

СОГЛАСОВАН

решением Ученого совета
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
(протокол от «25» декабря 2020 г. № 8)

АКТУАЛИЗИРОВАН

решением Ученого совета
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
(протокол от «25» декабря 2025 г. № 7)

УТВЕРЖДЕН

приказом ректора
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
от «30» декабря 2020 г. № 75

УТВЕРЖДЕН

актуализированная версия
приказом ректора
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
от «30» декабря 2025 г. № 59

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

Судебная экономическая экспертиза

специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

специализация

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

уровень образования

высшее образование - специалитет

форма обучения

очно-заочная

год набора

2021

Санкт-Петербург
2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. СТРУКТУРА ФОС ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	4
3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ	5
4. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА.....	6
5. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	7
5.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:.....	7
5.2 КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	7
5.3 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА Рефератов.....	18
5.4 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ.....	20
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ...	29
7. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	30
7.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	32
7.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	32

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов обучения по учебной дисциплине.

1. Рабочей программой дисциплины (модуля) предусмотрено формирование следующих компетенций:

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ОПК-1. Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты.	ОПК-1.2. Применяет законы и правила экономической теории, статистико-математический инструментарий и дает экономическое обоснование отдельных фактов для ведения оптимальной хозяйственной деятельности экономического субъекта	Знать: основные экономические понятия и закономерности, методы экономического анализа (горизонтальный, вертикальный, факторный, коэффициенты), статистико-математический инструментарий (корреляция, регрессия, оценка достоверности), принципы экономико-математического моделирования, связь экономических фактов с правовыми нормами; Уметь: выявлять спорные экономические ситуации в документах, выбирать методы анализа под задачу, проводить расчёты (ущерб, достоверность отчётности, сценарии), устанавливать причинно-следственные связи, интерпретировать результаты в правовом контексте, формулировать объективные экспертные выводы; Владеть: навыками работы с учётной и экономической документацией, применения аналитических процедур при неполных данных, документирования хода исследования, критического анализа источников, постановки экспертных вопросов.

1.2. Входной уровень знаний, умений, опыта деятельности, требуемых для формирования компетенции

ЗНАТЬ- основные виды объектов судебно-экспертных исследований: документы официальной статистической отчетности, бухгалтерского учета, планово-расчетные документы, документы производственного учета и отчетности;- договоры на выполнение и акты выполненных работ: протоколы различного рода происшествий, поступков и деяний и т. д. ;- порядок назначения судебно-экономической экспертизы; правовой статус эксперта, основания отвода кандидатуры эксперта; перечень, последовательность и содержание основных этапов экспертного экономического исследования;- основные методы проведения экспертных исследований (диагностики) полноты и правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учёте, финансового состояния и экономического положения предприятий, рисков предпринимательской деятельности.

УМЕТЬ- проверять правильность заполнения отчетной, учетной, планово-расчётной и прочей документации, оценивать достоверность представленной в ней информации, анализировать обоснованность внесенных в документы записей, полноту отражения требуемой информации, информационную взаимосвязь документов;- определять программу, содержание и последовательность проведения экспертного исследования, формировать правовую, (законодательную и нормативную) и научно-методическую базу для проведения объективного экономического исследования и дачи обоснованного судебно-экспертного заключения;- в интересах реализации намеченной программы экспертного исследования формировать на основе материалов дела и образцов для сравнительного анализа необходимую информационную базу экспертного исследования, обосновывать необходимость применения конкретных методов экспертного исследования, определять способы наглядного отображения результатов исследования, формулировать чёткие и однозначные выводы.

ВЛАДЕТЬ- навыками смысловой и счетной балансовой проверки правильности заполнения отчетной, бухгалтерской, финансово-экономической и производственной документации;

- навыками составления основных разделов заключения эксперта, подписи эксперта о предупреждении об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения, ходатайства о необходимости предоставления дополнительных материалов для дачи обоснованного заключения, мотивированного сообщения о самоотводе;- навыками исследования бухгалтерской отчетности предприятия на предмет оценки вероятности банкротства и результативности антикризисного управления, риска предпринимательской деятельности, запаса финансовой прочности и возможных потерь от падения объемов производства, снижения цен, роста издержек на производство продукции.

2. СТРУКТУРА ФОС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценка проводится методом сопоставления параметров продемонстрированной обучающимся продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Таблица – 1.1. Объекты оценивания и наименование оценочных средств

Номер и наименование разделов/тем	Формы текущего контроля успеваемости / промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/ письменная
Тема 1 Понятие, организация и проведение судебной экономической экспертизы	1 Текущий контроль	Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы. Развитие судебно-экономической экспертизы. Правовые основы судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации. Основные положения Федерального закона «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Организация и проведение судебной экономической экспертизы. Статус государственных судебно-экспертных учреждений. Обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения. Статус и обязанности судебного эксперта. Профессиональные и квалификационные требования, предъявляемые к судебному эксперту. Основания производства судебно-экономической экспертизы. Производство дополнительной, повторной и комиссионных судебно-экономических экспертиз. Особенности назначения и производства судебно-экономической экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Заключение судебного эксперта, его структура и содержание. Сравнительная характеристика судебной экономической экспертизы и иных форм внешнего контроля экономической деятельности.	ДП – доклад с презентацией, Т – тест	устная/ письменная
Тема 2 Классификация судебных экономических экспертиз	2 Текущий контроль	Предмет и объекты судебной экономической экспертизы. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом. Характеристика системы методов судебной экономической экспертизы. Характеристика общенаучных методов судебной экономической экспертизы. Характеристика аналитических методов судебной экономической экспертизы. Характеристика специальных документальных методов судебной экономической экспертизы. Методы идентификации ошибок и недобросовестных действий. Методы проверки соблюдения требований нормативных правовых актов. Методы идентификации операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, или финансированием	Доклад с презентацией, коллоквиум, реферат, диспут, задания, Тест	Устная письменная

		терроризма. Классификация судебных экономических экспертиз. Виды экономических экспертиз. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Судебно-экономическая экспертиза. Судебно-товароведческая экспертиза. Судебная инженерно-экономическая экспертиза. Налоговая экспертиза.		
Тема 3 Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы	Текущий контроль	Особенности назначения и производства судебной экономической экспертизы по уголовным делам. Особенности назначения и производства судебной экономической экспертизы в административном производстве. Особенности назначения и производства судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Процесс экспертного исследования судебной экономической экспертизы. Методика экспертного исследования. Объекты и источники информации экспертного исследования. Методы экспертного исследования. Приемы проверки отдельного документа. Приемы проверки нескольких взаимосвязанных документов. Приемы проверки подложных записей. Классификация документов по качественным признакам. Характеристика доброкачественных и недоброкачественных документов. Общая характеристика и способы фальсификации записей. Порядок изъятия документов. Методические приемы фактического контроля. Требования к доказательствам, исследуемым экспертом.	Доклад с презентацией коллоквиум реферат диспут задания Тест	Письменная Устная
Тема 4 Права и обязанности лиц, привлекаемых для проведения экономической экспертизы	Текущий контроль	Права и обязанности эксперта. Участие эксперта в производстве экспертизы и процессуальных действиях. Участие специалиста в гражданском и арбитражном процессе. Роль следователя (дознателя) при производстве экономической экспертизы. Участие адвоката и его роль при назначении экономической экспертизы. Участие иных лиц в назначении и проведении экспертизы. Заключение эксперта. Заключение судебного эксперта-бухгалтера, его структура и содержание. Методика составления заключения эксперта. Оценка заключения экономической экспертизы следователем и адвокатом. Реализация заключения эксперта в судебном процессе. Роль судебной экономической экспертизы в профилактике правонарушений и преступлений. Задачи, решаемые экспертом в процессе производства экспертизы. Внутреннее убеждение эксперта. Профилактическая деятельность судебного эксперта, реализуемая процессуальной и не процессуальной формами. Роль судебной экономической экспертизы в профилактике преступлений и правонарушений. Мероприятия экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.	Доклад с презентацией коллоквиум реферат диспут задания Тест	Устная письменная
Все темы и разделы:	Промежуточная аттестация	Обобщенные результаты обучения по овладению теоретическими знаниями и практическими навыками	Т – тест (1-30)	Письменная
Итоговый контроль по дисциплине	-	Заключение судебно-экономической экспертизы, его структура и методика составления. Виды экспертных заключений. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения. Оценка заключения следователем и судом. Оценка заключения адвокатом-защитником. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы	Вопросы к ГИА	Итоговый контроль по дисциплине

3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценка знаний, умений, владений выражается в пятибалльной системе.

Таблица 3.1 – Текущий контроль

№	Виды работ	Критерии оценивания
---	------------	---------------------

п/п		Неудовлетворительно (2 балла)	Удовлетворительно (3 балла)	Хорошо (4 балла)	Отлично (5 баллов)
1	Работа на лекциях	Отсутствие участия студента в работе на занятии	Единичное высказывание	Высказывание суждений, активное участие в работе на занятии	Высказывание неординарных суждений, активное участие в работе на занятии
2	Работа на практических занятиях, решение общих практических задач	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок
3	Работа на практических занятиях, решение индивидуальных практических задач	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок

Критерии оценивания формулируются для каждой компетенции и отражают деятельность обучающегося, поддающуюся измерению.

Таблица 3.2 – Обобщенные критерии оценивания освоения компетенции

Неудовлетворительно (2 балла)	Удовлетворительно (3 балла)	Хорошо (4 балла)	Отлично (5 баллов)
Компетенция не освоена. Обучающийся не показывает знания, входящие в состав компетенции, не понимает их необходимость и/или не может их применять	Компетенция освоена. Обучающийся показывает общие знания, входящие в состав компетенции, имеет представление об их применении, умение извлекать и использовать основную информацию из полученных знаний	Компетенция освоена. Обучающийся показывает полноту знаний, демонстрирует умения и навыки решения типовых задач	Компетенция освоена. Обучающийся показывает глубокие знания, демонстрирует умения и навыки решения сложных задач, умение принимать решения, создавать и применять документы, связанные с профессиональной деятельностью; способен самостоятельно решать проблему/задачу на основе изученных методов, приемов и технологий.

4. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА

Таблица 4.1 – Шкала критериев оценивания компетенций

Оценка	Содержание
Неудовлетворительно (2 балла)	Демонстрирует непонимание проблемы, не восприятие материала. Работа незакончена и/или это плагиат
Удовлетворительно (3 балла)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых, к заданию выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер
Хорошо (4 балла)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения
Отлично (5 баллов)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Продемонстрировано уверенное владение материалом дисциплины. Выполненные задания носят целостный характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

5. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:

Таблица - 5.1 Перечень заданий текущего контроля и их наименование

Наименование оценочных средств	Содержание задания
Доклад с презентацией	Судебная экспертиза – основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве. Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Права, обязанности и ответственность работников экономической службы организации. Виды налоговых правонарушений. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
коллоквиум	Понятие и общие положения судебно-экономической экспертизы. История становления судебно-экономической экспертизы. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы. Содержание предмета, объектов судебноэкономической экспертизы. Методы судебно-экономической экспертизы, их сущность и классификация. Отличие судебно-экономической экспертизы от ревизии и аудита
реферат	Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы. Основания назначения судебно-экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения
диспут	Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебноэкономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей бухгалтерского учета при производстве судебно-экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба
задания	Задание 3. Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?
Тест	9. Встречная проверка это: 1) Установление соответствия содержания документа нормативноправовым требованиям; 2) Установление правильности заполнения реквизитов документов; 3) Сопоставление отдельных экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных организациях; 4) Проверка нескольких взаимосвязанных документов. 10. Какие приемы используют при проверке взаимосвязанных документов? 1) Встречная проверка, взаимный контроль; 2) Формальная проверка; 3) Хронологический анализ; 4) Сравнительный анализ

5.2 КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Первая контрольная точка - в форме доклада (письменная).

Темы эссе

Название темы дисциплины	Пример тем эссе
Понятие, организация и проведение судебной экономической экспертизы	1. Предмет и объект общей теории судебной экспертизы. 2. Формы и содержание взаимодействия субъектов государственной судебно-экспертной деятельности. 3. Виды государственных судебно-экспертных учреждений и их ведомственное подчинение. 4. История становления и развитие судебно-экспертных учреждений России.

	5. История развития судебно-экономической экспертизы в России.
Классификация судебных экономических экспертиз	1. Расчетно-аналитические методические приемы в исследованиях судебно-экономической экспертизы. 2. Экспертное исследование производства готовой продукции. 3. Экспертное исследование выпуска готовой продукции. 4. Судебно-экономическая экспертиза правильности учета операций по счетам в кредитной организации. 5. Судебно-экономическая экспертиза особенностей и правильности учета кассовых операций в иностранной валюте.
Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы	1. Судебно-экономическая экспертиза особенностей и правильности учета операций по валютным счетам. 2. Судебно-экономическая экспертиза правильности учета денежных средств, находящихся в аккредитивах, чековых книжках и иных платежных документах. 3. Судебно-экономическая экспертиза правильности учета расчетов с подотчетными лицами. 4. Судебно-экономическая экспертиза правильности учета расчетов с персоналом по предоставленным займам. 5. Судебно-экономическая экспертиза правильности учета расчетов по возмещению материального ущерба.
Права и обязанности лиц, привлекаемых для проведения экономической экспертизы	1. Судебно-экономическая экспертиза правильности учета расчетов по претензиям. 2. Судебно-экономическая экспертиза правильности учета средств целевого назначения. 3. Судебно-экономическая экспертиза правильности учета процесса заготовления. 4. Судебно-экономическая экспертиза правильности учета процесса продажи.

Методические рекомендации:

Обучающийся может подготовить не более пяти докладов с презентацией. Критерии оценки одного доклада с презентацией: 5 баллов выставляется обучающемуся, если он перечисляет все существенные характеристики обозначенного в вопросе предмета и возможные варианты дальнейшего развития решения проблемы, если это возможно; 4 балла, если студент раскрыл только часть основных положений вопроса, продемонстрировал неточность в представлениях о предмете вопроса; 3 балла, если студент обозначил общую траекторию ответа, но не смог конкретизировать основные компоненты; 2 балла, если студент не продемонстрировал знаний основных понятий, представлений об изучаемом предмете.

Методические указания по написанию доклада с презентацией. Требования, предъявляемые к докладу с презентацией:

1. Объем доклад не должен превышать 5-8 страниц. Печать производится через 1,5 интервала, размер шрифта 14, с выравниванием по ширине. Левое поле листа 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее 20 мм. Текст должен оформляться абзацами с отступом 1,25 см.
2. Эссе должно восприниматься как единое целое, идея должна быть ясной и понятной.
3. Необходимо писать коротко и ясно. Эссе не должно содержать ничего лишнего, должно включать только ту информацию, которая необходима для раскрытия вашей позиции, идеи.
4. Доклад должно иметь грамотное композиционное построение, быть логичным, четким по структуре.
5. Каждый абзац доклад должен содержать только одну основную мысль.
6. Доклад должен показывать, что его автор знает и осмысленно использует теоретические понятия, термины, обобщения, мировоззренческие идеи.
7. Доклад должен содержать убедительную аргументацию заявленной по проблеме позиции.

контрольная точка - в форме теста (письменная).

Название темы дисциплины	Пример теста
Понятие, организация и проведение судебной	1. Судебно-экономическая экспертиза: а) является методом управления хозяйствующим субъектом; б) выражает степень достоверности бухгалтерской отчетности и позволяет сделать выводы на ее основе пользователям отчетности;

экономической экспертизы	в) производится в целях собирания доказательств. г) правильного ответа нет. 2. Специфика судебно-экономической экспертизы заключается: а) в процессуально-правовой форме, обеспечивающей получение источников доказательств; б) в применении знаний эксперта-бухгалтера; в) оба утверждения верны. г) оба утверждения неверны. 3. Суд и следователь применяют судебно-экономическую экспертизу, если возникающие вопросы не могут быть решены другими способами: а) верное утверждение; б) не верное утверждение. 4. Предметом судебно-экономической экспертизы является: а) финансово-хозяйственная деятельность предприятия; б) хозяйственные операции, отраженные в документах предприятия; в) документы финансово-хозяйственной деятельности предприятия; г) правильного ответа нет. 5. При назначении экспертизы следователь или судья самостоятельно готовят вопросы, на которые отвечает эксперт: а) ни в коем случае, это обязанность эксперта; б) да, готовит; в) по назначению следователя или судьи вопросы готовит эксперт; г) правильного ответа нет.
Классификация судебных экономических экспертиз	1. Метод судебно-экономической экспертизы это: а) совокупность приемов, используемых экспертом при СЭЭ; б) методы и приемы, применяемые экспертом и судом или следователем при СЭЭ; в) методы и приемы, применяемые к изучению предмета СЭЭ, используемые экспертом при исследовании документов и материалов дела; г) правильного ответа нет. 2. При судебно-экономической экспертизе применяются следующие методы исследования: а) общенаучные и документальные. Не применяются методы фактической проверки; б) общенаучные и документальные; в) документальные и методы фактической проверки; г) правильного ответа нет. 3. К общенаучным методам судебно-экономической экспертизы относят следующие: а) абстрагирование, формализация, дедукция, контроль; б) обобщение, аналогия, конкретизация, индукция; в) формализация, сопоставление, анализ. г) правильного ответа нет. 4. Встречная проверка это: а) установление соответствия содержания документа нормативно-правовым требованиям; б) установление правильности заполнения реквизитов документов; в) сопоставление отдельных экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных организациях; г) проверка нескольких взаимосвязанных документов. 5. Какие приемы используют при проверке взаимосвязанных документов? а) встречная проверка, взаимный контроль; б) формальная проверка; в) хронологический анализ; г) сравнительный анализ.
Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы	1. Объектами судебно-экономической экспертизы являются: а) документы, представленные эксперту следователем или судом; б) документы бухгалтерского учета исследуемого предприятия; в) документы первичного и сводного учета, содержащие фактические данные, необходимые для экспертного заключения; г) правильного ответа нет. 2. Объекты судебно-экономической экспертизы могут быть классифицированы: а) Общие и специальные; б) Общие и специфические. 3. Какие еще материалы, кроме бухгалтерских документов, могут использоваться при проведении судебно-экономической экспертизы? а) акты документальной ревизии, предварительно совершенной по требованию следователя или суда;

	б) протоколы очных ставок; в) заключения других экспертов; г) показания обвиняемых и обвинителей; д) все, кроме 4 е) пункты 1, 2, 3, 4. 4. Документ имеет доказательное значение в случае: а) оформления в соответствии с требованиями законодательства; б) если они являются оправдательными; в) если они являются сводными документами; г) правильного ответа нет. 5. Эксперт имеет право: а) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы, в том числе дополнительных материалов; б) не разглашать сведений, ставших ему известными в связи с производством судебно-экономической экспертизы; в) вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с судебно-экономической экспертизой; г) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования; д) проводить ревизию по данному делу.
Права и обязанности лиц, привлекаемых для проведения экономической экспертизы	1. Отвод эксперта предусмотрен законодательством в случаях: а) если он находился в служебной зависимости от сторон и их представителей; б) если он имеет дружеские отношения с любым из участников производства; в) если он не является компетентным в данном вопросе; г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера. 2. Квалификация эксперта определяется: а) его стажем работы по данной специальности; б) его знаниями в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности; в) его знаниями в области процессуального законодательства; г) его знаниями в области бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и процессуального законодательства. 3. Предусмотрено ли законодательством уголовная ответственность эксперту за: а) дачу ложных показаний; б) разглашение следственных материалов; в) отказ и уклонение от дачи заключения; г) невыполнение приказов, регламентирующих работу. 4. Организацию и производство судебно-экономической экспертизы могут осуществлять: а) государственные судебно-экспертные учреждения; б) органы дознания, предварительного следствия и суда; в) экспертные подразделения, созданные федеральными органами исполнительной власти; г) правильного ответа нет. 5. Руководитель экспертного учреждения обязан: а) поручить экспертизу конкретному лицу; б) привлекать к экспертизе лиц, не работающих в данном экспертном учреждении; в) разъяснить эксперту его права и обязанности; г) предупредить эксперта об уголовной ответственности; д) давать указания, направляющие эксперта к конкретным выводам исследования.

Тест

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) нормативная часть;
- Г) регулирующая часть.
5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?
- А) основополагающим;
- Б) систематизирующим;
- В) завершающим;
- Г) дополнительным.
6. 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.
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 доказанную 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?
- 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?
- 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.

1. Судебно-экономическая экспертиза:

- 1) Является методом управления хозяйствующим субъектом;
- 2) Выражает степень достоверности бухгалтерской отчетности и позволяет сделать выводы на ее основе пользователям отчетности;
- 3) Производится в целях собирания доказательств.

2. Специфика судебно-экономической экспертизы заключается:

- 1) В процессуально-правовой форме, обеспечивающей получение источников доказательств;
- 2) В применении знаний эксперта-бухгалтера;
- 3) Оба утверждения верны.

3. Суд и следователь применяют судебно-экономическую экспертизу, если возникающие вопросы не могут быть решены другими способами:

- 1) Верное утверждение;
- 2) Не верное утверждение.

4. Предметом судебно-экономической экспертизы является:

- 1) Финансово-хозяйственная деятельность предприятия;
- 2) Хозяйственные операции, отраженные в документах предприятия;
- 3) Документы финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

5. При назначении экспертизы следователь или судья самостоятельно готовят вопросы, на которые отвечает эксперт:

- 1) Ни в коем случае, это обязанность эксперта;
- 2) Да, готовит;
- 3) По назначению следователя или судьи вопросы готовит эксперт.

6. Метод судебно-экономической экспертизы это:

- 1) Совокупность приемов, используемых экспертом при СЭЭ;
- 2) Методы и приемы, применяемые экспертом и судом или следователем при СЭЭ;
- 3) Методы и приемы, применяемые к изучению предмета СЭЭ, используемые экспертом при исследовании документов и материалов дела.

7. При судебно-экономической экспертизе применяются следующие методы исследования:

- 1) Общенаучные и документальные. Не применяются методы фактической проверки;
- 2) Общенаучные и документальные;

3) Документальные и методы фактической проверки

Инструкция по выполнению. Выбрать один правильный ответ

Критерии оценивания: • 5 баллов выставляется, если обучающийся ответил правильно на 100-85% заданий теста; • 4 балла выставляется, если обучающийся ответил на 84-69 % заданий; • 3 балла выставляется, если обучающийся ответил на 68-50% заданий; 2 балла выставляется, если обучающийся ответил менее, чем на 50 % заданий.

Контрольная точка в форме диспута (устная).

Вопросы: Правовое положение и ответственность эксперта. Роль следователя при назначении и проведении судебно-экономической экспертизы. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении судебно-экономической экспертизы. Основания назначения судебно-экономической экспертизы. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы. Требования к постановке вопросов следователем эксперту. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы. Понятие

комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения

Вопросы: Основные стадии проведения судебно-экономической экспертизы. Понятие документов, как основного объекта исследования при производстве судебно-экономической экспертизы. Понятие материального и интеллектуального подлогов. Использование записей бухгалтерского учета при производстве судебно-экономической экспертизы. Установление экспертом суммы материального ущерба.

Проведение дискуссии по теме «Ответственность за экономические и налоговые правонарушения» В ходе дискуссии обсуждаются виды ответственности (уголовная, административная, налоговая), их значение в целях пресечения правонарушений и их профилактики. Задание: Руководитель ЗАО «Шанс» совершил сокрытие денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов, в крупном размере при следующих обстоятельствах. На основании контракта Сергеев В.В. исполнял обязанности генерального директора ЗАО, в силу закона был должностным лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, своевременность и полноту уплаты законно установленных налогов. В период своей работы с 2010 по 2012 годы, заведомо зная, что как руководитель предприятия, являющегося налогоплательщиком, обязан самостоятельно исполнять обязанность по уплате налогов в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, имея умысел, направленный на сокрытие денежных средств организации, за счет которых в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ о налогах и сборах, должно было производиться взыскание недоимки по налогам и сборам, умышленно игнорируя требования действующего законодательства РФ, не исполнил в полном объеме обязанность по уплате налогов. Задолженность ЗАО «Шанс» по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2013 г. в бюджеты различных уровней составила 4201060 рублей. Неисполнение обязанности по уплате налогов явилось основанием для применения к ЗАО мер принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Таким образом, Сергеев В.В., являясь распорядителем финансов ЗАО «Шанс», имея возможность погашения недоимки по налогам и сборам, умышленно сокрыл денежные средства предприятия, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, путем проведения расчетов через счета третьих лиц и расходования наличных денежных средств из кассы предприятия, минуя расчетные счета ЗАО «Ш» в обслуживающих банках, где действовал механизм принудительного взыскания недоимки. Сумма сокрытых Сергеевым В.В. денежных средств превышает 250 000 рублей и является крупным размером. Студентам необходимо обсудить и решить, к какому виду ответственности может быть привлечено виновное лицо в указанном случае.

Критерии оценивания:

Представление точки зрения. Оценивается чёткость речи, использование замечаний, убедительность предложений, а также владение собой: непринуждённость, установление зрительного контакта с аудиторией, уважительное отношение к оппонентам.

Стратегия выступления. Оценивается организация речи и риторика: тщательность и целенаправленность аргументации, использование времени, убедительные формулировки.

Содержание. Оценивается качество доказательств и эффективность опровержений. Например, логическая и фактическая обоснованность аргументов, защита от контраргументов.

Командная работа. Оценивается сплочённость команды, их поведение: хорошая ли работа вместе, проявление уважения к оппонентам.

Обмен мнениями. Оценивается, предлагали ли участники конструктивные советы оппонентам, с какой вежливостью они делились отзывами.

Глубина поставленных и рассмотренных вопросов. Также важно оценить, насколько верными были ответы и качество этих ответов.

Активность и глубина подготовки отдельных подгрупп, участников и занятия в целом.

Контрольная точка - в форме заданий (письменная).

Контрольные задания

Задача

Крупный держатель кредитных нот банка подозревал, что из банка могут выводиться активы. Сделки и операции по выводу активов могли привести к невозможности погасить своевременно свою задолженность. В ходе проверки деятельности банка было выявлено, что банк в больших объемах кредитовал компании в России и за рубежом, связанные с бенефициарными владельцами, а также осуществлял большие вложения в уставные капиталы этих компаний. При этом финансовое состояние данных компаний было неустойчивым, а ликвидные активы на балансе были несопоставимы с объемами предоставленного финансирования. Проверка в полном объеме проводилась по открытым источникам. Мы использовали данные российских и зарубежных реестров, раскрытия к отчетности. Часть данных мы смогли получить путем сопоставления. Например, мы сопоставляли сведения в бухгалтерской отчетности банка в части вложения в уставные капиталы организаций с изменением сведений в ЕГРЮЛ в отношении связанных компаний и анализировали, доли в каких компаниях и у кого мог приобретать банк. Результаты проведенного анализа использовались в ходе судебного разбирательства по взысканию кредитором задолженности для запроса документов и раскрытия сведений о сделках и операциях, проводимых банком.

Интерактивная игра по теме «Организация судебно-экономической экспертизы» Игра позволяет студентом быстро и эффективно усвоить достаточно сложную тему. В процессе лекций демонстрируются презентации по теме, где последовательно излагаются основные вопросы, схематично изображены процедуры организации экспертизы, а также представлен информационный материал по организации судебных экспертиз в различных отраслях хозяйственной деятельности. Основные моменты студентами должны конспектироваться. Презентационный материал находится у ведущего преподавателя

Деловая игра «Организация судебно-экономической экспертизы». Цели этого урока (игры): - обобщение и закрепление знаний учащихся по пройденным темам курса; в игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки учащихся; - способствовать развитию логического мышления; - активизировать мыслительную деятельность учащихся; - формирование устойчивых интересов к профессии; воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений. Задание для деловой игры: Составить постановление о назначении судебно-экономической экспертизы в соответствии с исходными условиями. Исходные данные: 1. Дата вынесения постановления 25 июня 2012 г. 2. Место вынесения постановления г. Ульяновск 3. Краткая фабула уголовного дела (обстоятельства дела) – уголовное дело № 28- 897-03, возбужденного по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ в отношении заведующей магазина Харугиной А.Т. 4. Наименование органа и должность лица, назначившего экспертизу – следователь прокуратуры Ленинского района капитан юстиции Иванов И.И. 5. 10 июня 2012 г. в результате проведения внезапной инвентаризации в магазине «Электра», расположенного по адресу г. Ульяновск, ул. Красноармейская, д. 7, была выявлена недостача на сумму 130100 руб., о чем составлен акт. Недостача была обнаружена в процессе вскрытия коробок, которые не имели следов нарушения упаковки завода-изготовителя и были оприходованы при поступлении товара в магазин МОЛ. Коробки без товара и с товаром по весу отличались в среднем на 500-600 грамм, что не вызвало подозрений об отсутствии товара. Количественная приемка товара, поступившего от поставщика 28.01.2011 г. по накладной №00818, осуществлена по количеству мест без вскрытия коробок. Предыдущая плановая инвентаризация от 18.12.2011 г. не выявила расхождений в сумме с данными бухгалтерского учета по синтетическим счетам. В ведомости от 18.12.2011 г. числилось 8 пылесосов и 3 микроволновки. За межинвентаризационный период с 18.12.2011 г. по 10.06.2012 г. пылесосы и печи поступали три раза, а именно 23.12.2011 г. по накладной №00315 в количестве 105 коробок с пылесосами на общую сумму 385000 руб., 28.01.2012 г. по накладной №00818 – 43 коробки из них 23 пылесоса, 20 с микроволновыми печами на общую сумму 210 000 рублей; 20.05.2012 г. по накладной №01062 – 10 коробок с микроволновыми печами и 22 с пылесосами на общую сумму 283000 руб. Перед началом инвентаризации (10.06.2012 г) заведующая магазином внесла в кассу 48000 руб. Из ее объяснений следует, что внесенная в кассу сумма является оплатой за товар, реализованный ею своим знакомым без применения ККТ. 6. В ходе следственной работы было установлено, что приходная накладная №00818 от 28.01.2012 была частично бестоварной на сумму 109100 руб. На основе исходных данных разработать вопросы для эксперта и описать, какие документы (материалы) необходимо предоставить в распоряжение эксперта

Интерактивная игра по теме «Экспертное исследование операций с денежными средствами» Игра позволяет в данном формате быстро и легко усваивать информацию, представленную визуально. В процессе лекций демонстрируются презентации по теме, где последовательно излагаются основные вопросы, схематично изображены задачи и объекты судебной экспертизы, а также представлен информационный

материал по классификации судебных экспертиз, в основание которой положены некоторые критерии. Основные моменты студентами должны конспектироваться. Презентационный материал находится у ведущего преподавателя

Интерактивная игра на тему «Экспертное исследование расчетных и кредитных операций». В рамках данной темы изучаются основные понятия и методы ведения учета текущих расчетов с контрагентами и кредитными организациями. Особое внимание в теме уделяется исследованию расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с покупателями и заказчиками. На конкретных примерах показывается также обоснованность расчетов процентных ставок по кредитам в соответствии с действующими ставками рефинансирования. Деловая игра на тему «Экспертное исследование расчетных и кредитных операций». Преподаватель разделяет студентов на 2 или 3 группы (в зависимости от численности) и дает задание. Эксперту для проверки был представлен авансовый отчет №84 от 25.09.2012 г., подготовленный бухгалтером Ивановой О.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Москву на курсы повышения квалификации по приказу №27 от 10.09.2012 г. Отчет утвержден на сумму 12867 руб. К отчету приложено: • Два ж/д билета стоимостью 3032 руб. (в том числе НДС) с компостером 12 и 20.09.2012г.; • Командировочное удостоверение с отметками выбытия из Ульяновска 12.09. 2012г. и прибытия в Ульяновск 22.09.2012г.; • Квитанция к ПКО №601 МГАСХ им. Тимирязева от 14.09.2012г. за обучение на сумму 3800 руб. (в том числе НДС); • Копия чека магазина на приобретение спецлитературы на сумму 160 руб. • Счет № 210224 гостиницы за 7 суток по 650 рублей за сутки (НДС не выделено); • Квитанция за телефонные переговоры на сумму 115 руб. • Из кассы Ивановой О.А. 12.09.2012г. получено 9100 руб. Все расходы отнесены в общехозяйственные расходы. Эксперту необходимо: - Проверить правильность и законность отнесения сумм, выданных работникам, с подотчетными; - Проверить правильность условий выдачи денежных средств; - Проверить правильность расходования подотчетных сумм строго по целевому назначению; - Установить правильность оформления командировочных расходов (наличие приказов о направлении работников в командировку, наличие приказов об оплате суточных сверх норм); - Установить правильность порядка налогообложения при оформлении авансовых отчетов; - По результатам сделать выводы и пояснения

Занятие на тему «Экспертное исследование операций с материально производственными запасами» можно построить в виде решение кроссвордов по следующим вопросам: 1. Что такое материально-производственные запасы? 2. Охарактеризуйте порядок учета операций с МПЗ 3. Какие задачи необходимо рассмотреть в ходе исследования эксперту? 4. Назовите объекты исследования операций с МПЗ 5. Опишите порядок анализа операций с материально-производственными запасами в судебно-экономической экспертизе 6. Назовите методические приемы обобщения результатов судебно-экономической экспертизы. Кроме кроссвордов студентам предлагается выполнить практические задания: Задание 1. На крупном промышленном объекте, где расчеты ведутся со многими сотнями и тысячами организаций-поставщиков, встречаются случаи отказа от ведения аналитического учета материалов в пути. В данной ситуации любой случай неоприходования материалов не вызовет недостачи по складу, он проявится как дебиторская задолженность какого – то поставщика якобы так и не отгрузившего оплаченный товар. Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки. Задание 2. Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов. Задание 3. Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Интерактивная игра на тему «Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации». Проблема экспертизы финансовой деятельности хозяйствующих субъектов является малоизученной. Экспертная оценка финансовой деятельности является необходимым условием эффективной работы хозяйствующего субъекта, подтверждением достоверности финансовой отчетности и законности финансовой деятельности. В лекции будет дана критическая оценка методики экспертного исследования финансовой деятельности экономического субъекта.

Мозговой штурм на тему «Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации» Данный метод, направленный на генерирование идей по решению проблемы, основан на процессе совместного разрешения поставленных в ходе организованной дискуссии проблемных задач. Задание может содержать профессионально значимый или междисциплинарный вопрос. При этом все идеи и предложения, высказываемые участниками группы, должны фиксироваться на доске (или большом листе бумаги), чтобы затем их можно было проанализировать и обобщить. Последовательное фиксирование идей позволяет проследить, как одна идея порождает другие идеи. Дух соревновательности активизирует мыслительную деятельность студентов. Контрольные вопросы: 1. Охарактеризуйте основные принципы выявления и учета финансовых результатов. 2. Что является источниками информации для судебно-бухгалтерской экспертизы данного вида операций? 3. Какие задачи необходимо рассмотреть в ходе исследования эксперту? 4. Какие методические приемы используют при судебно-бухгалтерской экспертизе данных операций? 5. Каким образом осуществляется оценка полученных результатов? Задание: Задача

эксперта – произвести классификацию доходов и расходов. Определить финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Исходные данные: 1. Предприятием продана продукция на сумму 156700 руб., в т.ч. НДС. Сокращенная фактическая себестоимость реализованной продукции 120500 руб. Расходы на рекламу 5700 руб. Вознаграждение посреднической организации за оказание услуг по сбыту продукции составило 4800 руб. Списаны управленческие расходы в размере 1100 руб. Учетной политикой закреплен порядок списания управленческих расходов на счет 90 «Продажи». 2. Доходы, причитающиеся к получению, от долевого участия в уставном капитале другой организации составили 2600 руб. 3. Ликвидирован объект основных средств. Первоначальная стоимость 29600 руб, сумма амортизации 26100 руб. Оприходованы запчасти на сумму 800 руб. 4. Начислен налог на имущество 1800 руб. 5. За поставку некачественной продукции покупателем взысканы штрафы на сумму 30500 руб. 6. Как определялся размер причиненного ущерба: на день причинения ущерба, на день обнаружения либо на день взыскания и из каких цен исчислялся этот ущерб?

Из последних процессов, выигранных налогоплательщиком, стала кассация по делу ООО «Кузбассконсервмолоко» (№ А27-17275/2019). Налоговым органом был сделан вывод об отсутствии реальных хозяйственных операций по приобретению сырого молока между налогоплательщиком и спорными контрагентами. В связи с этим ему отказано в предоставлении вычетов по НДС и учете расходов при исчислении налога на прибыль. Арбитражный суд Западно-Сибирского округа встал на сторону налогоплательщика, указав, что налог в обязательном порядке должен иметь экономическое основание и не может быть произвольным. Подход, предложенный Инспекцией (полное неприятие затрат при исчислении налога на прибыль), в ситуации, когда факты поступления товара налогоплательщику непосредственно от сельхозпроизводителя и последующего использования товара в производственной деятельности налогоплательщика налоговым органом в ходе проверки не опровергнуты, неизбежно влечет искажение реального размера налоговых обязательств по налогу на прибыль.

Критерии оценивания. «отлично» – студент правильно выполнил задание. Показал отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы; «хорошо» – студент выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов; «удовлетворительно» – студент выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей; «неудовлетворительно» – при выполнении задания студент продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неточностей

Контрольная точка в форме коллоквиума (устная).

Вопросы для коллоквиума

Тема. Экспертное исследование операций с денежными средствами Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетных счетах. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам

Тема. Экспертное исследование расчетных и кредитных операций Исследование расчетов с поставщиками. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками. Исследование операций по расчетам с бюджетом. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам.

Тема. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.

Тема. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами Экспертное исследование операций по учету основных средств. Исследование операций

по учету амортизации и ремонта основных средств. Исследование операций по учету нематериальных активов. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов.

Тема. Экспертное исследование операций с материальнопроизводственными запасами Исследование операций по учету и оценке МПЗ. Анализ операций с товарноматериальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.

Тема. Экспертное исследование учета затрат и калькулирования себестоимости Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка.

Тема. Экспертное исследование учета готовой продукции и ее реализации Исследование операций по учету выпуска готовой продукции. Исследование операций по учету продажи готовой продукции.

Тема. Экспертное исследование финансовых результатов деятельности организации Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации

1. История развития и современное состояние судебно – экономической экспертизы. Задачи судебно – экономической экспертизы.
2. Предмет и объекты исследования и метод судебно – экономической экспертизы.
3. Формирование заключения эксперта – экономиста.
4. Проблемы и перспективы развития судебно – экономической экспертизы.
5. Предмет и задачи судебной бухгалтерской экспертизы.
6. Методика бухгалтерской экспертизы по определению размера задолженности работодателя перед работниками по заработной плате.
7. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании мошенничеств.
8. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании присвоения или растраты.
9. Методика бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной предпринимательской деятельности.
10. Методика бухгалтерской экспертизы по определению дохода от незаконной организации сделок в организации.
11. Методика бухгалтерской экспертизы по определению доходов от осуществления незаконной банковской деятельности.
12. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании незаконного получения кредита.
13. Методика бухгалтерской экспертизы по определению полноты перечисления в бюджетную систему налогов, исчисленных налоговым агентом.
14. Методика бухгалтерской экспертизы при расследовании преступлений, связанных с сокрытием денежных средств, за счет которых должно производится взыскание налогов.
15. Предмет и задачи судебной финансово – аналитической экспертизы.
16. Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании криминальных банковских и сопряженных с ними хищений.
17. Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями и сопряженных с ним хищений.
18. Методика финансово – аналитической экспертизы при расследовании криминальных банкротств кредитных организаций.
19. Предмет, задачи и методика судебной финансово – кредитной экспертизы.
20. Предмет и задачи судебной налоговой экспертизы.
21. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и налог на прибыль организации.
22. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Методические рекомендации:

Обучающийся может подготовить не более двух ответов на вопросы к коллоквиуму. Критерии оценивания одного ответа: 5 баллов выставляется обучающемуся, если он перечисляет все

существенные характеристики обозначенного в вопросе предмета и возможные варианты дальнейшего развития решения проблемы, если это возможно; 4 балла, если студент раскрыл только часть основных положений вопроса, продемонстрировал неточность в представлениях о предмете вопроса; 3 балла, если студент обозначил общую траекторию ответа, но не смог конкретизировать основные компоненты; 2 балла, если студент не продемонстрировал знаний основных понятий, представлений об изучаемом предмете

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

Примерный список тем рефератов:

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2. Понятие, объекты и предмет судебно-экономической экспертизы
3. Метод судебно-экономической экспертизы
4. Различия между судебно-экономической и ревизией
5. Различия между судебно-экономической и аудитом
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебно-экономической
7. Характеристика и классификация документов
8. Назначение судебно-экономической в уголовном судопроизводстве
9. Субъекты судебно-экспертной деятельности
10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
11. Порядок производства судебно-экономической
12. Порядок назначения судебно-экономической на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
13. Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела
14. Заключение судебно-экономической
15. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц
16. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом
17. Способы и формы реализации предложений эксперта
18. Ответственность эксперта
19. История становления судебно-экономической экспертизы
20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебно-экономической экспертизы
21. Основные задачи проведения судебно-экономической экспертизы
22. Понятие эксперта, его права и обязанности
23. Структура постановления следователя о назначении судебно-экономической экспертизы
24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту
25. Понятие материального и интеллектуального подлогов
26. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы
27. Виды экспертных заключений
28. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения
29. Дополнительная и повторная судебно-экономическая экспертизы
30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия
31. Исследование операций, связанных с движением денежных средств на расчетном счете
32. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
33. Исследование расчетов с поставщиками
34. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками
35. Исследование операций по расчетам с бюджетом

36. Исследование операций по расчетам по оплате труда
37. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
38. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
39. Экспертное исследование операций по учету основных средств
40. Исследование операций по учету амортизации и ремонта ОС

Методические рекомендации по написанию реферата, требования к оформлению

Реферат (от лат. *refereo* – сообщаю) – краткое изложение в письменном виде научно-исследовательской работы студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Содержание реферата должно быть логичным, а изложение материала должно носить проблемно-тематический характер.

Каждая работа, носящая реферативный характер, должна быть оформлена в соответствии с Государственным Образовательным Стандартом (ГОСТ).

Структура работы:

- титульный лист;
- оглавление;
- введение (указывается актуальность, цель, задачи);
- не менее 3х глав;
- выводы (личное мнение);
- приложения (если есть);
- список используемой литературы.

Каждый новый раздел начинается с новой страницы.

Во введении обязательно должны быть указаны следующие параметры: тема реферата; предмет и объект исследования; цель; задачи; актуальность; методы исследования.

В основной части формулируются ключевые понятия и положения, вытекающие из анализа теоретических источников (точек зрения, моделей, концепций), документальных источников и материалов практики, экспертных оценок по вопросам исследуемой проблемы, а также результатов эмпирических исследований. Реферат носит исследовательский характер, содержит результаты творческого поиска автора.

В заключении (1-2 страницы) подводятся главные итоги авторского исследования в соответствии с целью и задачами реферата делаются выводы или даются практические рекомендации по разрешению исследуемой проблемы.

Требования к оформлению работы:

- объём 15-20 страниц;
- поля – по 2 см сверху и снизу, 3 см – слева, 1,5 см – справа;
- выравнивание текста по ширине;
- номера страниц – внизу страницы, справа; номер на первой странице не указывается;
- шрифт – «Times New Roman»;
- основной текст – 14 кегль, междустрочный интервал – 1,5 (основной текст, между абзацами);
- абзацный отступ – 1,25;
- расстановка переносов не применяется;
- все лишние пробелы убираются, между словами должен быть только один пробел; знаки препинания (за исключением тире) ставятся сразу же за предваряющим его словом без пробела;
- ссылки – затекстовые (вынесенные за текст реферата и оформленные как список использованной литературы в алфавитном порядке), использование автоматических постраничных ссылок не допускается;

- не менее 5 источников;
- ссылки оформляются в соответствии с ГОСТ Р 7.0.100-2018 (приложение 2);
- для связи с текстом порядковый номер библиографической записи из списка литературы указывают в отсылке, которую приводят в квадратных скобках в строку с текстом. Если ссылку приводят на конкретный фрагмент текста, в отсылке указывают порядковый номер и страницы, на которых помещен объект ссылки. Сведения разделяют запятой. Если отсылка содержит сведения о нескольких затекстовых ссылках, группы сведений разделяют знаком точка с запятой.

Критерии оценки реферата. При оценке реферата преподаватель руководствуется следующими критериями: – соответствие содержания текста выбранной теме; – наличие четкой и логичной структуры; – качество аналитической работы, проделанной при написании реферата; 12 – использование адекватных выбранной теме литературных источников; – самостоятельность, невторичность текста; – обоснованность сделанных автором реферата выводов, соответствие их поставленной цели; – отсутствие орфографических,

пунктуационных, стилистических, а также фактических ошибок; – соответствие оформления работы предъявляемым требованиям; – сдачи реферата в установленный срок.

5.3 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы **6 семестр**

Итоговый тест (с ответами) для проверки сформированности компетенций

ОПК-1. Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты.

1. Прочитайте текст и выберите правильный ответ Различают следующие основания для самоотвода эксперта:

- : участие эксперта-бухгалтера в данном деле в ином качестве
- : нахождение бухгалтера-эксперта в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, ответчика
- : некомпетентность бухгалтера-эксперта
- : Все ответы верны.

Правильный ответ 4

2. Прочитайте текст и выберите правильный ответ Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить:

- : органы внутренних дел
- : налоговая инспекция
- : административные органы управления
- : таможенное управление

Правильный ответ 1

3. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Бухгалтерский документ это:

- : любой материальный носитель данных об объектах учета;
- : любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;
- : нет понятия «бухгалтерский» документ;
- : материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.

Правильный ответ 4

4. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Документы можно квалифицировать по признакам:

- : по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
- : по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
- : на распорядительные и оправдательные;
- +: по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

Правильный ответ 4

5. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

- : контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
- : органы государственной налоговой службы;
- : все указанные органы.

Правильный ответ 3

6. Установите правильное соответствие

Виды судебных экономических экспертиз и их задачи

- А. Судебно-бухгалтерская экспертиза —
- В. Финансово-аналитическая экспертиза —

С. Финансово-кредитная экспертиза —.

Д. Налоговая экспертиза —.

1 исследование кредитных операций, соблюдения условий банковского кредитования и движения денежных потоков

2 исследование данных бухгалтерского учета для установления наличия или отсутствия искажений финансовых показателей

3 оценка финансового состояния предприятия, платежеспособности и признаков фиктивного или преднамеренного банкротства.

4 проверка правильности исчисления и уплаты налогов и сборов в бюджеты разных уровней

Правильный ответ А-2, С-1, В-3, Д-4

7. Установите правильное соответствие Соотнесите стадии антикоррупционной экспертизы (список 1) и их краткое содержание (список 2).

Список 1: А. Инициация экспертизы; Б. Аналитическая оценка; В. Подготовка заключения; Г. Мониторинг результатов.

Список 2: 1. Сбор информации и анализ последствий; 2. Формулирование выводов и рекомендаций; 3. Запуск процесса экспертизы (назначение экспертов, сбор материалов); 4. Оценка внедрения рекомендаций и корректировка.

Правильный ответ: А-3, Б-1, В-2 Г-4

8. Установите соответствие между этапом оценки и его содержанием.

Этапы:

А. Сбор данных

В. Формирование выводов

С. Подготовительный этап

Содержание:

1. Определение целей и критериев

2. Анализ и интерпретация информации

3. Получение статистики и отчетов

Правильный ответ: А-3, С-1, В-2

9. Установите соответствие между этапом ОФВ и его содержанием:

Список 1 (Этапы)

1. Подготовительный

2. Информационно-аналитический

3. Итоговый

Список 2 (Содержание)

А) Сбор и обработка статистических данных, проведение опросов.

Б) Формирование выводов и рекомендаций по дальнейшей судьбе НПА.

В) Определение целей, объекта и предмета оценки.

Правильный ответ: А-2, Б-3, В-2

10. Установите соответствие Соотнесите этап ОРВ и его содержание:

Этапы ОРВ:

1 - Формулировка проблемы

2 - Публичные консультации

3 - Оценка издержек

Содержание:

А - сбор предложений от бизнеса и граждан

Б - описание того, что сейчас не работает

В - расчёт затрат для разных групп

Правильный ответ А-2, Б-1, В-3

11. Установите Правильную последовательность. Этапы проведения экспертизы

1. Назначение: вынесение постановления или определения судом/следователем.

2. Подготовка: прием и первичный осмотр материалов дела и документов.

3. Исследование: аналитическая и расчетная проверка данных, синтез выводов.

4. Заключение: оформление официального документа с ответами на вопросы.

5. Реализация: передача результатов инициатору и допрос эксперта в суде.

Правильный ответ 12345

12. Установите Правильную последовательность. этапов при проведении экспертизы риска закладывания коррупции в норму: 1 — анализ текста нормы; 2 — формирование перечня индикаторов коррупционного риска; 3 — выявление заинтересованных групп; 4 — предложение мер по снижению риска.

Правильный ответ 3124

13. Установите последовательность этапов проведения оценки госпрограммы:

1 — Анализ данных

2 — Сбор данных

3 — Представление результатов

4 — Подготовительный этап

Правильный ответ 4 2 1 3

14. Установите Правильную последовательность. этапов оценки фактического воздействия:

А) Аналитический этап

Б) Итоговый этап

В) Подготовительный этап

Г) Информационно-аналитический этап

Правильный ответ В, Г, А, Б

15. Установите Правильную последовательность.

Расставьте этапы ОРВ в правильном порядке:

А - анализ альтернатив

Б - формулировка цели

В - итоговый отчет

Г - оценка последствий

Правильный ответ Б – А – Г – В

16. Установите соответствие между

А – Транзакционные издержки

В – Экономическая эффективность

С – Цена правоприменения

1 – Соотношение пользы и затрат

2 – Расходы на исполнение нормы

3 – Издержки координации

Правильный ответ А–3, В–1, С–2

17. Установите соответствие. между видами анализа в рамках экономической экспертизы и их содержанием:

Список 1 (Вид анализа)	Список 2 (Содержание)
1. Бюджетный	А. Оценка влияния на уровень конкуренции на товарных рынках
2. Макроэкономический	В. Прогноз изменений доходов и расходов государственного бюджета
3. Анализ затрат бизнеса	С. Оценка влияния на <i>ключевые</i> макроэкономические показатели (ВВП, инфляция)
4. Анализ влияния на конкуренцию	Д. Расчет дополнительных финансовых и административных издержек субъектов МСП

Правильный ответ 1-В, 2-С, 3-Д, 4-А

18. Прочитайте текст и выберите правильный ответ: Что значит «оптимальная хозяйственная деятельность»?

А) Работа только на экспорт Б) Получение максимального результата при минимальных затратах В) Полный отказ от кредитов Г) Увеличение штата работников

Правильный ответ Б-

19. Прочитайте текст и выберите правильный ответ Какой показатель лучше всего отражает

общую доходность компании?

А) Выручка Б) Рентабельность В) Себестоимость Г) Налоги

Правильный ответ: Б-

20. Прочитайте текст и выберите правильный ответ Что относится к оборотным средствам экономического субъекта?

А) Здания и станки Б) Запасы сырья и деньги на счете В) Долгосрочные кредиты Г) Земельные участки

Правильный ответ: Б-

21. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. В какой срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган?

- : 10-дневный срок;
- : через 1 месяц;
- : по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.

П

р 22. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

- в** -: встречная проверка, взаимный контроль;
- и** -: формальная проверка;
- л** -: хронологический анализ;
- ь** -: сравнительный анализ.

н Правильный ответ: 1

ы 23. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?

- : взаимный контроль и хронологический анализ;
- о** -: формальная, нормативная и арифметическая проверки;
- т** -: сравнительный анализ и встречная проверка.

в Правильный ответ 2

е 24. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?

- :** -: Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
- 1** -: Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- : Уголовно-процессуальным кодексом РФ.

Правильный ответ 3

25. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Предмет судебно-экономической экспертизы составляют явления,

характеризующиеся следующими признаками:

- : связанными с хозяйственной деятельностью
- : находящие отражение в бухгалтерском учете
- : определяется вопросами, поставленными следователем (судом)

Правильный ответ 1

26. Установите последовательность. Расположите этапы анализа:

- А — Оценка последствий
- В — Цель регулирования
- С — Анализ альтернатив
- Д — Сравнение выгод и издержек

Правильный ответ: В–С–Д–А

27. Установите правильную последовательность этапов проведения анализа регулирующего воздействия (ОРВ) как формы экономической экспертизы:

- А) Публичное обсуждение проекта заключения ОРВ.
- Б) Идентификация проблемы и целей государственного регулирования.
- В) Мониторинг и оценка фактических последствий принятого НПА.
- Г) Анализ альтернативных вариантов достижения целей.

Д) Оценка выгод и издержек для всех затрагиваемых групп.

Правильный ответ Б, Г, Д, А, В

28. Прочитайте текст и выберите правильный ответ Рост производительности труда ведет к:

А) Росту себестоимости единицы товараБ) Снижению эффективностиВ) Росту эффективности работы фирмыГ) Увеличению потерь

Правильный ответ в

29. Прочитайте текст и выберите правильный ответ Оптимизация структуры капитала экономического субъекта предполагает:

А) Полный отказ от заемных средствБ) Использование только долгосрочных кредитовВ) Нахождение наилучшего соотношения собственных и заемных источников для роста рентабельностиГ) Увеличение дебиторской задолженности

Правильный ответ в

30. Прочитайте текст и выберите правильный ответ

Что характеризует коэффициент текущей ликвидности?

А) Обеспеченность предприятия собственными оборотными средствамиБ) Способность погашать краткосрочные обязательства за счет всех оборотных активовВ) Долю заемного капитала в общей структуреГ) Скорость оборота запасов

Правильный ответ: б

Инструкция по выполнению. При ответе на вопросы:

Выбрать один правильный ответ. Дополнить фразу, сопоставить, установить последовательность

Вопросы для проведения промежуточной аттестации:

1. Роль судебных экспертиз в современном обществе
2. Правовое регулирование производства судебных экспертиз
3. Основные понятия судебно-экспертной деятельности
4. Права и обязанности эксперта и руководителя экспертного учреждения
5. Производство судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении
6. Классификация судебных экспертиз
7. Характеристика основных видов судебных экономических экспертиз
8. Понятие судебной бухгалтерии и этапы ее формирования
9. Задачи, предмет, метод судебной бухгалтерии
10. Правовые основы судебной бухгалтерии
11. Понятие специальных бухгалтерских знаний
12. Методические основы экспертной деятельности
13. Использование специальных методов судебной экономической экспертизы
14. Методика судебной финансово-кредитной экспертизы
15. Порядок проведения повторной и дополнительной судебной экономической экспертизы
16. Значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности
17. Классификация бухгалтерских документов. Реквизиты бухгалтерских документов
18. Понятие недоброкачественных документов
19. Документооборот в бухгалтерском учете
20. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов
21. Понятие, виды инвентаризации. Организация и порядок проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов
22. Методы фактической проверки.
23. Понятие и классификация методов исследования документальных данных
24. Преступления в сфере бухгалтерского учета
25. Порядок выявления злоупотреблений
26. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном

судопроизводстве

27. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе
28. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе
29. Заключение эксперта-экономиста
30. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы
31. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
32. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения
33. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации
34. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
35. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
36. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
37. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

ТИП ЗАДАНИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ			
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких предложенных вариантов	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	1. Годовая бухгалтерская отчетность представляется: а) в течение 90 дней после окончания года; б) до первого апреля следующего года; в) в течение 60 дней по окончании года.			
		2. Может ли аудитор при проверке отчетности привлекать сторонних специалистов? а) не может; б) может, только с согласия проверяемого экономического субъекта; в) может, без согласия проверяемого экономического субъекта.			
Задание закрытого типа на установление соответствия	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;	1. Установите соответствие между понятиями и их характеристиками: <table><tr><td>1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают</td><td>А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.</td></tr></table>		1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают	А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.
1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают	А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.				

	список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	2) «Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств» - это принцип:	А) мнения аудитора о количестве доказательств; Б) источника и характера доказательства; В) уровня аудиторского риска.
		3) Надежность аудиторских доказательств зависит от:	А) ограничениями, аудита, которые связаны с характером аудиторских процедур; Б) ограничениями, аудита, которые связаны с природой финансовой отчетности; В) не являются ограничениями.
		2. Установите соответствие между основными документами аудита и сроками их применения.	

Документы	Сроки применения
1. Документация по аудиторским заданиям	А) 60 дней после даты аудиторского заключения; Б) 30 дней после даты аудиторского заключения; В) 10 дней после даты аудиторского заключения.
2. Окончательное формирование аудиторского файла	А) осуществления аудиторских процедур; Б) оценки рисков необнаружения ошибок и недобросовестных действий; В) проведения проверки по существу.

		3. Момент проведения аудиторской процедуры, а также период или дата, к которым применимы соответствующие аудиторские доказательства - это сроки:	А) не менее двух лет; Б) не менее одного года; В) не менее пяти лет.	
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	1. Выберите процедуры, позволяющие обнаружить ошибки, оказывающие существенное влияние на финансовую отчетность: А) оценка характера, сроков и объема процедур и тестов средств контроля; Б) детальные тесты по операциям, остаткам по счетам и раскрытия информации в финансовой отчетности; В) анализ бизнес-рисков и инспектирование. 2. Определите процедуры, проводимые аудитором только по окончанию периода или в момент его завершения. А) сверка налоговой отчетности с данными учетных регистров; Б) анализ корректировок, выполненных в процессе составления финансовой отчетности; В) исследование и подробный анализ значимых и крупных сделок.		
Задание закрытого типа на установление последовательности	1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.	1. Расставьте в правильной последовательности этапы проведения аудита: а) анализ требований и стандартов б) анализ документации в) интервьюирование сотрудников г) аудит по выбранной методике д) подготовка отчета 2. Расставьте в правильной последовательности основные этапы построения программы аудиторской проверки: а) планирование; б) составление графика аудита; в) проведение проверки; г) подготовка выводов и рекомендаций; д) формирование аудиторского заключения; е) подготовка аудиторского отчета.		

	4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	1. В чем различия простой и комбинированными группировками информации в аудите? Объясните различия. а) С помощью простых группировок изучается взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по какому-либо одному признаку, а при комбинированной группировке – взаимосвязь явлений, сгруппированных сначала по одному признаку, а потом по-другому. б) При комбинированных группировках могут быть построены двух-, трехуровневые группировки. с) Построение комбинированных группировок является нетрудоемкой работой и полученные результаты очень легко воспринимаются. д) Данные группировки различаются сложностью построения. 2. В чем заключается сущность метода абстрагирования? Поясните на примере понятия «аудиторская процедура». 1. Изучение объектов и процессов путем отображения их структуры с использованием символики. 2. Рассмотрение объекта как целостного образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов. 3. Всестороннее изучение объекта в тесном взаимодействии с представителями разнообразных наук и научных направлений. 4. Мысленное отвлечение от несущественных свойств, связей, отношений к предметам и одновременное выделение одной или нескольких интересующих исследователя сторон этих предметов.
Задание открытого типа с развернутым ответом	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2. Продумать логику и полноту ответа. 3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4. В случае расчетной задачи,	1. В чем различие между достаточными и надлежащими аудиторскими доказательствами? 2. Чем различаются первичная и производная информации в аудите?

	записать решение и ответ	
--	-----------------------------	--

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Комплект оценочных средств хранится на кафедре, подлежит обновлению по мере необходимости. Для промежуточной аттестации в виде экзамена каждое ОС по дисциплине обновляется и утверждается за 14 дней до начала сессионного периода и хранится в недоступном месте от несанкционированного доступа. Ответственность несет кафедра.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по ОПОП регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Текущий контроль успеваемости является формой контроля качества знаний обучающихся, осуществляемого в межсессионный период обучения с целью определения качества освоения ОПОП. Текущий контроль успеваемости осуществляется: на лекциях, практических (семинарских) занятиях, в рамках контроля самостоятельной работы.

Обучающиеся заранее информируются о критериях и процедуре текущего контроля успеваемости преподавателями по соответствующей учебной дисциплине (модуля).

Успеваемость при текущем контроле характеризует объем и качество выполненной обучающимися работы по дисциплине (модулю).

Педагогические виды и формы, используемые в процессе текущего контроля успеваемости обучающихся, определяются методической комиссией кафедры. Выбираемый вид текущего контроля обеспечивает наиболее полный и объективный контроль (измерение и фиксирование) уровня освоения результатов обучения по дисциплине.

Преподаватели предоставляют сведения о текущей успеваемости обучающихся в рамках проведения текущей аттестации в семестре в деканаты/ учебный отдел института в сроки, определенные внутренними распорядительными документами института.

В целях обеспечения текущего контроля успеваемости преподаватель проводит консультации.

Преподаватель, ведущий занятия семинарского типа, проводит аттестацию обучающихся за прошедший период. Аттестация проводится, если проведено не менее 3 практических (семинарских) или лабораторных занятий, в установленные деканатом сроки, не реже 1 раза за учебный семестр. Обучающиеся аттестуются путем выставления в соответствующую групповую ведомость записей по системе: «аттестован» или «не аттестован».

Преподаватель, проставляя итоги текущей аттестации, доводит результаты аттестации до сведения студенческой группы и объясняет причины отрицательной аттестации по запросу обучающегося.

При аттестации обучающихся учитываются следующие факторы:

- результаты работы на занятиях, показанные при этом знания по дисциплине (модулю), усвоение навыков практического применения теоретических знаний, степень активности на практических (семинарских) занятиях;
- результаты и активность участия в семинарах и коллоквиумах;
- результаты выполнения контрольных работ;
- результаты и объем выполненных заданий в рамках самостоятельной работы обучающихся;
- результаты личных бесед со студентами по материалу учебной дисциплины (модуля);
- посещение студентами, семинарских и практических занятий, лабораторных работ;
- своевременная ликвидация задолженностей по пройденному материалу, возникших вследствие пропуска занятий либо неудовлетворительных оценок по результатам работы на занятиях.
- результаты прохождения контрольных точек по дисциплине.

Промежуточная аттестация обучающихся института является формой контроля результатов обучения по дисциплине с целью комплексного определения соответствия уровня и

качества знаний, умений и навыков обучающихся требованиям, установленным образовательной программой. Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием пятибалльной системы оценки знаний обучающихся.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций. Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 5 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена и зачета с оценкой. Экзамен проводится по расписанию экзаменационной сессии в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 30. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

7. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Адаптированные оценочные материалы содержатся в адаптированной ОПОП. Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

Самостоятельная работа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов позволяет своевременно выявить затруднения и отставание и внести коррективы в учебную деятельность. Конкретные формы и виды самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем. Выбор форм и видов самостоятельной работы, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов осуществляется с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. Формы самостоятельной работы устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге или на компьютере, в форме тестирования, электронных тренажеров и т.п.).

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа. Для обучающихся с нарушениями зрения предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в устной форме. Для обучающихся с нарушениями слуха предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в письменной форме.

Таблица 7.1. Категории обучающихся с ОВЗ, способы восприятия ими информации и методы их обучения.

Категории обучающихся по нозологиям		Методы обучения
с нарушениями и зрения	Слепые. Способ восприятия информации: осязательно-слуховой	Аудиально-кинестетические, предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания. Могут использоваться при условии, что визуальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями зрения: визуально-кинестетические, предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания; аудио-визуальные, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; аудио-визуально-кинестетические, базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятия.
	Слабовидящие. Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	

С нарушениями слуха	Глухие. Способ восприятия информации: зрительно-осознательный	визуально-кинестетические, предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания. Могут использоваться при условии, что аудиальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями слуха: аудио-визуальные, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие;
	Слабослышащие. Способ восприятия информации: Зрительно-осознательно-слуховой	аудиально-кинестетические, предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания; аудио-визуально-кинестетические, базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятия.
С нарушениями и опорно-двигательного аппарата	Способ восприятия информации: зрительно-осознательно-слуховой	– визуально-кинестетические; – аудио-визуальные; – аудио-кинестетические; – аудио-визуально-кинестетические.

Таблица 7.2. – Способы адаптации образовательных ресурсов.

Условные обозначения: «+» — образовательный ресурс, не требующий адаптации;

«АФ» — адаптированный формат к особенностям приема-передачи информации обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ формат образовательного ресурса, в том числе с использованием специальных технических средств; «АЭ» — альтернативный эквивалент используемого ресурса

Категории обучающихся по нозологиям		Образовательные ресурсы				
		Электронные				Печатные
		мультимедиа	графические	аудио	текстовые, электронные аналоги печатных изданий	
С нарушениями зрения	Слепые	АФ	АЭ (например, создание материальной модели графического объекта (3Dмодели))	+	АЭ (например, аудио описание)	АЭ (например, печатный материал, выполненный рельефно-точечным шрифтом Л. Брайля)
	Слабовидящие	АФ	АФ	+	АФ	АФ
С нарушениями слуха	Глухие	АФ	+	АЭ (например, текстовое описание, гиперссылки)	+	+
	Слабослышащие	АФ	+	АФ	+	+
С нарушениями опорно-двигательного аппарата		+	+	+	+	+

Таблица 7.3. - Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории обучающихся по нозологиям	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями зрения	– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными

	образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.
С нарушениями слуха	– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	– письменная проверка, с использованием специальных технических средств (альтернативных средства ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, Графические работы, дистанционные формы - предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

7.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Текущий контроль и промежуточная аттестация обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ осуществляется с использованием оценочных средств, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации, в том числе с использованием специальных технических средств.

Текущий контроль успеваемости для обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ направлен на своевременное выявление затруднений и отставания в обучении и внесения коррективов в учебную деятельность. Возможно осуществление входного контроля для определения его способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала.

7.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Форма промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа. Промежуточная аттестация, при необходимости, может проводиться в несколько этапов. Для этого рекомендуется использовать рубежный контроль, который является контрольной точкой по завершению изучения раздела или темы дисциплины, междисциплинарного курса, практик и ее разделов с целью оценивания уровня освоения программного материала. Формы и срок проведения рубежного контроля определяются