

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.ДВ.06.01
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Судебно-экономическая экспертиза
(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

направленность (профиль)/специализация

Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

Форма обучения: заочная

Год набора: 2020

Общая трудоемкость: 3 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Курс	4	Итого
Форма контроля	Зачет	
Вид занятий		
Лекции	4	4
Лабораторные		
Практические	8	8
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Контактная работа	12,25	12,25
Самостоятельная работа	92	92
Контроль	3,75	3,75
Итого	108	108

Рабочую программу составил(и):

доцент, доцент, канд. экон. наук, Васильева Е.А.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «29» августа 2025 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 1 от «29» августа 2019 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – получение студентами теоретических знаний и приобретение практических навыков по методологии и организации экономической экспертизы, использование экономической информации в исследованиях при обобщении и реализации результатов экспертизы.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Бухгалтерский финансовый учёт», «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет и отчетность», «Учет и анализ банкротства».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Отчётность экономических субъектов и ее анализ», «Методология аудита», «Расследование экономических преступлений».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	-	Знать: нормативно-правовую базу экспертной деятельности в России; стандарты судебно-экономической экспертизы; основополагающие понятия в области судебно-экономической экспертизы; методологические принципы проведения судебно-экономической экспертизы; судебно-экономическую экспертизу на предварительном следствии; влияние судебной экономической экспертизы на совершенствование хозяйственной деятельности организации и предупреждения преступлений.
		Уметь: пользоваться различными методами судебно-экономической экспертизы; использовать первичные документы и формы бухгалтерской отчетности в исследованиях судебно-экономической экспертизы; составлять заключения эксперта-экономиста; рассчитывать сумму ущерба от правонарушений.
		Владеть: современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
		<p>экономические процессы, навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения заданий.</p>
ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	-	<p>Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; права и обязанности субъектов судебно-экономической экспертизы при ее назначении и проведении; общие принципы организации судебно-экономической экспертизы, стадии ее проведения; методы исследования документов при проведении судебно-экономической экспертизы.</p>
		<p>Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели.</p>
		<p>Владеть: современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей; ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актах в сфере бухгалтерского учета; методикой оценки заключения судебно-экономической экспертизы следователем или судом.</p>

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Курс	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
<p>Раздел 1. Теоретические основы судебно- экономической экспертизы</p> <p>Раздел 2. Особенности судебно- экономической экспертизы</p>	Лек	<p>Тема 1. Общие положения судебно-экономической экспертизы</p> <p>Тема 2. Организация и методика судебно-экономической экспертизы</p> <p>Тема 3. Заключение судебно-экономической экспертизы, его оценка и использование</p> <p>Тема 4. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках</p> <p>Тема 5. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами</p> <p>Тема 6. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами</p> <p>Тема 7. Экспертное исследование расчетных операций</p> <p>Тема 8. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты</p> <p>Тема 9. Экспертиза налогообложения организации</p> <p>Тема 10. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли</p>	4	4		-	Вебинар на онлайн-площадке, дискуссия в чате вебинара

	Пр	Тема 1. Общие положения судебно-экономической экспертизы Тема 2. Организация и методика судебно-экономической экспертизы Тема 3. Заключение судебно-экономической экспертизы, его оценка и использование Тема 4. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках Тема 5. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами Тема 6. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами Тема 7. Экспертное исследование расчетных операций Тема 8. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты Тема 9. Экспертиза налогообложения организации Тема 10. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	4	8	39	-	Разноуровневые задания 1-10 Выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях
	Сам	Самостоятельное изучение материала	4	92	61	-	Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по

							каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга
Промежуточная аттестация	ПА		4	0,25		-	
	Контроль		4	3,75			Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий не менее 300 вопросов, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга
Итого				108	100		

Схема расчета итогового балла

Текущий рейтинг (разноуровневые задания 1-10 и промежуточные тесты) + Результат итогового теста и все делится на 2 + ББ (если ББ предусмотрены)

5. Образовательные технологии

С целью формирования компетенций у студентов в учебном процессе используется: дистанционные образовательные технологии.

6. Методические указания по освоению дисциплины

Дисциплина подразумевает аудио-/видео- лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме, а также выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации учебной деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них навык завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы студентов:

1. Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

2. Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

3. Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

В качестве необходимых материально-технических ресурсов применяется LMS-система на основе Moodle, компьютер, либо планшет, либо смартфон.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Курс	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
4	ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Промежуточные тестирования Задание 1-10 Итоговое тестирование Вопросы к зачету

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Задания для оценки формирования компетенции ОПК-2, ПК-2

(наименование оценочного средства)

Примерные тестовые вопросы для итогового тестирования

1. Что в переводе с латинского означает экспертиза:

- А) сведущий
- Б) знающий
- В) видимый
- Г) ведущий

2. Каким законом регламентируется судебно-экспертная деятельность:

- А) ФЗ «О Судебной экспертизе»
- Б) ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
- В) УК РФ
- Г) нет правильного ответа

3. Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:

- А) бухгалтерские документы и записи;
- Б) расследуемое преступление;
- В) факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета;
- Г) хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, относительно которых эксперту задаются вопросы.

4. Когда проводится повторная экспертиза?

- А) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
- Б) в любых случаях по усмотрению органа дознания или следователя;
- В) в случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам;
- Г) в любых случаях, но только по назначению суда.

5. Каким документом оформляются результаты экспертизы?

- А) заключением;
- Б) актом или постановлением;
- В) описью;
- Г) сличительной ведомостью.

6. Государственными судебно-экспертными учреждениями, осуществляющими производство судебно-экономических экспертиз, являются:

- А) территориальные органы Росфиннадзора;
- Б) специализированные аудиторские организации, имеющие лицензию на производство экспертизы;
- В) специализированные учреждения федеральных органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, созданные для обеспечения исполнения полномочий судов, судей, органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей посредством организации и производства судебной экспертизы;
- Г) профессиональные объединения бухгалтеров, осуществляющие производство экспертизы на основании специальной лицензии.

7. Деятельность экспертных подразделений органов внутренних дел регулируется:

- А) положением о прохождении службы в ОВД;
- Б) нормативными актами Министерства юстиции РФ;
- В) инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях ОВД РФ;
- Г) на основании приказа руководителя.

8. Вопросы, поставленные на разрешение эксперта-бухгалтера, указываются в:

- А) постановлении о производстве судебной экспертизы;
- Б) обоснованном ходатайстве обвиняемого (подсудимого) о назначении экспертизы;
- В) заключении эксперта
- Г) протоколе экспертного исследования.

9. Определение уровня профессиональной подготовки экспертов-бухгалтеров и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы осуществляются:

- А) экспертно-квалификационными комиссиями;
- Б) профессиональными объединениями бухгалтеров;
- В) профессиональными объединениями аудиторов;
- Г) учебными заведениями, осуществляющими подготовку юристов.

10. В арбитражном процессе судебная экономическая экспертиза назначается:

- А) определением суда по ходатайству сторон;
- Б) постановлением следователя или дознавателя;
- В) постановлением должностного лица налогового органа;
- Г) может быть назначена любым их представленных.

11. Какое обстоятельство не может являться основанием для назначения дополнительной экспертизы:

- А) заключение недостаточно ясно или неполно;
- Б) перед экспертом-бухгалтером следователем и судом поставлены новые вопросы;
- В) обвиняемый дает показания, имеющие существенное значение для дела;
- Г) обвиняемый высказывает недоверие к личности эксперта.

12. Если специалист не является государственным экспертом, то он:

- А) не может быть допущен к проведению экспертизы;
- Б) может быть допущен к проведению экспертизы только в случае, если он не связан с предприятием, где планируется проведение экспертизы;
- В) может быть допущен к проведению экспертизы только в случае, если к материалам будут приобщены копии документов, удостоверяющих наличие у этого лица специального образования, стажа работы и допуска по специальности;
- Г) может быть допущен к проведению экспертизы только в случае, если он компетентен в исследуемых вопросах.

13. Судебно-бухгалтерская экспертиза это:

- А) Деятельность ревизора по процессуальному исследованию учетных данных;
- Б) Исследование материалов уголовного дела специалистом в области бухгалтерского учета;
- В) Деятельность экспертов по разрешению вопросов, поставленных перед ними следователем или судом;
- Г) Деятельность аудитора по проверке бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета.

14. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:

- А) бухгалтерские направления;
- Б) судебные направления;
- В) производственные направления;
- Г) хозяйственные направления.

15. 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);

16. 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.

17. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?

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

18. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- А) выплаты заработной платы;
- 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.

19. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:

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

20. 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.

21. Что относится к бухгалтерским документам?

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

22. 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 дает свое заключение.

23. Что является третьей стадией работы эксперта-бухгалтера по проведению бухгалтерской экспертизы?

- 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.

24. 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.

25. Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?

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

26. 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.

27. 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.

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

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

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

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

30. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?

- А) экспертную;
- Б) методологическую;
- В) теоретическую;
- Г) организационную.

31. По организационным признакам экспертизы делятся на:

- А) первичные, вторичные и дополнительные;
- Б) начальные, повторные и окончательные;
- В) первичные, повторные и дополнительные;
- Г) начальные, повторные.

32. 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 без применением его специальных знаний;
- Г) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения зав. хозяйством в связи с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла.

33. Какие вопросы, поставленные на разрешение эксперта-экономиста, выходят за пределы компетенции эксперта-экономиста:

- А) связанные с определением суммы ущерба, причиненного необоснованным списанием или неоприходованием наличных денежных средств;
- Б) связанные с определением суммы недостачи товарно-материальных ценностей;
- В) сумму кредиторской задолженности;
- Г) размер задолженности по налогам и сборам.

34. Что может являться основанием отвода эксперта-бухгалтера по делу?
- А) обнаружение его некомпетентности;
 - Б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
 - В) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера;
 - Г) все перечисленные случаи.
35. Какой документ составляет эксперт-бухгалтер, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?
- А) справку,
 - Б) постановление,
 - В) мотивированное сообщение.
 - Г) заключение.
36. Какая из перечисленных задач решается с помощью финансово-экономической экспертизы?
- А) Определение степени влияния конкретной хозяйственной операции на изменение показателей платежеспособности;
 - Б) Установление величины кредиторской задолженности;
 - В) Определение достаточности имущества организации для погашения долгов;
 - Г) Определение влияния налогового режима на показатели рентабельности.
37. Научную компетенцию эксперта-бухгалтера образуют познания в области:
- А) Бухгалтерского учета, экономической теории и аудита;
 - Б) Бухгалтерского учета и теории налогообложения;
 - В) Бухгалтерского учета, криминалистической техники и аудита;
 - Г) Бухгалтерского учета, анализа, аудита и судебной бухгалтерии.
38. В каком федеральном законе указаны реквизиты, которые должен содержать первичный документ:
- А) ФЗ «О Бухгалтерском учете»
 - Б) ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
 - В) ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»
 - Г) все ответы верны
39. Какие экспертизы целесообразнее всего назначать по делам, связанным искажением бухгалтерской отчетности?
- А) Комплексная почерковедческая и трасологическая экспертиза;
 - Б) Комиссионная финансово-кредитная экспертиза;
 - В) Комплексная судебно-бухгалтерская и финансово-экономическая (аналитическая) экспертизы;
 - Г) Налоговая экспертиза.
40. Выберите наиболее корректную формулировку вопроса эксперту:
- А) Соответствуют ли документальным данным выводы ревизии о размере недостачи (излишков) ценностей, обнаруженных инвентаризацией у данного материально-ответственного лица?
 - Б) Какова сумма имущественного ущерба, возникшего в результате хищения товарно-материальных ценностей?
 - В) Подтверждается ли документальными данными умысел Б. на хищение товарно-материальных ценностей?
 - Г) Каким способом удалось скрыть факт хищения материально-ответственным лицом

Б.?

41. Началом экспертизы является:

- А) Дата представления дополнительных материалов;
- Б) Дата извещения об отказе;
- В) 1 и 2 варианты.
- Г) нет правильного ответа

42. Следователь знакомит с постановлением о проведение судебно-экономической экспертизы:

- А) Только эксперта;
- Б) Подозреваемого и обвиняемого.
- В) нет правильного ответа
- Г) 1 и 2 верны

43. Следователь имеет право присутствовать при производстве судебно-экономической экспертизы:

- А) Да, и получать разъяснения по поводу проводимых действий;
- Б) Нет, он назначил экспертизу эксперту, и в присутствии нет необходимости.
- В) нет правильного ответа

44. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов:

- А) да
- Б) нет

45. Предусмотрено ли законодательством уголовная ответственность эксперту за:

- А) Дачу ложных показаний;
- Б) За разглашение следственных материалов;
- В) За отказ и уклонение от дачи заключения;
- Г) 1 и 2 верны

46. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы?

- А) Да
- Б) нет
- В) По усмотрению органов предварительного расследования.

47. Что такое встречная проверка?

- А) Сопоставление взаимосвязанных документов;
- Б) Сопоставление документов, находящихся у материально-ответственного лица;
- В) Сопоставление разных экземпляров одного документа;
- Г) Сопоставление взаимосвязанных документов, отражающих хозяйственную операцию.

48. Признаки подлога при формальной проверке?

- А) Излишние реквизиты, завышение итоговой суммы;
- Б) Отсутствие реквизитов, незаконное содержание операции;
- В) Логическое несоответствие между реквизитами, посторонние записи и пометки на документе;
- Г) Неточность арифметических подсчётов, несоответствия между разными

экземплярами документа.

49. Что такое нормативная проверка?

- А) Проверка правильности оформления реквизитов бухгалтерского документа;
- Б) Проверка целесообразности и законности хозяйственной операции;
- В) Сопоставление разных экземпляров одного и того же документа;
- Г) Сопоставление документов, отражающих аналогичные операции.

50. Какие приемы исследования документальных данных применяются экспертами при производстве экспертизы по делам о преступлениях материально-ответственных лиц?

- А) Встречная проверка, взаимный контроль, хронологический анализ, сравнительный анализ;
- Б) Формальная проверка, нормативная проверка, встречная проверка, взаимный контроль;
- В) Встречная проверка, взаимный контроль, восстановление количественного учета, контрольное сличение остатков, сравнительный анализ;
- Г) Сравнительный анализ, хронологический анализ, выпуск контрольной партии продукции, контрольный запуск сырья в производство.

51. С помощью какого метода документальной проверки устанавливается факт искажения содержания отчета о финансовых результатах?

- А) Сопоставление отчёта об изменении капитала с данными, полученными у контрагентов;
- Б) Сопоставление отчета о финансовых результатах с данными главной книги по счетам 90, 91, 99;
- В) Анализ банковской выписки из лицевого счёта клиента;
- Г) Сопоставление бухгалтерского баланса с записями в главной книге.

52. Что такое фиктивный документ?

- А) Документ, содержащий интеллектуальный подлог;
- Б) Документ, который вообще не существует;
- В) Бестоварный, безденежный документ;
- Г) Документ, содержащий материальный подлог.

53. Есть ли разница для эксперта ответить на вопрос о том, кто именно совершил преступление и о причастности определенных лиц к недостатке:

- А) Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о том, кто именно совершил преступление;
- Б) Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о причастности определенных лиц к недостатке;
- В) Эксперт-бухгалтер отвечает на оба вопроса.

54. Может ли следователь (суд) не согласиться с заключением эксперта?

- А) Да;
- Б) Нет.

55. Заключение эксперта дает ответ на вопросы:

- А) Описание нарушений;
- Б) Период, в течении которого они совершались;
- В) Факты, способствующие совершению и сокрытию нарушений;
- Г) Все ответы верны

56. Вопросы, поставленные на разрешение, эксперт вправе сгруппировать в той последовательности, которая исследования:

- А) Верное утверждение;
- Б) Не верное утверждение.

57. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов:

- А) встречная проверка, взаимный контроль
- Б) формальная проверка
- В) хронологический анализ
- Г) сравнительный анализ

58. Какие документы необходимы для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы при определении суммы недостачи товарно-материальных ценностей на складе организации:

- А) приходные и расходные документы;
- Б) сведения о списании ТМЦ (акты);
- В) учетная политика организации;
- Г) показания из протоколов допросов проходящих по делу лиц разъяснительного характера;
- Д) все ответы верны.

59. Исправления в кассовой книге заверяются подписями:

- А) генерального директора организации;
- Б) главного бухгалтера организации;
- В) главного бухгалтера и кассира организации;
- Г) кассира организации.

60. В электронной кассовой книге нумерация кассовых листов осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала каждого:

- А) месяца;
- Б) квартала;
- В) года;
- Г) полугодия.

61. Подпись руководителя организации на расходных кассовых ордерах:

- А) обязательна во всех случаях;
- Б) не обязательна, если имеется его разрешительная надпись на документах, приложенных к расходному ордеру;
- В) не обязательна, если есть подпись главного бухгалтера организации;
- Г) обязательна вместе с подписью главного бухгалтера организации.

62. Выдачу денег можно производить:

- А) по счетам, если на них наложен штамп с реквизитами расходного кассового ордера;
- Б) по платежным ведомостям;
- В) только по расходным кассовым ордерам;
- Г) по любому из указанных документов.

63. Книга кассира-операциониста по форме № М-24 должна быть:

- А) прошнурована, пронумерована, скреплена печатью;
- Б) заверена в налоговых органах;
- В) подписана представителем собственника организации;

Г) прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и заверена в налоговых органах.

64. Конец контрольной ленты (распечатку), указав на ней тип и номер машины, показания секционных и контрольных счетчиков, дневную выручку, дату и время окончания работы, подписывает:

- А) кассир организации;
- Б) главный бухгалтер организации;
- В) представитель администрации организации;
- Г) главный бухгалтер и кассир организации.

65. При составлении сличительной ведомости бухгалтерские данные проставляются:

- А) на первое число месяца, в котором проводится инвентаризация;
- Б) на последнее число месяца, в котором проводится инвентаризация;
- В) выводятся на дату проведения инвентаризации;
- Г) на конец года.

66. В ведомости дефектов отражается:

- А) степень изношенности запасных частей и агрегатов;
- Б) дата последнего ремонта запасных частей и агрегатов;
- В) стоимость замены запасных частей и агрегатов;
- Г) степень изношенности запасных частей и агрегатов и дата последнего ремонта запасных частей и агрегатов.

67. Нормы обеспеченности инвентарем:

- А) должны быть утверждены приказом директора организации;
- Б) не утверждаются, поскольку хозяйственная ситуация постоянно меняется;
- В) должны быть утверждены отраслевыми особенностями калькулирования себестоимости;
- Г) необходимы все перечисленные условия.

68. В ходе инвентаризации отдельные описи составляются:

- А) на арендованные основные средства;
- Б) на основные средства, приобретенные в одном отчетном периоде;
- В) на основные средства, полностью амортизированные;
- Г) на однотипные основные средства.

69. При экспертизе капитального и среднего ремонта основных средств каждая фактическая единица ремонта сверяется:

- А) с планом-графиком ремонтных работ;
- Б) с плановой калькуляцией;
- В) с материальным отчетом кладовщика;
- Г) со сметой.

70. Определяя эффективность сдачи в аренду основных средств, в экспертную задачу может входить установление:

- А) величины арендной платы и условий содержания сданных в аренду основных средств;
- Б) условий содержания сданных в аренду основных средств;
- В) предмет договора;
- Г) величины арендной платы.

71. Для определения величины арендной платы, экспертом должны быть учтены:

- А) сумму амортизационных отчислений;
- Б) расходы на содержание основных средств;
- В) расходы на ремонт;
- Г) все перечисленное.

72. Амортизация нематериальных активов может начисляться одним из способов:

- А) линейным;
- Б) уменьшаемого остатка;
- В) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).
- Г) все вышеперечисленное

73. Какие нематериальные активы требуют государственной регистрации:

- А) патентные изобретения и товарный знак;
- Б) программы ЭВМ;
- В) ноу-хау;
- Г) деловая репутация.

74. Какой документ может быть подвергнут встречной проверке?

- А) расходный кассовый ордер;
- Б) платежная ведомость;
- В) платежное поручение;
- Г) карточка складского учета

75. При экспертизе учета поступающих материалов необходимо проверить:

- А) ведомость оперативного учета выполнения договоров поставки;
- Б) журнал учета поступающих грузов;
- В) оба ответа верны.
- Г) ни один из ответов не верен

76. Доверенности не могут выдаваться лицам:

- А) не работающим в организации;
- Б) не представившим отчет об использовании ранее полученной доверенности;
- В) не имеющим права допуска к материалам.

77. При проверке поступления материалов на склады организации автотранспортом исследуется:

- А) журнала учета поступающих грузов;
- Б) автотранспортных накладных;
- В) приходных ордеров.
- Г) все ответы верны

78. Товарный чек – это:

- А) документ, подтверждающий факт приобретения и стоимость товара, приобретенного подотчетным лицом за наличный расчет.
- Б) кассовый документ, по которому производится отпуск материалов в производство.
- В) документ в бумажной или электронной форме, согласно которому производится выплата денежных средств подотчетным лицам.

79. В сличительных ведомостях суммы излишков и недостач:

- А) указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

- Б) определяются в результате деления общей стоимости материала на его количество.
В) указываются по рыночной цене.

80. Сличительные ведомости составляют:

- А) подотчетные лица
Б) работники бухгалтерии организации
В) главный бухгалтер
Г) руководитель организации

81. Недостачей имущества является:

- А) фактическое наличие материальных ценностей меньше, чем по данным учета
Б) внереализационные расходы организации
В) продажа большего количества материальных ценностей, чем было запланировано
Г) хищение имущества материально ответственными лицами

82. При хищении, недостаче, умышленном уничтожении или порче ущерб определяется:

- А) исходя из данных бухгалтерского учета
Б) по договорной цене
В) по рыночной цене, действующей в данной местности на день причинения ущерба

83. Ревизор признает правильной оценку финансовых вложений в бухгалтерском учете:

- А) в сумме фактических затрат
Б) по рыночной стоимости
В) оба ответа верны
Г) ни один из ответов не верен

84. Финансовая отчетность – это:

- А) одна из форм налоговой отчетности
Б) бухгалтерская отчетность
В) бухгалтерский баланс
Г) часть Книги продаж

85. В зависимости от объема производства затраты организации подразделяются на:

- А) прямые и косвенные
Б) постоянные и переменные
В) постоянные и временные
Г) прямые и не прямые

86. В состав собственного капитала не входит:

- А) себестоимость реализованной продукции
Б) стоимость основных средств
В) стоимость нематериальных активов

87. Судебная финансово - экономическая экспертиза:

- А) не является одним из родов экономического класса экспертиз;
Б) является одним из родов экономического класса экспертиз

88. Данные статей баланса возможно проверить путем сверки с данными:

- А) Журналом хозяйственных операций
Б) Счетов-фактур по договорам поставки

- В) Главной книги и регистров аналитического учета
- Г) Книги продаж

89. Принцип непосредственности исследования доказательств по делу означает, что суд:

- А) Не принимает во внимание показания потерпевших
- Б) Не связан и не ограничен материалами предварительного следствия самостоятельно, назначает и проводит экспертизы
- В) Не принимает во внимание показания обвиняемого

90. В определении о назначении экспертизы не указываются:

- А) Порядок и сроки обжалования
- Б) Материалы дела
- В) Причины назначения.

91. Заключение эксперта дает ответ на вопросы:

- А) Описание нарушений;
- Б) Период, в течении которого они совершались;
- В) Размер ущерба;
- Г) Факты, способствующие совершению и сокрытию нарушений;
- Д) Ответственность материально-ответственного лица.

92. Повторная экспертиза назначается:

- А) В случае необоснованности заключения эксперта;
- Б) В случае сомнений в правильности заключения;
- В) В обоих случаях.

93. Итогом судебной экспертизы является:

- А) Заключение эксперта
- Б) Устные ответы эксперта в ходе допроса
- В) Показания свидетелей

94. Процессуальное положение судебного эксперта не допускает:

- А) Его самостоятельного участия в сборе материалов и объектов для исследования
- Б) Его участия в процессе
- В) Его самостоятельной оценки результатов экспертизы.

94. Вопросы, поставленные перед экспертом, должны быть воспроизведены в заключении:

- А) Исходя из потребности судопроизводства
- Б) Буквально
- В) Исходя из требований следователя

95. Кроме заключения эксперта результатом назначенной экспертизы может быть:

- А) Решение следователя
- Б) Сообщение о невозможности дачи заключения
- В) Определение суда

96. Исследование доказательств — это:

- А) Непосредственное восприятие и анализ их в экспертной учреждении целью установления достоверности каждого из них

Б) Непосредственное восприятие и анализ их в судебном заседании с целью установления достоверности каждого из них

97. Суд оценивает доказательства:

- А) По внутреннему убеждению, основанному на беспристрастном, всестороннем и полном рассмотрении имеющихся в деле доказательств в их совокупности
- Б) В соответствии с требованиями процессуального права
- В) В соответствии с требованиями судопроизводства.

98. Эксперт привлекается к уголовной ответственности:

- А) За дачу заведомо ложного заключения
- Б) Если эксперт в результате исследования приходит к неправильному выводу вследствие заблуждения
- В) Если нарушены процессуальные нормы

99. Следователь имеет право присутствовать при производстве судебно-экономической экспертизы:

- А) Да, и получать разъяснения по поводу проводимых действий;
- Б) Нет, он назначил экспертизу эксперту, и в присутствии нет необходимости

100. В бухгалтерском балансе выявлено искажение: занижена сумма кредиторской задолженности поставщикам. Как оно повлияет на оценочные показатели финансовой устойчивости?

- А) Уменьшатся собственные оборотные средства;
- Б) Уменьшатся собственные оборотные и приравненные к ним средства;
- В) Уменьшатся все источники формирования запасов;
- Г) Показатели устойчивости не изменятся.

Краткое описание и регламент выполнения

1. Провести тестирование студентов согласно плана-графика.
2. Оценить количество правильных ответов.
3. Выставить результаты тестирования.

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов – 58 баллов (баллы студенту начисляются пропорционально выполненным тестовым заданиям)

2. Примерные задания для практических занятий. Разноуровневые задачи по разделу 1-10

Задание 1

Изучить признаки экономической экспертизы, ревизии и аудита (таблица 1).
Выявить сходства и различия.

Таблица 1 – Отличительные признаки экономической экспертизы, ревизии и аудита

Признак	Судебная экспертиза	Аудит	Ревизия
Регулирующее право			
Цели проведения			
Задачи			
Объект			
Достаточность			
Вид деятельности			
Основа взаимоотношений			
Основание для назначения			
Инициатор			
Руководство при проверке			
Подчиненность проверяющих			
Квалификация, этика поведения проверяющих			
Источник финансирования			
Результат проверки			
Возможный период проведения			
Конфиденциальность			
Способы получения информации			
Возможность привлечения к проведению проверки (экспертизы) других лиц			
Собственник (распорядитель) материалов проверки			
Контроль качества			
Ответственность за некачественное проведение			

Задание 2

Распределить перечисленные ниже действия эксперта на права и обязанности, а также указать, чего эксперт делать не вправе. Результат представить в виде таблицы 2.

Возможные действия эксперта:

- 1) принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;
- 2) провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела;
- 3) осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;
- 4) делать подлежащие занесению в протокол следственного действия или судебного заседания заявления по поводу неправильного истолкования участниками процесса его заключения или показаний;
- 5) указывать в своем заключении имеющие значение для дела обстоятельства, которые установлены при проведении экспертизы и по поводу которых ему не были поставлены вопросы;
- 6) составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу, назначившим судебную экспертизу, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта, объекты исследований и материалы дела не-пригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения и эксперту отказано в их дополнении, современный уровень развития науки не позволяет ответить на поставленные вопросы;
- 7) вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;
- 8) принимать поручения о производстве судебной экспертизы непосредственно от каких-либо органов или лиц, за исключением руководителя государственного судебно-экспертного учреждения;
- 9) дать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения;
- 10) уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства без разрешения органа или лица, назначивших судебную экспертизу;
- 11) знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;
- 12) приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;
- 13) не разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с производством судебной экспертизы, в том числе сведения, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;
- 14) обжаловать в установленном законом порядке действия органа или лица, назначивших судебную экспертизу, если они нарушают права эксперта;
- 15) самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;
- 16) давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;
- 17) уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя или в суд;
- 18) отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или если предоставленных ему материалов недостаточно для дачи заключения;
- 19) явиться по вызову судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении;

- 20) обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела;
- 21) знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;
- 22) сообщать кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением органа или лица, ее назначивших;
- 23) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- 24) ходатайствовать перед руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и дачи заключения;
- 25) ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов;
- 26) без ведома дознавателя, следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы;
- 27) проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств;
- 28) давать заведомо ложное заключение.

Таблица 2 – Возможные действия эксперта

Эксперт обязан	Эксперт вправе	Эксперт не вправе

Задание 3

Определите, нормами какого нормативного акта определяется назначение судебной экономической экспертизы в следующих ситуациях. Решение оформить в таблице 3.

Таблица 3 – Нормативные акты, регламентирующие назначение судебной экономической экспертизы

Ситуация	Уголовно-процессуальный кодекс	Гражданский процессуальный кодекс	Арбитражный процессуальный кодекс
1. Начисление и перечисление в бюджет налога на прибыль			
2. Удержание из заработной платы работника			
3. Предполагаемая подделка документов движения материальных ценностей			
4. Требования контрагента по уплате неустойки			

5.Списание материальных запасов в результате естественной убыли			
6.Выставление претензии к контрагенту			
7.Предполагаемая подделка кассовых документов			
8. Иск работника по выплате пособия по временной нетрудоспособности			
9. Хищение материальных ценностей			
10. Начисление отпускных ежегодный трудовой отпуск			
11.Начисление и перечисление в бюджет налога на имущество			
12. Иск работника по начислению дивидендов за счет чистой прибыли			
13.Умышленное искажение налогооблагаемой прибыли			
14. Взыскание не возвращенной в срок подотчетной суммы			

Задание 4

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август 20__года экспертом-бухгалтером была обнаружена расчетно-платежная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 квартал текущего года на сумму 135000 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Задание 5

Кассир ООО «Аквамарин» Иванова С. Г. получила в ПАО «Сбербанк» по чеку АЗ N 123456 от 30 июня 20__года наличные денежные средства в сумме 20000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру Черникову А. А. по расходному кассовому ордеру N 525 от 30 июня 20__года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным средствам в подотчет 15 июля

20__года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7400 руб. Результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы показали, что в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Помимо этого, подпись руководителя ООО «Аквамарин» Ищенко П. А. на расходном кассовом ордере подделана. Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

Задание 6

Для проверки кассовой дисциплины была сформирована инвентаризационная комиссия в составе директора – Сидорова С.А., главного бухгалтера – Сироткина М.С., кассира – Волковой А.А.. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом. С помощью инвентаризации кассы, проведенной 28 февраля 20__года, было выявлено следующее:

остаток наличных денежных средств по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 229800 руб., денежных документов – на 280 руб.;

фактически в кассе на день проверки было в наличии: наличных денежных средств – 3000 руб., денежных документов – на сумму 280 руб.;

на выплату заработной платы работникам организации за январь 20__года в кассе было две ведомости: № 3 на общую сумму – 45 000 руб., по которой выплачено 43750 руб., и № 4 на 188000 руб., по которой выплачено 156 000 руб. При этом на этих ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром отсутствуют надписи о сумме выплаченных денежных средств и о депонированной сумме заработной платы.

- Необходимо выявить:
1. Результат инвентаризации кассы;
 2. Нарушения норм ведения кассовых операций и сделать выводы;
 3. Какие бухгалтерские документы необходимы для проведения экспертизы экспертом-бухгалтером?

Задание 7

При исследовании банковских выписок ООО «Рассвет» и документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружил, что в согласно выписке банка за 26 марта 20__года остаток денежных средств на конец дня составил 638547 руб., а по данным бухгалтерского учета организации – 683547 руб. Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера, доказательства и применяемые методы проверки для установления истины.

Задание 8

При расследовании уголовного дела о хищении отделочных материалов в строительной компании «Строймастер» эксперту-бухгалтеру представлены следующие материалы дела:

- договор купли-продажи с поставщиками материалов;
 - справка о возбуждении уголовного дела по факту кражи бухгалтерских документов за последние три года от 08.10.2019;
 - акт контрольного обмера незаконченного строительством объекта (начало строительства – 10.01.2019) от 12.10.2019;
 - акт инвентаризации материалов от 15.10.2019.
- Согласно счетам-фактурам поставщиков за период с 10.01 по 15.10.2018 поставлено:
- плитки мелахской – 10 тыс. шт. на сумму 236000 руб., в т.ч. НДС;
 - линолеума – 6 тыс. кв. м на сумму 1003000 руб., в т.ч. НДС;
 - краска DYO500 кг на сумму 59000 руб., в т.ч. НДС;

декоративные панели –1200 шт. на сумму 177000 руб., в т.ч. НДС.

Согласно акту контрольного обмера фактически израсходовано при отделке:

плитки –2 тыс. шт.;

линолеума –3 тыс. м²;

краски –200 кг.

При инвентаризации были выявлены следующие остатки отделочных материалов:

плитки –3 тыс. шт.;

линолеума –1 тыс. м²;

декоративных панелей –120 шт.

Установите сумму ущерба, виновных лиц. Приведите доказательства эксперта-бухгалтера и методы исследования. Расчеты подтвердите бухгалтерскими записями.

Задание 9

ООО «Солнце» уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль составляет:

за январь 2019 года – 300 000 руб.;

за январь – февраль 2019 года –450 000 руб.

Предприятие рассчитало, что сумма авансового платежа налога на прибыль, подлежащая доплате в бюджет не позднее 28 марта составит 27 000 руб.

Рассчитайте суммы авансового платежа налога на прибыль за январь и январь-февраль, подлежащие уплате в бюджет.

Сделать вывод о том, правильно ли предприятие рассчитало сумму авансового платежа налога на прибыль, подлежащую доплате в бюджет не позднее 28 марта 2019 года.

Задание 10

Малов В.А. работает в ПАО «Внешний ветер» с 01.01.2019 г. Его ежемесячный оклад –12000 рублей. В бухгалтерию предприятия он представил заявление с просьбой вычитать из его облагаемого дохода расходы на содержание двоих детей в возрасте до 18 лет. Один ребенок проживает с Маловым В.А., другой – с его бывшей супругой. По исполнительному листу бухгалтерия ежемесячно удерживает с Малова В.А. алименты в размере 25%. В течение 2019 г. Малов В.А. ежемесячно получал на руки сумму 7000рублей. 10 ноября работник обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем – к руководителю, – о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего Малов В.А. обратился в суд. Произведите перерасчет заработной платы. Определите сумму задолженности перед работником по гражданско-правовому договору. Какая ответственность предусмотрена российским законодательством за подобные нарушения?

Процедура оценивания:

1. Проверить соответствие работы выданному заданию.
2. Оценить правильность выполнения задания и выводы по работе.
3. Выставить результаты оценки.

Критерии оценки:

- 6 баллов ставится, если решение задачи верное и выбран рациональный путь решения
- 5 баллов ставится, если решение задачи верное, но отсутствуют выводы
- 4 балла ставится, решение задачи в основном верно, но допущены значительные погрешности в оформлении работы
- 3 балла ставится, если задача решена в основном верно, но допущена негрубая ошибка
- 2 балла ставится, если ход решения задачи и ответ верный, но было допущено несколько негрубых ошибок

1 балл ставится, если ход решения задачи верный, но была допущена одна или две ошибки, приведшие к неправильному ответу

0 баллов ставится, если решение задачи отсутствует полностью или записано «дано» для данной задачи и приведенные записи не относятся к решению данной задачи; или если приведен правильный ответ, но решение отсутствует.

7.3.Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Курс 4

№ п/п	Вопросы к зачету
1.	Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2.	Понятие, объекты и предмет судебно-экономической экспертизы
3.	Метод судебно-экономической экспертизы
4.	Правовые основы судебной бухгалтерии
5.	Понятие, виды и основные направления финансового контроля
6.	Сущность, цели и задачи судебной экспертизы
7.	Основные этапы судебно-бухгалтерской экспертизы
8.	Классификация судебных экспертиз
9.	Виды судебно-экономических экспертиз и порядок их назначения
10.	Различия между судебно-экономической экспертизой, аудитом и ревизией
11.	Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы
12.	Роль судебных экспертиз в современном обществе
13.	Основные понятия судебно-экспертной деятельности
14.	Права и обязанности эксперта и руководителя экспертного учреждения
15.	Производство судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении
16.	Понятие судебной бухгалтерии и этапы ее формирования
17.	Задачи, предмет, метод судебной бухгалтерии
18.	Правовые основы судебной бухгалтерии
19.	Понятие специальных бухгалтерских знаний
20.	Методические основы экспертной деятельности
21.	Использование специальных методов судебной экономической экспертизы
22.	Методика судебной финансово-кредитной экспертизы
23.	Порядок проведения повторной и дополнительной судебной экономической экспертизы
24.	Значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности
25.	Классификация бухгалтерских документов. Реквизиты бухгалтерских документов
26.	Понятие недоброкачественных документов
27.	Документооборот в бухгалтерском учете
28.	Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов
29.	Понятие, виды инвентаризации. Организация и порядок проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов
30.	Методы фактической проверки.
31.	Понятие и классификация методов исследования документальных данных

32.	Преступления в сфере бухгалтерского учета
33.	Порядок выявления злоупотреблений
34.	Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве
35.	Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе
36.	Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе
37.	Заключение эксперта-экономиста
38.	Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы
39.	Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
40.	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения
41.	Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации
42.	Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
43.	Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
44.	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
45.	Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации
46.	Экспертное исследование операций с поставщиками и подрядчиками
47.	Экспертное исследование операций с покупателями и заказчиками
48.	Экспертное исследование расчетов по претензиям
49.	Экспертное исследование расчетов по кредитам и займам
50.	Экспертное исследование операций расчетов с подотчетными лицами
51.	Экспертное исследование операций расчетов с персоналом
52.	Экспертное исследование операций расчетов с учредителями
53.	Экспертное исследование операций расчетов с разными дебиторами и кредиторами
54.	Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
55.	Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использования прибыли
56.	Задачи и объекты судебной экономической экспертизы расчетных операций по труду и заработной плате
57.	Источники информации экспертного исследования расчетов с персоналом по труду и заработной плате
58.	Основные этапы и методические приемы экспертного исследования расчетов по труду и заработной плате
59.	Ответственность работодателя, ее виды и порядок определения
60.	Экспертные ошибки и возможности их предотвращения

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Курс	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
4	Зачет (по накопительному рейтингу)	«зачтено»	Студент набрал от 55 до 100 баллов по накопительному рейтингу
		«не зачтено»	Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Прорвич, В. А.	Введение в судебно-экономическую экспертизу	Учебное пособие	2018	Режим доступа: URL: https://znanium.com/catalog/product/1010179 (дата обращения: 07.07.2020). – Режим доступа: по подписке.
2	Сафонова, М.Ф.	Бухгалтерская экспертиза	учебник	2017	Режим доступа: URL: http://www.iprbookshop.ru/59341.html . — ЭБС «IPRbooks»
3	Ткаченко, Ю. А.	Судебная экономическая экспертиза	учебное пособие	2016	Режим доступа: URL: http://www.iprbookshop.ru/80473.html (дата обращения: 07.07.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
4	Котенева, Т. В.	Методологические основы судебно-экономической экспертизы	монография	2020	Режим доступа: URL: https://znanium.com/catalog/product/1081875 (дата обращения: 07.07.2020). – Режим доступа: по подписке.

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
5	Альбориева, С. Н.	Судебно-бухгалтерская экспертиза. Практикум	учебное пособие	2018	Режим доступа: URL: https://e.lanbook.com/book/130598 (дата обращения: 03.06.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: сайт.— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

- Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит Audit [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/>
- Бухгалтерия онлайн [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/>;
- Каталог учебников, оборудования, электронных ресурсов [Электронный ресурс]: сайт. - Режим доступа: [http://ndce.edu.ru](http://ndce.edu.ru;);
- Университетская информационная система «Россия»: ресурсы и сервисы для экономических и социальных исследований, учебных программ и государственного управления [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://uisrussia.msu.ru/is4/main.jsp>;

8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно
2	Office Standart	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016г., срок действия - бессрочно

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (С-701)	Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая), трибуна, стулья ученические, проектор, экран; компьютер.

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
2	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (С-705)	Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая), трибуна, стулья ученические, проектор, экран; компьютер.
3	Помещение для самостоятельной работы студентов (Г - 401)	Столы ученические, стулья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет