовать полученные в результате деятельности специалистов новые доказательственные материалы.

*Задачи* – сформировать навыки соединения полученных теоретических знаний с практическими навыками и умениями в учетной сфере.

### **Тема 3. Учет труда и заработной платы. Выявление хищений и злоупотреблений**

Труд работников – важнейший элемент процесса производства. Заработная плата – вознаграждение работника за труд. Заработная плата к тому же элемент себестоимости продукции, затрат, услуг регулируется тарифной системой, зависит от квалификации работника, сложности работы, количества и качества затраченного труда. Используются две формы труда: сдельная (в основе расчета – количество работы и расценки за ее единицу) и повременная (в основе расчета – тарифная ставка). Различают заработную плату основную – за отработанное время или затраченный труд – и дополнительную – за неотработанное время, подлежащее оплате в соответствии с действующим законодательством (оплата отпусков, больничных листов и т.д.) Федеральным законом устанавливается минимальная заработная плата. На каждого работника заполняется личная карточка, ему присваивается табельный номер, заполняется лицевой счет. На основе первичных документов и записи в лицевых счетах составляется расчетно-платёжная ведомость состоящая из трёх разделов. В первом разделе - «начисления», второй раздел – «удержания» и третий - «выдача на руки». На основании ведомости производится запись на счетах синтетического учета: на счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по кредиту и по дебиту счетов 44 «Расчеты на продажу», или 20 «Основное производство» и т.д. Хищения за счет фонда потребления совершаются разнообразными способами: включение в

ведомость «мертвых душ», хищение за счет необоснованных начислений, хищения с использованием ручного или машинного способа составления ведомостей на выдачу заработной платы. Для изобличения подлогов используются кадровые и первичные бухгалтерские документы, арифметическая проверка расчетно-платежной ведомости, сопоставление расчетно-платежных ведомостей за различные периоды времени и т.д. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений

#### **Тема 4. Учёт денежных средств и расчетов. Выявление хищений и злоупотреблений по операциям с денежными средствами**

Существуют три вида операций с денежными средствами: 1) по расчетному счету 2) кассовые операции 3) операции с подотчетными лицами Основная масса расчетов осуществляется безналично – с помощью банковской системы по расчетному счету организации. Первичные документы, на основе которых производятся банковские операции: платежное поручение (для списания указанной в нём денежной суммы с расчетного счета предприятия на расчетный счет получателя); денежный чек (приказ банку о выдаче наличной суммы); платежное требование – поручение, используются векселя, письменные долговые обязательства. При совершении хищений денежных средств с расчетного счета применяется подлог в банковских выписках, направляемые из банка в организацию. При оформлении кассовых операций (счет 50 «Касса») используют: 12 приходные, расходные кассовые ордера, журналы регистрации, кассовые книги (которые обязательно должны быть пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и подписями руководителя и гл. бухгалтера). Хищения наличных денег из кассы производятся без документальной записи в графе расход кассовой книги, неправильной подсчет итогов, неправильный перенос остатков и т.д. Денежные средства в подотчет выдаются определенным работникам на приобретение чего-либо, или на командировочные расходы. Отчитываться необходимо в 3-х дневной срок. Способы хищений подотчетных сумм: завышение итогов по расходу в авансовых отчетах, составление подложных записей в авансовых отчетах. Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Формирование бухгалтерских проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации. Исправления в денежных документах не допускаются. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений.



### **Раздел 3. Использование специальных бухгалтерских знаний в судопроизводстве**

*Цель* – приобретение теоретических и практических знаний о возможности использовать методы встречной проверки, взаимного контроля, других приемов работы с учетными документами в типичных ситуациях деятельности по выявлению и расследованию преступлений; выдвигать на основе информации о способах совершения преступлений гипотезы об их отражении в данных бухгалтерского учета.

*Задачи* – сформировать умения использовать различные формы применения специальных экономических и бухгалтерских познаний в праве.

#### **Тема 5. Приемы исследования документальных данных**

Методы проверки отдельного документа. Формальная проверка. Арифметическая (счетная) проверка. Нормативная проверка. Методы проверки взаимосвязанных документов. Метод встречной проверки. Метод взаимного контроля. Исследование документов, отображающих однородные хозяйственные операции. Восстановление учетных записей по документам. Обратная калькуляция. Метод восстановления количественного учета. Метод контрольного сличения остатков. Метод сравнительного анализа. Методы фактической проверки хозяйственных операций. Выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей и денежных средств. Проверка фактического наличия ценностей, зафиксированных в приходно-расходных документах и материалах инвентаризаций. Проверка состояния средств предприятия, отраженных в документах. Выполнение контрольных операций с участием специалистов или представителей общественности. Контрольный запуск сырья (материалов) в производство. Контрольные обмеры фактически выполненных работ. Анализ качества сырья, материалов и готовой продукции на предприятиях АПК. Получение письменных справок от различных предприятий и учреждений по поводу содержания проверяемых операций или содержания проверяемых документов. Получение письменных объяснений. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность.

#### **Тема 6. Инвентаризация имущества предприятий АПК и её использование в расследовании хищений и злоупотреблений**

Понятие и виды, задачи инвентаризации. Основные принципы проведения инвентаризации. Основания для проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов. Роль оперативного работника в организации и проведении инвентаризации. Порядок назначения и проведения инвентаризации. Основные этапы инвентаризации товарно-материальных ценностей предприятий АПК. Подготовительная работа к проведению инвентаризации. Документальное оформление результатов инвентаризации. Формирование бухгалтерских проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации АПК. Сличительная ведомость, порядок ее составления. Пересортица товарно-материальных ценностей. Общие правила взаимного зачета излишков и недостат товаров. Пересортица, создаваемая в преступных целях, ее виды. Порядок списания недостат в

пределах норм естественной убыли и возможные при этом злоупотребления. Инвентаризационная опись и сличительная ведомость как источники фактических данных о хищениях имущества. Виды бухгалтерских документов используемых при выявлении преступлений в торговле.

### **Тема 7. Документальная ревизия в предприятии АПК**

Понятие документальной ревизии. Виды документальных ревизий, их задачи, значение, сроки проведения. Плановая документальная ревизия, ее задачи, порядок подготовки и проведения. Организация и порядок проведения документальной ревизии, оформление акта ревизии. Этапы ревизии. Права и обязанности ревизора. Юридическое значение акта ревизии. Виды ревизий, организуемых по требованию правоохранительных органов. Ревизия как средство собирания доказательств по уголовному делу, ее процессуальные основания. Отличия ревизий, проводимой в связи с уголовным делом, от документальной ревизии, проводимой по иным основаниям. Участие заинтересованных лиц в ревизии. Оценка оперативным работником и следователем и судом материалов ревизии. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений

### **Тема 8. Судебно-бухгалтерская экспертиза**

Понятие, сущность значение, задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, метод, объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от документальной ревизии, проводимой в связи с уголовным делом. Основание, выбор времени и порядок назначения судебно- бухгалтерской экспертизы. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Формулирование вопросов эксперту-бухгалтеру. Проведение судебно- бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования. Взаимодействие следователя и эксперта. Права и обязанности эксперта- бухгалтера. Заключение эксперта-бухгалтера. Структура заключения эксперта- бухгалтера. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом. Значение заключения эксперта-бухгалтера в решении гражданских и арбитражных споров.

## **3. Планы занятий, задачи и тесты**

### **КОМПЛЕКТ РАСЧЕТНЫХ ЗАДАНИЙ**

#### **Раздел 2. Выявление хищений и злоупотреблений на предприятиях АПК.**

##### **Задача 1**

Следователь прокуратуры С.В. Миронов вынес постановление о назначении комплексной судебно-бухгалтерской экспертизы по находящемуся у него в производстве уголовному, возбужденному по факту хищения трех тонн бензина на пред-

приятии «АТП-1» города Ярцево. В штате экспертного управления прокуратуры сотрудников, которые могли бы провести подобное исследование, не оказалось, но бюро независимых экспертиз «Инициатива» предложило провести исследование на коммерческой основе в сжатые сроки.

Вопросы: Как должен поступить следователь? Допускается ли производство экспертизы по уголовным делам на коммерческой основе? Обоснуйте свой ответ ссылкой на нормативный источник.

### **Задача 2**

В производстве экономической экспертизы по гражданскому делу по иску ООО «Колос» к АОЗТ «Финанс-траст» участвовали следующие лица: Петров Д.В., кандидат экономических наук, эксперт высшей категории, имеющий допуск к производству судебно-бухгалтерских экспертиз; Звягин Ю.Д., эксперт-бухгалтер, специализирующийся на производстве товароведческих экспертиз; Жгетти Ю.Б. – эксперт в области трансграничных финансовых операций.

Вопрос: К какому виду относится проведенная названными лицами экспертиза?

### **Задача 3**

Сформулируйте вопросы, которые могут быть поставлены эксперту-бухгалтеру при назначении экспертизы по уголовному делу, возбужденному по факту хищения материальных ценностей со склада торговой фирмы «Шарм».

### **Задача 4**

На предприятии «Смоленскнефть» в результате проведенной ревизии обнаружена недостача материальных ценностей на 3 млн. руб.

Вопросы: Возможно ли назначение по данному факту судебно-бухгалтерской экспертизы? Каким образом может быть задействован в экспертном исследовании акт ревизии?

### **Задача 5**

При проведении проверочных мероприятий по заявлению работников ООО «Агроинвестпром» была назначена ревизия, в ходе которой обнаружена недостача оборудования на сумму 3 млн. руб.

Вопросы: Возможно ли в рассматриваемом случае возбуждение уголовного дела на основании акта ревизии? Возможно ли проведение ревизии по возбужденному уголовному делу? Сформировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.

### **Задача 6**

В обыске головного офиса фирмы «Континент» участвует специалист бухгалтер. Уголовное дело, по которому проводится данное следственное действие, возбуждено по факту мошенничества в особо крупном размере.

Вопросы: С какой целью приглашен для участия в данном следственном действии специалист-бухгалтер? Какую помощь он может оказать в процессе производства обыска?

### **Задача 7**

В Следственный комитет при прокуратуре Смоленской области приглашен для допроса специалист-бухгалтер Ю.Б.Миноров. В следственных действиях ранее Миноров участия не принимал, заключения не давал.

Вопрос: Возможен ли допрос специалиста до дачи им заключения или без такового? Ответ обоснуйте ссылками на нормы Уголовно-процессуального кодекса.

### **Задача 8**

По уголовному делу по обвинению гр-на Петрова И.Д. в хищении денежных средств предприятия «Агрокооп» путем мошенничества в особо крупном размере адвокатом было получено заключение специалиста, содержание которого свидетельствовало о невиновности Петрова. Следователь отказался удовлетворить ходатайство адвоката о приобщении к материалам уголовного дела данного заключения, пояснив, что оно изначально является недопустимым доказательством, поскольку адвокат оплатил услуги специалиста, следовательно, тот дал необъективное заключение.

Вопрос: Законны ли действия следователя? Обоснуйте свой ответ ссылками на нормы Уголовно-процессуального кодекса РФ.

### **Задача 9**

Следователь Следственного комитета при МВД России по Смоленской области Дмитриев А.Д. испытывал затруднения при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру.

Вопрос: Может ли следователь пригласить специалиста-бухгалтера для постановки вопросов эксперту?

### **Задача 10**

Обвиняемый О.О. Юровский заявил ходатайство о разъяснении ему специальной терминологии, содержащейся в заключении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Вопрос: Может ли следователь пригласить специалиста для разъяснения терминологии обвиняемому?

## **КОМПЛЕКТ ВОПРОСОВ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМА**

**Раздел 1. Основы судебной бухгалтерии**

1. Значение учета и контроля при осуществлении организацией финансовой и хозяйственной деятельности. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

2. Хозяйственный учет, его виды.

3. Законодательство о бухгалтерском учете.

4. Система и организация бухгалтерского учета в России. Организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
5. Предмет, метод и задачи бухгалтерского учета.
6. Судебная бухгалтерия предмет, метод, структура и значение.
7. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с иными дисциплинами.
8. Понятие бухгалтерского документа. Правовое значение и классификация
9. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому документу. Реквизиты документа.
10. Способы проверки отдельного бухгалтерского документа.
11. Классификация документов по качественным признакам. Требования полноценного бухгалтерского документа.
12. Виды неполноценных бухгалтерских документов.
13. Понятие «документооборота». Анализ документооборота как способ выявления преступлений.
14. Учет внеоборотных активов и операции с ним.
15. Учет оборотных активов и операций с ними.
16. Анализ информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений
17. Формирование бухгалтерских проводок по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации

### **Тесты для контроля по разделу 3 «Использование специальных бухгалтерских знаний в судопроизводстве»**

#### **Выберите правильные ответы**

1. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:  
А) бухгалтерские направления;  
Б) судебные направления;  
В) производственные направления;  
Г) хозяйственные направления.
2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:  
А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.  
Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;  
В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;  
Г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);

3. До направления постановления для исполнения следователь, дознаватель обязаны ознакомить с ним...

- А) подозреваемого;
- Б) обвиняемого;
- В) подозреваемого, обвиняемого, их законных представителей
- Г) нет правильных ответов.

4. Что является частью заключения эксперта?

- А) заключительная часть;
- Б) вступительная часть;
- В) формирование бухгалтерских проводок по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации
- Г) регулирующая часть.

5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля при принятии организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и готовности нести за них ответственность?

- А) основополагающим;
- Б) систематизирующим;
- В) завершающим;
- Г) дополнительным.

6. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК являются:

- А) анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений
- Б) деятельность должностных лиц по быстрому и полному раскрытию преступлений;
- В) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;
- Г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.

7. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:

- А) стандартизация;
- Б) нормирование;
- В) анализ;
- Г) прогнозирование.

8. Что такое недоброкачественный документ?

- А) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказную силу;

- Б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;
- В) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;
- Г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.

9. Что относится к бухгалтерским документам на предприятиях АПК?

- А) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;
- Б) учетные регистры;
- В) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;
- Г) всё вышеперечисленное.

10. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК?

- А) постановление следователя или определение суда;
- Б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;
- В) требование эксперта-бухгалтера;
- Г) заключение правоохранительных органов.

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

- А) в исследовательской части;
- Б) в результативной части;
- В) в регулирующей части;
- Г) в заключительной части.

12. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

- А) в акте ревизии;
- Б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;
- В) в приказе;
- Г) в постановлении.

13. Что происходит в случае разногласий между экспертами?

- А) заключение даёт только один из них;
- Б) все эксперты дают одно общее заключение;
- В) заключение не даёт ни один эксперт;
- Г) каждый из них даёт свое заключение.

14. Где может проводиться судебно-бухгалтерская экспертиза?

- А) в экспертном учреждении и вне его;
- Б) только в экспертном учреждении;
- В) только вне экспертного учреждения;
- Г) нет правильных ответов.

15. Что является третьей стадией работы эксперта-бухгалтера по проведению бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК?

- А) предварительное ознакомление с материалами дела;
- Б) составление заключения экспертом и сдача его следователю;
- В) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
- Г) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования

### **Примерные задания итогового теста**

1. Кем является лицо, не заинтересованное в исходе уголовного дела лицо, обладающее специальными знаниями в науке, технике, ремесле и иных сферах деятельности, которому поручено производство экспертизы?

- А) следователем;
- Б) экспертом;
- В) специалистом;
- Г) аудитором.

2. Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК?

- А) конкретными обстоятельствами дела;
- Б) Уголовно-процессуальным кодексом;
- В) Уголовным кодексом;
- Г) Гражданским кодексом.

3. Какая экспертиза назначается, если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний?

- А) дополнительная экспертиза;
- Б) специальная экспертиза;
- В) комплексная экспертиза;
- Г) профессиональная экспертиза.

4. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза на предприятиях АПК?

- А) если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний;
- Б) при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;
- В) при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности;
- Г) нет правильных ответов.

5. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза на предприятиях АПК?

- А) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;



- Б) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнения;
- В) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета.
- Г) всё вышеперечисленное.

6. Что означает нормативно-правовое регулирование?

- А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
- Б) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;
- В) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;
- Г) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета.

7. Какое заключение составляется, если в деле участвуют несколько экспертов-бухгалтеров и они приходят к согласованным выводам?

- А) общее;
- Б) согласованное;
- В) раздельное;
- Г) экспертное.

8. Какое постановление следователь, дознаватель выносят в случае полного или частичного отказа в удовлетворении ходатайства?

- А) мотивированное;
- Б) конкретное;
- В) дополнительное;
- Г) нет правильных ответов.

9. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?

- А) экспертную;
- Б) методологическую;
- В) теоретическую;
- Г) анализ и интерпретацию финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использование полученных сведений для принятия управленческих решений

10. На какой стадии работы эксперт должен определить возможность проведения бухгалтерской экспертизы на предприятиях АПК?

- А) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
- Б) предварительное ознакомление с материалами дела;
- В) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования;

Г) составление заключения экспертом и сдача его следователю.

11. По организационным признакам экспертизы делятся на:

А) первичные, вторичные и дополнительные;

Б) начальные, повторные и окончательные;

В) первичные, повторные и дополнительные;

Г) начальные, повторные.

12. Предмет экспертизы определяется:

А) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;

Б) теми вопросами, руководитель организации ставит для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств его непричастности с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;

В) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств безприменением его специальных знаний;

Г) формированием бухгалтерских проводок по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации

13. Исходя из характера материалов, предъявленных эксперту-бухгалтеру для исследования, объекты СБЭ делятся на:

А) бухгалтерские документы и личные записи бухгалтера;

Б) ваш вариант ответа

В) бухгалтерские документы и другие материалы уголовного или гражданского дела;

Г) документы, отражающий мнение ревизора о достоверности отчетности субъекта хозяйствования и личные карточки сотрудников.

14. Экспертиза на предприятиях АПК назначается:

А) после проведения инвентаризации

Б) 1 раз в год

В) ваш вариант ответа

Г) когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбирательстве необходимы специальные знания в науке, технике, искусстве или ремесле.

15. Как правило, СБЭ назначается:

А) по окончании месяца;

Б) после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу;

- В) ваш вариант ответа;  
Г) после внутреннего аудита.

16. При производстве выемки финансово-отчетной документации в качестве специалиста-бухгалтера принимал участие гр-н Григорьев С.Д. В дальнейшем по данному делу была назначена комплексная судебно-экономическая экспертиза. В группу экспертов был включен и Григорьев. Может ли лицо, принимавшее ранее участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста, участвовать в качестве эксперта при производстве экспертизы по данному делу? Обоснуйте свой ответ с точки зрения принятия организационно-управленческого решения и необходимости нести за него ответственность.

17. В материалах уголовного дела, возбужденного по факту растраты имущества на предприятии «Агроинвест», имеется акт ревизии, подписанный бухгалтерами Ю.Д.Пыжиковым и Ю.З. Сидоровым. Могут ли Пыжиков и Сидоров быть допрошенными по данному делу в качестве специалистов в области бухгалтерского учета? Обоснуйте свой ответ с точки зрения принятия организационно-управленческого решения и необходимости нести за него ответственность.

18. В судебное заседание для дачи показаний в качестве специалиста был приглашен бухгалтер банка «Мосстройбанк». Защитник обвиняемого заявил ходатайство о вызове другого специалиста-бухгалтера, принимавшего участие в производстве по данному делу на стадии предварительного расследования. Может ли лицо, не участвовавшее в производстве по уголовному делу в качестве специалиста, вызвано в суд для дачи показаний в качестве специалиста и дачи заключения специалиста? Обоснуйте свой ответ с точки зрения принятия организационно-управленческого решения и необходимости нести за него ответственность.