

**Вопросы для экзамена по учебной дисциплине Судебная
бухгалтерия и судебно-бухгалтерская экспертиза 9 семестр
2020-2021 учебный год**

1. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы
2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Идентификационные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
4. Диагностические задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
5. Классификационные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
6. Простые и сложные, прямые и обратные диагностические задачи судебно-бухгалтерской экспертизы
7. Понятие учетных документов и их юридическое значение
8. Типичные нарушения оформления учетных документов, как обстоятельства, способствующие совершению правонарушений
9. Подлоги в учетных документах, их признаки и приемы выявления
10. Двойная запись и ее доказательственное значение
11. Типичные нарушения правил учетных записей и их последствия
12. Подлоги в учетных записях и приемы их обнаружения
13. Понятие инвентаризации и необходимость использования ее материалов в экспертной практике
14. Типичные способы сокрытия недостатков и излишков имущества и приемы их обнаружения
15. Нарушения порядка проведения инвентаризации имущества и их последствия
16. Инвентаризация средств в расчетах и ее возможности для выявления противоправной деятельности
17. Материалы других мероприятий фактического контроля в деятельности эксперта-бухгалтера
18. Понятие бухгалтерской отчетности и необходимость ее использования в экспертной практике
19. Нарушения порядка составления отчетности и их последствия
20. Искажения отчетности и их признаки
21. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
22. Объекты исследования и нормативно-справочная информация судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с денежными средствами
23. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученных из банка на какие-либо хозяйственные цели наличных денежных средств
24. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем неполного оприходования в кассе полученной наличными денежными средствами выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
25. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем занижения по учету сумм поступивших в кассу наличных денежных средств в кассовой книге и отчете кассира, а также в учетных записях по дебету счета 50 «Касса» по сравнению с первичными учетными документами
26. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем завышения сумм по расходу в кассовой книге и отчете кассира по сравнению с первичными учетными документами

27. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем повторного использования расходных учетных документов, изъятых из архива
28. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищениях денежных средств, совершенных путем создания неучтенных излишков в кассе посредством выполнения бездокументных записей по расходу в регистрах аналитического и синтетического учета по счет 50 «Касса»; путем занижения арифметических итогов по приходу и их завышения по расходу в кассовой книге и отчете кассира; путем занижения суммы остатка денежных средств на конец дня или на начало следующего дня
29. Методика исследования направлений движения наличных денежных средств, в части определения источников поступления денежных средств и направлений их расходования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы по делам о легализации преступных доходов, финансирования терроризма или финансировании экстремистской деятельности
30. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы при проведении исследования в связи с определением правильности суммы недостачи, выявленной при инвентаризации
31. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищении, присвоении или растрате, причинении имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием, совершенных путем подмены копии платежного поручения, полученного из обслуживающего банка в оправдание списания денежных средств со счета организации, подложной копией платежного поручения
32. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о хищении, присвоении или растрате, причинении имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием, совершенных путем перечисления денежных средств организации за якобы поставленные товары или выполненные работы, оказанные услуги
33. Исследование операций с денежными средствами по делам о легализации (отмывании) преступных доходов, совершенных путем «обезналички»
34. Исследование операций с денежными средствами по делам о финансировании терроризма и экстремизма совершенных путем «обналички»
35. Методика исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы в связи установлением суммы легализуемых денежных средств, полученных в результате уклонения от уплаты налогов
36. Методика исследования при производстве судебной бухгалтерской экспертизы, назначаемой в связи с расследованием нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в агропромышленном комплексе
37. Методика исследования операций с денежными средствами по делам об уклонении от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации
38. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами
39. Объекты исследования и нормативно-справочная информация при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы операций и событий с материально производственными запасами
40. Методика исследования операций и событий с материально производственными запасами в части ведения карточек складского учета
41. Методика исследования операций и событий с материально производственными запасами в части соблюдения требований по текущему контролю правильности ведения складского учета и составлению отчетов материально ответственных лиц

42. Методика экспертного исследования при установлении суммы неучтенных излишков МПЗ, созданных путем занижения количества МПЗ при переносе остатков из материального отчета за истекший период в материальный отчет за текущий период; путем занижения по приходу количества МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах по сравнению с первичными учетными документами
43. Методика экспертного исследования при установлении суммы неучтенных излишков МПЗ, созданных путем неоприходования в карточках складского учета и материальных отчетах фактически поступивших на склад МПЗ; путем занижения итоговых данных по приходу МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах посредством арифметических искажений при подсчете итогов
44. Методика экспертного исследования при установлении суммы неучтенных излишков МПЗ, созданных путем завышения по расходу количества МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах по сравнению с первичными учетными документами; путем бездокументных записей по расходу в карточках складского учета и материальных отчетах
45. Методика экспертного исследования при установлении суммы неучтенных излишков МПЗ, созданных путем завышения итоговых данных по расходу МПЗ в карточках складского учета и материальных отчетах посредством арифметических искажений при подсчете итогов; путем пересортицы в карточках складского учета по приходно-расходным операциям с МПЗ
46. Задачи и объекты экспертного исследования операций и событий с основными средствами. Нормативно-справочная информация.
47. Методические приемы исследования операций и событий с основными средствами
48. Методические приемы исследования операций по учету амортизации основных средств
49. Задачи и объекты экспертного исследования расчетов с персоналом по оплате труда. Нормативно-справочная информация
50. Методические приемы исследования операций по начислению заработной платы
51. Методические приемы исследования операций по удержаниям из заработной плате и ее выплате
52. Задачи и объекты экспертного исследования операций по учету затрат на производство, готовой продукции и определению финансового результата от продаж. Нормативно-справочная информация
53. Методические приемы исследования операций по учету затрат на производство
54. Методические приемы исследования операций по учету готовой продукции и определению финансового результата от продаж
55. Задачи и объекты экспертного исследования операций в торговых организациях. Нормативно-справочная информация.
56. Методические приемы исследования бухгалтерского учета операций с товарами
57. Методические приемы исследования бухгалтерского учета расходов на продажу