

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич  
Должность: Директор  
Дата подписания: 15.12.2021 13:42:02  
Уникальный программный ключ:  
b683afe664d7e9f64175886cf9626a198149ad30

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет Экономический  
Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

Утверждено  
На заседании кафедры  
Протокол № 1 от 29.08.2018  
Зав. кафедрой  
 Асфандиярова Р.А.

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

дисциплина Судебная экономическая экспертиза

**Блок Б1, базовая часть, Б1.Б.25**

Цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Специальность

**38.05.01**

**Экономическая безопасность**

код

наименование направления или специальности

Специализация №1

**Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**

Разработчик (составитель)

**к.э.н., доцент**

**Ибрагимова Г.М.**

Ученая степень, ученое звание, ФИО

  
подпись

**29.08.18**

дата

## Оглавление

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю).....	3
1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы.....	3
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	3
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.....	4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	5
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	5
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах) ...	5
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам).....	6
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	11
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).....	13
6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	13
6.2. 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.....	19
6.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	36
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля).....	37
7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	37
7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	38
7.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	38
8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	38
9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	39

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

### 1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими виду (видам) профессиональной деятельности, на который (которые) ориентирована программа:

1. способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета (ОК – 4);
2. способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач (ОПК – 2)
3. способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики (ПК-12);
4. способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК- 28);
5. способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК- 33).

### 1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемые результаты освоения образовательной программы (компетенции)	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета (ОК – 4)	1 этап: Знания	Обучающейся должен знать: перечень основных правила поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: определять основные правила поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками выполнения профессиональных задач с учетом основных норм поведения, положений и требований профессиональной этики и служебного этикета
способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач (ОПК – 2)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: перечень возможных нарушений и злоупотреблений в экономической сфере; способы и методы их обнаружения с целью их фиксации при проведении экспертизы.
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: применять на практике способы и методы обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы.
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками использования способов и методов обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы.
способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики (ПК-12);	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: основные методы выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: применять основные

		методики основные методы выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: способами применения основных методик выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений;
способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК- 28);	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: теоретические, методические основы проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач;
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: применять на практике теоретические, методические основы проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: методами использования основ проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач
способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК- 33)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: основные инструменты и методы обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: обосновывать выбор инструментов и методов обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: методиками выбора и использования инструментов и методов обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина реализуется в рамках базовой части.

Дисциплина занимает одно из ключевых мест в подготовке специалиста по специальности «Экономическая безопасность», продуктивно действующего в условиях рыночной экономики современного общества, вооружая его умениями и навыками, которые будут сопровождать его на протяжении всей учебной и производственной деятельности.

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» является одним из важнейших теоретико-практических курсов у студентов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность», для которых знания механизмов проведения судебной экономической экспертизы являются неотъемлемой частью их образования и позволят более эффективно принимать решения при осуществлении практической деятельности.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Организация и методика проведения налоговых проверок, Правовые основы и порядок прохождения службы в правоохранительных органах Бухгалтерский учет, Экономика организации (предприятия), Экономические основы противодействия коррупционной деятельности, Правовые основы национальной системы по противодействию легализации преступных доходов Налоговый учет и отчетность, Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов.

Дисциплина изучается на 5 и 6 курсах в 10 и 11 семестрах заочной формы.

**3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 зачетных единицы (з.е.), 144 академических часа.

Объем дисциплины	Всего часов
	Заочная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	39,2
лекций	14
практических лабораторных	24
контроль самостоятельной работы	
формы контактной работы (консультации перед экзаменом, прием экзаменов и зачетов, выполнение курсовых, контрольных работ)	1,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся	98
Учебных часов на контроль:	
экзамен	6,8

**4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)**

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела /темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
		Контактная работа с преподавателем			СРС
		Лек	Сем/Пр	Лаб	
<b>1</b>	<b>Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы</b>				
1.1	Судебная экспертиза - основная процессуальная форма	2	2		10

	использования специальных знаний в судопроизводстве				
1.2	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы	1	2		10
1.3	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	1	2		10
1.4	Организация судебно-экономической экспертизы	2	2		10
1.5	Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы	1	2		10
1.6	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	2	4		10
<b>2</b>	<b>Методика судебно-экономической экспертизы</b>				
2.1	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	1	2		10
2.2	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	1	2		10
2.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	1	2		10
2.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	2	4		8
	<b>ИТОГО</b>	<b>14</b>	<b>24</b>		<b>98</b>

#### 4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

##### Лекционный курс

№	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
1	Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы	
1.1	Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	Задачи и объекты судебной экспертизы. Классификации судебных экспертиз. Понятие, цели и задачи судебно-экономической экспертизы. История развития судебно-экономической экспертизы. Эксперт судебно-экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция. Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.
1.2	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Правовые основы организации бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам. Изъятие бухгалтерских документов.
1.3	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	Предмет судебно-экономической экспертизы. Объекты судебно-экономической экспертизы. Система методов судебно-экономической экспертизы. Бухгалтерские и аналитические процедуры. Информационное обеспечение судебно-экономической экспертизы.
1.4	Организация судебно-экономической	Стадии судебно-экспертного исследования в

№	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
	экспертизы	бухгалтерской экспертизе. Особенности назначения судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы. Стандарт проведения судебно-экономической экспертизы.
1.5	Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы	Принципы экспертного исследования. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера. Заключение судебно-экономической экспертизы. Оценка заключения судебно-экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебно-экономической экспертизы. Использование заключения эксперта-бухгалтера. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
1.6	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
2	Методика судебно-экономической экспертизы	
2.1	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
2.2	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
2.3	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.
2.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.

## Курс практических (семинарских) занятий

№	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
1	Теоретические, процессуальные и организационные основы судебно-экономической экспертизы	
1.1	Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Роль эксперта судебно-экономической экспертизы в системе судебной экономической экспертизы.</li> <li>2. Процессуальный статус и компетенция эксперта судебно-экономической экспертизы.</li> <li>3. Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы.</li> <li>4. Отличительные признаки аудита финансово-хозяйственной деятельности организаций.</li> <li>5. Отличительные признаки ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.</li> </ol>
1.2	Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Допущения и требования формирования учетной политики организации.</li> <li>2. Основные элементы бухгалтерского учета.</li> <li>3. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам при их оформлении и экспертизе.</li> <li>4. Оформление и последующая экспертиза бухгалтерских документов.</li> <li>5. Особенности проведения изъятия документов в соответствии с нормами права.</li> </ol>
1.3	Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общенаучные методы экспертизы.</li> <li>2. Документальные методы экспертизы.</li> <li>3. Виды процедур судебно – экономической экспертизы.</li> <li>4. Виды экспертных процедур.</li> <li>5. Источники информации судебно- экономической экспертизы.</li> </ol>
1.4	Организация судебно-экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок назначения судебно- экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела.</li> <li>2. Порядок назначения судебно- экономической экспертизы по уголовным делам на стадии рассмотрения дела в суде.</li> <li>3. Порядок назначения судебно- экономической экспертизы по гражданским делам.</li> <li>4. Принципы планирования судебно-экономической экспертизы.</li> <li>5. План и программа экспертного исследования.</li> <li>6. Элементы стандарта экономической судебной экспертизы.</li> </ol>

1.5	Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.</li> <li>2. Компетенции эксперта-бухгалтера.</li> <li>3. Особенности производства судебно-экономической экспертизы по уголовным и гражданским делам.</li> <li>4. Содержание заключения судебно-экономической экспертизы.</li> <li>5. Процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.</li> <li>6. Условия назначения дополнительной и повторной судебно-экономической экспертизы.</li> <li>7. Особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.</li> </ol>
1.6	Ответственность за экономические и налоговые правонарушения	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ответственность руководителя и главного бухгалтера организации в соответствии с законодательством в области бухучета.</li> <li>2. Права и обязанности главного бухгалтера организации.</li> <li>3. Права и обязанности кассира организации в соответствии с законодательством.</li> <li>4. Понятие - уголовное правонарушение.</li> <li>5. Виды уголовных правонарушений в сфере экономики и налогообложения.</li> <li>6. Ответственность за уголовные экономические преступления.</li> <li>7. Понятие налогового правонарушения.</li> <li>8. Виды налогового правонарушения.</li> </ol>
2	Методика судебно-экономической экспертизы	
2.1	Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объекты экспертизы операций с денежными средствами.</li> <li>2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами.</li> <li>3. Методы применяемые экспертом при исследовании операций с денежными средствами.</li> <li>4. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.</li> <li>5. Сущность инвентаризации денежных средств.</li> <li>6. Основные документальные приемы проверки.</li> </ol>
2.2	Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.</li> <li>2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.</li> <li>3. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций с материально-производственными запасами.</li> <li>4. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.</li> <li>5. Цели проверки норм при производстве продукции (работ, услуг).</li> </ol>

2.3	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объекты экспертизы операций по труду.</li> <li>2. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.</li> <li>3. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по труду.</li> <li>4. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций заработной плате.</li> <li>5. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.</li> <li>6. Аналитические процедуры при проверке операций заработной плате.</li> <li>7. Приемы, используемые экспертом при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда.</li> <li>8. Процедуры применяемые экспертом при проверке правильности расчета сумм отпускных по временной нетрудоспособности.</li> </ol>
2.4	Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по формированию финансовых результатов.</li> <li>2. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций по использованию прибыли.</li> <li>3. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результата.</li> <li>4. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по использованию прибыли.</li> <li>5. Основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результата.</li> <li>6. Сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов.</li> <li>7. Особенности проверки фондов и резервов.</li> <li>8. Особенности привлечения экспертов при проверке налогообложения операций организации.</li> </ol>

## **5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

### **Вопросы на самостоятельное рассмотрение**

#### **Проверка сформированности компетенции ОПК-2 на этапе «Знания»**

1. Понятие судебной экономической экспертизы.
2. Предмет судебной экономической экспертизы как области практической деятельности.
3. Задачи судебной экономической экспертизы (идентификационные, классификационные, диагностические и ситуационные).
4. Понятие объекта судебной экономической экспертизы. Классификации объектов по различным основаниям.

#### **Проверка сформированности компетенции ПК-12 на этапе «Знания»**

5. Методы судебно-экспертной деятельности.
6. Судебно-экспертные методики. Подразделение судебно-экспертных методик на виды: родовая (видовая), типовая и конкретная (частная). Реквизиты экспертных методик.
7. История развития судебной экономической экспертизы и судебно-экспертных учреждений России.
8. Система и функции государственных судебно-экспертных учреждений России.
9. Особенности производства судебных экспертиз вне экспертных учреждениях.

#### **Проверка сформированности компетенции ОК-4 на этапе «Знания»**

10. Понятие судебного эксперта.
11. Права и ответственность судебного эксперта.
12. Независимость судебного эксперта. Компетентность судебного эксперта.
13. Порядок получения допуска на право самостоятельного производства судебных экспертиз. Повышение квалификации судебного эксперта.
14. Руководитель судебно-экспертного учреждения. Его функции.
15. Права и ответственность руководителя судебно-экспертного учреждения.
16. Порядок осуществления контроля за обоснованностью заключения эксперта.
17. Основы взаимодействия руководителя судебно-экспертного учреждения с субъектами судебно-экспертной деятельности.

#### **Проверка сформированности компетенции ПК-28 на этапе «Знания»**

18. Подготовка материалов к назначению судебной экономической экспертизы.
19. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе.
20. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы гражданском процессе.
21. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы арбитражном процессе.
22. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы и делам об административных правонарушениях.
23. Требования к вопросам, выносимым на экспертное исследование.
24. Выбор судебного эксперта и судебно-экспертного учреждения.
25. Структура и содержание постановления следователя и определения суда о назначении судебной экономической экспертизы.
26. Права участников процесса при назначении судебной экономической экспертизы.

27. Удовлетворение ходатайств и основания отвода эксперта.
28. Вопросы защиты конституционных прав участников процесса при назначении и производстве судебной экономической экспертизы.

### **Проверка сформированности компетенции ПК-33 на этапе «Знания»**

29. Типичные ошибки, допускаемые при назначении судебной экономической экспертизы.
30. Стадии судебно-экспертного исследования
31. Форма и содержание заключения эксперта.
32. Экспертная инициатива.
33. Информатизация и компьютеризация судебно-экспертной деятельности.
34. Заключение эксперта в системе судебных доказательств.
35. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.
36. Допрос эксперта в ходе предварительного следствия и в суде.
37. Экспертные ошибки: их виды, классификация, пути выявления и устранения

Ответы и решения по самостоятельным заданиям оформляются в тетради, в виде конспекта. Преподаватель осуществляет контроль за самостоятельной работой, проверяя конспекты студентов и путём устного опроса.

## 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

### 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

Планируемые результаты освоения образовательной программы	Этап	Показатели и критерии оценивания результатов обучения				Вид оценочного средства
		3.				
		неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета (ОК – 4)	1 этап: Знания	Отсутствие знаний	Имеет общее представление об организации судебной экспертизы, о перечне основных правил поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу	Имеет достаточные знания об организации судебной экспертизы, о перечне основных правил поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу	Имеет отличные знания об организации судебной экспертизы, о перечне основных правил поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу	Конспект (сам. раб. 5 раздел)
	2 этап: Умения	Отсутствие умений	Умеет пересказывать материал о некоторых правилах организации судебной экспертизы, и требованиях профессиональной этики и служебного этикета, лиц	Умеет определять некоторые правила организации судебной экспертизы, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих	Умеет в полной мере определять основные правила организации судебной экспертизы, и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц	Устный опрос

			осуществляющих судебно – экономическую экспертизу	судебно – экономическую экспертизу	осуществляющих судебно – экономическую экспертизу	
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Отсутствие навыков	Владеет начальными навыками выполнения профессиональных задач с учетом организации судебной экспертизы, положений и требований профессиональной этики и служебного этикета	Владеет на среднем уровне уровне навыками применения навыками выполнения профессиональных задач с учетом организации судебной экспертизы, положений и требований профессиональной этики и служебного этикета	Владеет на высоком уровне навыками применения навыками выполнения профессиональных задач с учетом организации судебной экспертизы, положений и требований профессиональной этики и служебного этикета	Контрольная работа (тест)
способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач (ОПК – 2)	1 этап: Знания	Отсутствие знаний	Имеет общее представление о перечне возможных нарушений и злоупотреблений в экономической сфере; способах и методах их обнаружения с целью их фиксации при проведении экспертизы.	Имеет достаточные знания о перечне возможных нарушений и злоупотреблений в экономической сфере; способах и методах их обнаружения с целью их фиксации при проведении экспертизы.	Имеет отличные знания о перечне возможных нарушений и злоупотреблений в экономической сфере; способах и методах их обнаружения с целью их фиксации при проведении экспертизы.	Конспект (сам. раб. 5 раздел)
	2 этап: Умения	Отсутствие умений	Умеет пересказывать материал о некоторых способах и методах обнаружения нарушений и злоупотреблений в	Умеет применять на практике некоторые способы и методы обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их	Умеет в полной мере применять на практике способы и методы обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической	Устный опрос

			экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы.	фиксации при проведении экспертизы.	сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы.	
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Отсутствие навыков	Владеет начальными навыками использования способов и методов обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы.	Владеет на среднем уровне некоторыми навыками использования способов и методов обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы.	Владеет на высоком уровне навыками использования способов и методов обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы.	Контрольная работа (тест)
способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики (ПК-12)	1 этап: Знания	Отсутствие знаний	Имеет общее представление знания об методах выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.	Имеет достаточные знания об основных методах выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.	Имеет отличные знания об основных методах выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.	Конспект (сам. раб. 5 раздел)
	2 этап: Умения	Отсутствие умений	Умеет пересказывать материал о методиках выявления и документирования выявленных нарушений.	Умеет применять некоторые методики выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.	Умеет в полной мере, применять основные методики выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.	Устный опрос

	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Отсутствие навыков	Владеет начальными навыками применения некоторых методик выявления и документирования выявленных нарушений;	Владеет на среднем уровне навыками применения некоторых методик выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.	Владеет на высоком уровне навыками применения основных методик выявления и документирования выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений.	контрольная работа (тест)
способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК- 28);	1 этап: Знания	Отсутствие знаний	Имеет общее представление о теоретических, методических основ проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач;	Имеет достаточные знания о порядке о теоретических, методических основ проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач;	Имеет отличные знания о теоретических, методических основ проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач;	Конспект (сам. раб. 5 раздел)
	2 этап: Умения	Отсутствие умений	Умеет пересказывать материал о некоторых теоретических, методических основах проведения сбора, анализа данных для решения профессиональных задач;	Умеет применять на практике некоторые теоретические, методические основы проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач;	Умеет в полной мере, применять на практике о теоретические, методические основы проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач;	Устный опрос (сам. раб. 5 раздел)
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Отсутствие навыков	Владеет начальными навыками методов теоретические, методические	Владеет на среднем уровне некоторыми методами проведения сбора, анализа и оценки	Владеет на высоком уровне методами проведения сбора, анализа и оценки данных для решения	контрольная работа (практические задания)

			основы проведения сбора, анализа и оценку данных для решения профессиональных задач;	данных для решения профессиональных задач;	профессиональных задач;	
Обладает способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК 33)	1 этап: Знания	Отсутствие знаний	Имеет общее представление об основных инструментах и методах обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Имеет достаточные знания об основных инструментах и методах обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Имеет отличные знания об основных инструментах и методах обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;	Конспект (сам. раб. 5 раздел)
	2 этап: Умения	Отсутствие умений	Умеет пересказывать материал о выборе инструментов и методов обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации в целях принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.	Умеет частично обосновывать выбор инструментов и методов обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации в целях принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.	Умеет в полной мере, обосновывать выбор инструментов и методов обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации в целях принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Устный опрос по конспектам (сам. раб. 5 раздел)

	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Отсутствие навыков	Владеет начальными навыками методиками: методиками выбора и использования инструментов и методов обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Владеет на среднем уровне методиками: методиками выбора и использования инструментов и методов обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Владеет на высоком уровне: методиками: методиками выбора и использования инструментов и методов обработки финансовой, бухгалтерской, экономической информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Контрольная работа (тест)

**6.2. 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**

**Вопросы для устного опроса**

**Проверка сформированности компетенции ОК-4 на этапе «Умения»**

**Тема 1. Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве**

1. Каковы задачи судебной экспертизы?
2. Какие вы знаете объекты судебной экспертизы?
3. Приведите классификацию судебных экспертиз.
4. Изложите основные понятия судебно-экономической экспертизы.
5. В чем сосредоточены главные цели судебно-экономической экспертизы?
6. Каковы задачи судебно-экономической экспертизы?
7. Охарактеризуйте основные этапы истории становления и развития судебно-экономической экспертизы как науки
8. Охарактеризуйте роль эксперта судебно-экономической экспертизы в системе судебной экономической экспертизы?
9. Каков процессуальный статус и компетенция эксперта судебно-экономической экспертизы?
10. Какие вы знаете отличительные признаки судебно-экономической экспертизы? Приведите примеры.
11. Какие вы знаете отличительные признаки аудита финансово-хозяйственной деятельности организаций? Приведите примеры.

**Тема 2. Правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы**

1. Каковы концептуальные основы бухучета?
2. Каковы концептуальные основы отчетности?
3. Назовите уровни системы нормативного регулирования бухучета.
4. Какой принцип экспертной деятельности соблюдает эксперт-бухгалтер, руководствуясь при проведении экспертизы нормативными правовыми документами?
6. Перечислите организационные элементы бухучета.
7. Какие допущения и требования должны соблюдаться при формировании учетной политики организации?
8. Приведите правила организации бухучета.
9. Какие требования предъявляются к бухгалтерским документам при их оформлении и экспертизе?
10. Приведите примеры оформления и последующей экспертизы бухгалтерских документов.
11. Каковы особенности проведения изъятия документов в соответствии с нормами права?
12. Какова организационная основа экспертной деятельности?

**Проверка сформированности компетенции ОПК-2 на этапе «Умения»**

**Тема 3. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы**

1. Назовите направления проведения судебно-экономической экспертизы. Приведите практические примеры.

2. Перечислите основные объекты судебно-экономической экспертизы. Приведете примеры.
3. Какие методы судебно-бухгалтерской экспертизы используются в практической деятельности?
4. Какие вы знаете общенаучные методы экспертизы?
5. Дайте характеристику общенаучным методам экспертизы.
6. Каковы особенности применения документальных методов в экспертном исследовании?
7. Какие основные процедуры судебно-экономической экспертизы вы знаете?
8. Дайте определение процедурам судебно-экономической экспертизы.
9. Перечислите виды экспертных процедур.
10. Дайте определение информационного обеспечения судебно-экономической экспертизы.
11. Назовите группы источников информации судебно-экономической экспертизы.

#### **Тема 4. Организация судебно-экономической экспертизы**

1. Назовите стадии проведения судебно-экономической экспертизы.
2. Охарактеризуйте стадии проведения судебно-экономической экспертизы с позиции научного подхода.
3. В каких случаях может назначаться судебно-экономической экспертиза?
4. Каков порядок назначения судебно-экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела?
5. Каков порядок назначения судебно-экономической экспертизы по уголовным делам на стадии рассмотрения дела в суде?
6. Каков порядок назначения судебно-экономической экспертизы по гражданским делам?
7. Назовите принципы планирования судебно-экономической экспертизы.
8. Из каких разделов состоит план экспертного исследования?
9. Какие разделы содержит программа экспертного исследования?
10. Какие элементы включает стандарт проведения судебно-экономической экспертизы?
11. Охарактеризуйте элементы стандарта.

#### **Проверка сформированности компетенции ПК-12 на этапе «Умения»**

##### **Тема 5. Исследовательская стадия судебно-экономической экспертизы**

1. Назовите принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. В чем должна проявляться независимость судебного эксперта-бухгалтера?
3. Как осуществляется оплата судебным экспертам по нормам процессуального законодательства?
4. Каковы пределы компетенции эксперта-бухгалтера?
5. Какие вопросы разрешает судебно-экономической экспертиза?
6. Каковы особенности производства судебно-экономической экспертизы по уголовным и гражданским делам?
7. Какие комплексные судебные экспертизы назначаются с участием эксперта-бухгалтера?
8. Каково содержание заключения судебно-экономической экспертизы?
9. В чем заключаются особенности оценки заключения эксперта-бухгалтера следователем, судом, лицом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении?

10. Назовите процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.
11. Каковы условия назначения дополнительной и повторной судебно-экономической экспертизы?
12. Каковы особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе?
13. Определите роль судебно-бухгалтерской экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организаций.

#### **Проверка сформированности компетенции ПК-33 на этапе «Умения»**

### **Тема 6. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения**

1. Какую ответственность несет руководитель организации в соответствии с законодательством в области бухучета?
2. Назовите права главного бухгалтера организации.
3. Перечислите обязанности главного бухгалтера организации.
4. Какие нормативные акты регламентируют права и обязанности сотрудников, ответственных за формирование финансовой отчетности организации.
5. Назовите обязанности кассира организации в соответствии с законодательством.
6. Что такое уголовное правонарушение?
7. Приведите виды уголовных правонарушений в сфере экономики и налогообложения.
8. Какие административные и нормативные документы регламентируют ответственность должностных лиц за совершение правонарушений в сфере экономики и налогообложения?
9. Кто несет ответственность за уголовные экономические преступления?
10. За какие виды экономических нарушений предусмотрена административная ответственность?
11. За какие виды налоговых нарушений предусмотрена административная ответственность?
12. Приведите практические примеры рассматриваемых аспектов экономических нарушений.
13. Чем уголовная ответственность отличается от административной?
14. Приведите понятие налогового правонарушения.
15. Приведите виды налогового правонарушения. Охарактеризуйте их отличительные черты.
16. Какая ответственность предусмотрена за налоговые правонарушения?

#### **Проверка сформированности компетенции ПК-28 на этапе «Умения»**

### **Тема 7. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке**

1. Какие элементы включает стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе? Приведите практические примеры.
2. Какие элементы включает стандарт экспертного исследования операций с на счетах в банке? Приведите практические примеры.
3. Назовите объекты экспертизы операций с денежными средствами.
4. Приведите примеры проведения экспертизы операций с денежными средствами.

5. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с денежными средствами.
6. Как установить достаточность бухгалтерской информации для проведения экспертного исследования?
7. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с денежными средствами?
8. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
9. В чем заключается сущность инвентаризации денежных средств? Приведите примеры решения практических задач.
10. Назовите основные документальные приемы проверки.
11. В чем их основная особенность и сфера применения?
12. По каким признакам можно проверить кассовые документы?
13. По каким признакам можно проверить банковские документы?
14. В чем заключается сущность экспертизы организации синтетического и аналитического учета операций с денежными средствами в кассе?
15. Приведите практические примеры проведения экспертизы по рассматриваемым вопросам

#### **Тема 8. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами**

1. Назовите объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.
2. Какими признаками они характеризуются?
3. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
4. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?
5. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
6. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?
7. Приведите примеры решения практических задач по рассматриваемым вопросам.
8. Какие приемы использует эксперт при определении неучтенной продукции?
9. Какова цель проверки норм при производстве продукции (работ, услуг)?
10. Какова цель проверки нормативов при производстве продукции (работ, услуг)?
11. Какова цель проверки смет расходов сырья, материалов при производстве продукции (работ, услуг)?
12. Назовите основные документальные приемы проверки.
13. По каким признакам можно проверить первичные бухгалтерские документы по учету операций с материально-производственными запасами?
14. Приведите примеры решения практических задач по рассматриваемым вопросам.
15. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского с денежными средствами в кассе и на счетах в банке?
16. В чем заключается сущность экспертизы организации налогового учета операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке?
17. Приведите примеры решения практических задач по рассматриваемым вопросам.

#### **Тема 9. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате**

1. Назовите объекты экспертизы операций по труду.
2. Назовите объекты экспертизы операций заработной плате.

3. Приведите практические примеры экспертизы по рассматриваемым вопросам.
4. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.
5. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по труду?
6. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций заработной плате?
7. Приведите практические примеры использования экспертных методов при исследовании операций по труду и заработной плате?
8. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по труду и заработной плате.
9. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по труду
10. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций заработной плате.
11. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда?
12. Какие процедуры применяет эксперт при проверке правильности расчета сумм отпускных по временной нетрудоспособности?
13. Какие процедуры применяет эксперт при проверке правильности расчета пособия по временной нетрудоспособности?
14. Приведите практические примеры решения рассматриваемых вопросов анализа.

#### **Тема 10. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли**

1. Назовите объекты экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
2. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций по формированию финансовых результатов.
3. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций по использованию прибыли.
4. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по формированию финансовых результатов?
5. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций по использованию прибыли?
6. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по формированию финансовых результатов
7. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций по использованию прибыли.
8. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по формированию финансовых результатов
9. Приведите примеры использования аналитических процедур при проверке операций по использованию прибыли.
10. Назовите основные документальные приемы проверки.
11. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по формированию финансовых результатов?
12. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского и аналитического учета операций по использованию прибыли?
13. Каковы особенности проверки фондов и резервов организации?
14. Какие приемы использует эксперт при проверке налогообложения операций организации?

#### **Контрольная работа по 1 разделу**

## Тестовые задания.

### Вариант 1. (нечетные вопросы)

### Вариант 2. (четные вопросы)

#### Проверка сформированности компетенции ОПК-2 на этапе «Владения»

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.
  
8. К общенаучным методам судебно-экономической экспертизы относят следующие:
  - 1) Абстрагирование, формализация, дедукция, контроль;
  - 2) Обобщение, аналогия, конкретизация, индукция;
  - 3) Формализация, сопоставление, анализ.

9. Встречная проверка это:

- 1) Установление соответствия содержания документа нормативно-правовым 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.

11. Объектами судебно-экономической экспертизы являются:

- 1) Документы, представленные эксперту следователем или судом;
- 2) Документы бухгалтерского учета исследуемого предприятия;
- 3) Документы первичного и сводного учета, содержащие фактические данные, необходимые для экспертного заключения.

12. Объекты судебно-экономической экспертизы могут быть классифицированы:

- 1) Общие и специальные;
- 2) Общие и специфические.

13. Какие еще материалы, кроме бухгалтерских документов, могут использоваться при проведении судебно-экономической экспертизы?

- 1) Акты документальной ревизии, предварительно совершенной по требованию следователя или суда;
- 2) Протоколы очных ставок;
- 3) Заключение других экспертов;
- 4) Показания обвиняемых и обвинителей;
- 5) Все, кроме 4)
- 6) Пункты 1, 2, 3, 4.

14. Документ имеет доказательное значение в случае:

- 1) Оформления в соответствии с требованиями законодательства;
- 2) Если они являются оправдательными;
- 3) Если они являются сводными документами.

### **Проверка сформированности компетенции ОК-4 на этапе «Владения»**

15. Эксперт имеет право:

- 1) Знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы, в том числе дополнительных материалов;
- 2) Не разглашать сведений, ставших ему известными в связи с производством судебно-экономической экспертизы;
- 3) Вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с судебно-экономической экспертизой;
- 4) Самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- 5) Проводить ревизию по данному делу.

16. Отвод эксперта предусмотрен законодательством в случаях:

- 1) Если он находился в служебной зависимости от сторон и их представителей;
- 2) Если он имеет дружеские отношения с любым из участников производства;
- 3) Если он не является компетентным в данном вопросе;
- 4) Участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

17. Квалификация эксперта определяется:

- 1) Его стажем работы по данной специальности;
- 2) Его знаниями в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности;
- 3) Его знаниями в области процессуального законодательства;
- 4) Его знаниями в области бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и процессуального законодательства.

18. Имеет ли право эксперт давать заключения и ответы на родном языке, если он не владеет языком, на котором ведется суд?

- 1) Ни в коем случае;
- 2) Да, имеет право.

19. Если экспертизу проводят несколько экспертов, имеют ли право они советоваться?

- 1) Да;
- 2) Нет.

20. Эксперт не вправе основывать свое заключение на документах, которые не приобщены следователем к делу:

- 1) Верное утверждение;
- 2) Неверное утверждение.

21. Допускается ли в заключении эксперта-бухгалтера рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?

- 1) Да;
- 2) Нет.

22. Предусмотрено ли законодательством уголовная ответственность эксперту за:

- 1) Дачу ложных показаний;
- 2) За разглашение следственных материалов;
- 3) За отказ и уклонение от дачи заключения;
- 4) За невыполнение приказов, регламентирующих работу.

### **Проверка сформированности компетенции ПК-12 на этапе «Владения»**

23. Организацию и производство судебно-экономической экспертизы могут осуществлять:

- 1) Государственные судебно-экспертные учреждения;
- 2) Органы дознания, предварительного следствия и суда;
- 3) Экспертные подразделения, созданные федеральными органами исполнительной власти.

24. Руководитель экспертного учреждения обязан:

- 1) Поручить экспертизу конкретному лицу;
- 2) Привлекать к экспертизе лиц, не работающих в данном экспертном учреждении;
- 3) Разъяснить эксперту его права и обязанности;
- 4) Предупредить эксперта об уголовной ответственности;
- 5) Давать указания, направляющие эксперта к конкретным выводам исследования.

25. Судебный эксперт, это:

- 1) Работник любой организации, имеющий квалификацию профессионального бухгалтера;
- 2) Аттестованный работник экспертного учреждения, производящий экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей.

26. Основаниями для назначения экспертизы являются:

- 1) Противоречия в выводах первоначальной и повторной ревизии;
- 2) Несогласие руководства предприятия с результатами ревизии;
- 3) Различие данных ревизии и аудиторской проверки.

27. Экспертиза по уголовным делам назначается:

- 1) При совершении экономических преступлений;
- 2) При угрозе совершения экономических преступлений;
- 3) 1 и 2 варианты ответа верны.

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

- 1) Да;
- 2) Нет;
- 3) По усмотрению органов предварительного расследования.

29. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебно-экономической экспертизы:

- 1) Только эксперта;
- 2) Подозреваемого и обвиняемого.

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

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

31. Какие документы являются подложными?

- 1) Бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки и подчистки;
- 2) Бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- 3) Недооформленные бухгалтерские документы.

32. Материальный подлог заключается:

- 1) В нарушении регистрации документа;
- 2) В составлении документа лицом, которое заранее осведомлено о незаконности совершенной операции;
- 3) Во внесении изменений в содержание подложного документа.

33. Является ли признаком подложного документа следующее:
- 1) Несоответствие показателей в различных экземплярах одного и того же документа, находящегося у поставщика и покупателя;
  - 2) Отсутствие у получателя материальных ценностей или их наличие в меньшем количестве;
  - 3) Документ без подписи материально-ответственного лица;
  - 4) Все ответы, кроме 3);
  - 5) Ответы 1, 2, 3.

34. Если в результате исследования эксперт приходит к неправильному выводу вследствие добросовестного заблуждения, отсутствия практического опыта, некомпетентности то имеет место:

- 1) Наличие ложного заключения;
- 2) Наличие экспертной ошибки.

35. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?

- 1) Да;
- 2) Нет.

36. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?

- 1) Взаимный контроль и хронологический анализ;
- 2) Формальная, нормативная и арифметическая проверка;
- 3) Сравнительный анализ и встречная проверка.

37. Началом экспертизы является:

- 1) Дата представления дополнительных материалов;
- 2) Дата извещения об отказе;
- 3) 1 и 2 варианты.

38. График работы при судебно-экономической экспертизе определяет:

- 1) Следователь или суд;
- 2) Эксперт.

### **Проверка сформированности компетенции ПК-33 на этапе «Владения»**

39. Какие документы являются подложными?

- 1) бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки, подчистки,
- 2) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки,
- 3) недооформленные бухгалтерские документы.

40. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

- 1) встречная проверка, взаимный контроль,
- 2) формальная проверка,
- 3) хронологический анализ,
- 4) сравнительный анализ.

41. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?

- 1) взаимный контроль и хронологический анализ,
- 2) формальная, нормативная и арифметическая проверка,
- 3) сравнительный анализ и встречная проверка.

42. Возможно ли исправления в банковских и кассовых документах?

- 1) да,
- 2) нет,
- 3) только в кассовых документах.

43. Когда назначается дополнительная Судебно-экономическая экспертиза?

- 1) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- 2) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебной экономической экспертизы;
- 3) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

44. Когда назначается повторная Судебно-экономическая экспертиза?

- 1) в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;
- 2) в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

45. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) только заключение эксперта;
- 4) только показания эксперта.

46. Что является методом судебной экономической экспертизы?

- 1) материальные носители информации, исследуемые экспертом;
- 2) заключение эксперта;
- 3) совокупность приемов, применяемых экспертами по исследованию учетной документации;
- 4) показания эксперта в суде.

47. Что является предметом судебной экономической экспертизы?

- 1) совокупность приемов, применяемых экспертом по исследованию документации;
- 2) материальные носители информации, исследуемые экспертом;
- 3) заключение эксперта;
- 4) отраженные в учетных регистрах хозяйственные операции, которые стали объектом судебного разбирательства и относительно которых эксперт дает заключение.

48. Являются ли обязательными для следователя выводы эксперта?

- 1) да, только по кругу вопросов, поставленных перед экспертом-бухгалтером;
- 2) да (без ограничений);
- 3) нет.

49. Заключение судебно-экономической экспертизы это:

- 1) Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы;

- 2) Процессуальный документ, в котором эксперт выражает свое мнение по поводу проведения экспертизы;
- 3) Процессуальный документ, в котором эксперт доводит свои выводы до сведения органа или лица, назначившего экспертизу.

50. Вопросы эксперта приводятся в той формулировке, в какой они были в постановлении дознавателя, следователя или определении суда о назначении судебно-экономической экспертизы:

- 1) Не обязательно, по мнению эксперта;
- 2) Изменение формулировок не допускается.

51. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

- 1) Справку;
- 2) Мотивированное сообщение;
- 3) Постановление.

52. Когда назначается дополнительная судебно-экономическая экспертиза?

- 1) При несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- 2) При обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении экспертизы;
- 3) При недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

53. Вопросы, поставленные на разрешение, эксперт вправе сгруппировать в той последовательности, которая обеспечивает целесообразный порядок исследования:

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

54. Заключение эксперта дает ответ на вопросы:

- 1) Описание нарушений;
- 2) Период, в течении которого они совершались;
- 3) Размер ущерба;
- 4) Факты, способствующие совершению и сокрытию нарушений;
- 5) Ответственность материально-ответственного лица.

55. Эксперты, производившие экспертизу по заданию экспертного учреждения, представляют заключение:

- 1) Непосредственно следователю;
- 2) Непосредственно руководителю экспертного учреждения.

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

- 1) Да;
- 2) Нет.

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

- 1) Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о том, кто именно совершил преступление;
- 2) Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о причастности определенных лиц к недостатке;

3) Эксперт-бухгалтер отвечает на оба вопроса.

### **Контрольная работа по 2 разделу Тестовые задания**

**Вариант 1. (четные)**

**Вариант 2. (нечетные)**

#### **Проверка сформированности компетенции ПК- 28 на этапе «Владения»**

1. Не относятся к случаям, при которых обязательно проводится инвентаризация (в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете»):
  - 1) Смена материально-ответственного лица;
  - 2) Подозрение в злоупотреблениях;
  - 3) Составление годовой бухгалтерской отчетности.
  
2. Выдача денежных средств из кассы производится на основании:
  - 1) Объявления на взнос наличными;
  - 2) Авансового отчета;
  - 3) Расходного кассового ордера.
  
3. Расходный кассовый ордер не содержит:
  - 1) Основание выдачи денег;
  - 2) Информацию о получателе денег;
  - 3) Отрывную квитанцию в подтверждение выдачи денег.
  
4. Денежные средства в кассе хранятся в размере лимита, устанавливаемого:
  - 1) Управляющим банком;
  - 2) Руководителем организации;
  - 3) Обслуживающим банком по согласованию с руководителем организации.
  
5. Денежные средства сверх лимита могут храниться в кассе в случае:
  - 1) Болезни или отпуска кассира;
  - 2) Выдачи заработной платы;
  - 3) Лимит кассы не может быть превышен.
  
6. Кассовая книга ведется на основании:
  - 1) Чеков;
  - 2) Авансовых отчетов;
  - 3) Выписок банка;
  - 4) Приходных и расходных кассовых документов.
  
7. На расчетный счет прием денег оформляется следующим документом:
  - 1) Приходным кассовым ордером;
  - 2) Объявление на взнос наличными;
  - 3) Чеком.
  
8. Как организуется аналитический учет денежных средств в иностранной валюте?
  - 1) По каждому виду валюты;
  - 2) По каждому счету;
  - 3) Варианты 1 и 2.

9. Интеллектуальный подлог в кассе возможен в следующем варианте:
- 1) Неправильный подсчет итогов в кассовой книге;
  - 2) Бездокументарные записи в кассовой книге;
  - 3) Интеллектуальный подлог невозможен без участия бухгалтера, ведущего кассовую книгу;
  - 4) Во всех перечисленных случаях.
10. Хищения, связанные с подделкой выписок это:
- 1) Интеллектуальный подлог;
  - 2) Материальный подлог.
11. Изготовление поддельных банковских выписок это:
- 1) Материальный подлог;
  - 2) Интеллектуальный подлог.
12. Подлог в банковских выписках лучше всего обнаружить с помощью:
- 1) Сличения обоих экземпляров документа;
  - 2) Сличения выписки с оправдательными документами;
  - 3) Сличения выписки с операциями по расчетному счету.
13. Отсутствие в документах подписей лиц фактически совершивших операции, оформленные документом; исправления в кассовых и банковских документах:
- 1) Может быть признаком хищения;
  - 2) Является одним из способов уклонения от уплаты налогов;
  - 3) Направлено на завышение прибыли с целью обмана инвесторов.
14. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками производится на основании:
- 1) Первичных документов, подтверждающих поступление продукции (работ, услуг);
  - 2) Первичных документов, подтверждающих оплату поставщику и подрядчику;
  - 3) Оба утверждения верны.
15. Расчеты с покупателями и заказчиками производятся согласно:
- 1) Условиям договоров;
  - 2) Выставленным счетам на оплату;
  - 3) Первичным документам на отгрузку продукции (работ, услуг).
16. Документы, подтверждающие оплату от покупателей за продукцию:
- 1) Платежные поручения
  - 2) Требования
  - 3) ПКО
  - 4) Письма о взаимозачете
  - 5) Векселя
  - 6) Варианты все, кроме 3
  - 7) Все варианты, кроме 5
17. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» организуется таким образом, чтобы обеспечить информацией:
- 1) По отгрузке, срок оплаты по которой еще не наступил;
  - 2) По авансам полученным;
  - 3) По векселям;
  - 4) Варианты не верны;
  - 5) Варианты верны;

6) Вариант 3 исключается.

18. Процент за пользование банковским кредитом, полученным на приобретение материальных запасов, относят:

- 1) На прочие расходы;
- 2) На себестоимость продукции.

19. Из начисленной заработной платы не производятся следующие удержания:

- 1) Отчисления на социальные нужды;
- 2) Налог на доходы;
- 3) Алименты.

21. Основанием для начисления заработной платы является:

- 1) Приказ руководителя о приеме, переводе или увольнении работника;
- 2) Табель учета рабочего времени.

22. Основными первичными документами, используемыми для начисления заработной платы при сдельной оплате являются:

- 1) Ведомость по учету выработки;
- 2) Табель учета рабочего времени.

23. Инвентарная карточка по учету основных средств заполняется в случае:

- 1) Продажи основных средств;
- 2) Поступления основных средств;
- 3) Проведения инвентаризации основных средств.

24. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:

- 1) Инвентарный объект;
- 2) Инвентаризационный объект.

25. Первоначальная стоимость основных средств это:

- 1) Сумма, выплаченная поставщикам основных средств;
- 2) Сумма фактических затрат на приобретение объекта;
- 3) Разница между фактическими затратами и суммой амортизации.

26. Восстановительная стоимость основных средств:

- 1) Новая первоначальная стоимость объекта с учетом перерасчета;
- 2) Первоначальная стоимость за вычетом амортизации;
- 3) Стоимость, после ремонта основных средств.

27. Поступления основных средств оформляются:

- 1) Актом приемки-передачи;
- 2) Накладной.

28. Выбытие основных средств оформляют:

- 1) Актом приемки-передачи;
- 2) Актом ликвидации основных средств;
- 3) Оба утверждения верны

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.

Как определялся размер причиненного ущерба: на день причинения ущерба, на день обнаружения либо на день взыскания и из каких цен исчислялся этот ущерб?

## Вариант 2.

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 «» в обслуживающих банках, где действовал механизм принудительного взыскания недоимки. Сумма сокрытых Сергеевым В.В. денежных средств превышает 250 000 рублей и является крупным размером.

К какому виду ответственности может быть привлечено виновное лицо в указанном

### Вопросы для подготовки к экзамену

1. Задачи и объекты судебной экспертизы.
2. Классификации судебных экспертиз.
3. Понятие, цели и задачи судебно-экономической экспертизы.
4. Эксперт судебно-экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.
5. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности.
6. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.
7. Правовые основы организации бухгалтерского учета.
8. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам.
9. Предмет судебно-экономической экспертизы.
10. Объекты судебно-экономической экспертизы.
11. Система методов судебно-экономической экспертизы.
12. Бухгалтерские и аналитические процедуры.
13. Информационное обеспечение судебно-экономической экспертизы.
14. Стадии судебно-экспертного исследования в бухгалтерской экспертизе.
15. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы.
16. Стандарт проведения судебно-экономической экспертизы.
17. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера.
18. Заключение судебно-экономической экспертизы.
19. Оценка заключения судебно-экономической экспертизы.
20. Мероприятия судебно-бухгалтерской экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности.
21. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации.
22. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
23. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
24. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
25. Методика судебно-экономической экспертизы
26. Подготовка материалов к назначению судебной экономической экспертизы.
27. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе.
28. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы гражданском процессе.
29. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы арбитражном процессе.
30. Основания и порядок назначения судебной экономической экспертизы и делам об административных правонарушениях.
31. Выбор судебного эксперта и судебно-экспертного учреждения.
32. Структура и содержание постановления следователя и определения суда о назначении судебной экономической экспертизы.
33. Права участников процесса при назначении судебной экономической экспертизы.
35. Типичные ошибки, допускаемые при назначении судебной экономической экспертизы.
36. Стадии судебно-экспертного исследования
37. Форма и содержание заключения эксперта.
38. Информатизация и компьютеризация судебно-экспертной деятельности.
34. Заключение эксперта в системе судебных доказательств.
35. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.
36. Допрос эксперта в ходе предварительного следствия и в суде.
37. Экспертные ошибки: их виды, классификация, пути выявления и устранения

38. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
39. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
40. Документальные приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке.
41. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
42. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
43. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами.
44. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
45. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате.
46. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате.
47. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы).
48. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
49. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
50. Судебно-бухгалтерская экспертиза налогообложения операций организации.

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

Рейтинг-план

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
<b>Раздел 1</b>				
<b>Текущий контроль</b>			<b>0</b>	<b>20</b>
1. Устный опрос	2	3	0	6
2. Конспект (сам. раб.)	1	4	0	4
3. Тестирование	2	5	0	10
<b>Рубежный контроль</b>			<b>0</b>	<b>15</b>
1. Письменная контрольная работа	15	1	0	15
<b>Раздел 2</b>				
<b>Текущий контроль</b>			<b>0</b>	<b>20</b>
1. Устный опрос	2	3	0	6
2. Конспект (сам. раб)	1	4	0	4
3. Тестирование	2	5	0	10
<b>Рубежный контроль</b>			<b>0</b>	<b>15</b>
1. Письменная контрольная работа	15	1	0	15

Поощрительные баллы				
1. Публикация статей				5
2. Участие в конференции				5
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение практических (семинарских, лабораторных занятий)			0	-10
Итоговый контроль				
Экзамен			0	30

Объем и уровень сформированности компетенций целиком или на различных этапах у обучающихся оцениваются по результатам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80 - 100%; «удовлетворительно» – выполнено 40 - 80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0 - 40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

$$\text{Рейтинговый балл} = k \times \text{Максимальный балл},$$

где  $k = 0,2$  при уровне освоения «неудовлетворительно»,  $k = 0,4$  при уровне освоения «удовлетворительно»,  $k = 0,8$  при уровне освоения «хорошо» и  $k = 1$  при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов БашГУ:

- отлично - при накоплении от 80 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- хорошо - при накоплении от 60 до 79 рейтинговых баллов,
- удовлетворительно - при накоплении от 45 до 59 рейтинговых баллов,
- неудовлетворительно - при накоплении менее 45 рейтинговых баллов.

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

#### Основная учебная литература:

1. Селезнев, А.В. Судебная экспертиза : учебное пособие / А.В. Селезнев, Э.В. Сысоев ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тамбовский государственный технический университет». - Тамбов : , 2012. - 97 с. - Библиогр. в кн.. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: обращения <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277920>. (дата обращения 28.08.2018)

2. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с.: 60x90 1/16. - (Научная

мысль) (Переплёт) ISBN 978-5-16-011317-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=519521> (дата обращения 28.08.2018)

#### **Дополнительная учебная литература:**

1. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: Монография / Е.Р. Россинская. - 3-е изд., доп. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 736 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-458-1, ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=501090> (дата обращения 28.08.2018)

2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 215 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование). (обложка) ISBN 978-5-16-000487-7, [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=243670> (дата обращения 28.08.2018)

### **7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

№	Наименование документа с указанием реквизитов	Срок действия документа
1.	Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM, договор с ООО «ЗНАНИУМ» № 3151эбс от 31.05.2018	До 03.06.2019
2.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online», договор с ООО «Нексмедиа» № 847 от 29.08.2017	До 01.10.2018
3.	Электронно-библиотечная система издательства «Лань», договор с ООО «Издательство «Лань» № 838 от 29.08.2017	До 01.10.2018
4.	База данных периодических изданий (на платформе East View EBSCO), договор с ООО «ИВИС» № 133-П 1650 от 03.07.2018	До 30.06.2019
5.	База данных периодических изданий на платформе Научной электронной библиотеки (eLibrary), Договор с ООО «РУНЭБ» № 1256 от 13.12.2017	До 31.12.2018
6.	Электронная база данных диссертаций РГБ, Договор с ФГБУ «РГБ» № 095/04/0220 от 6 дек. 2017 г.	До 07.12.2018
7.	Национальная электронная библиотека, Договор с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438 от 13 апр. 2016 г.	Бессрочный
8.	Электронно-библиотечная система «ЭБ БашГУ», договор с ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014	Бессрочный

### **7.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Наименование программного обеспечения
Office Standard 2007 Russian OpenLicensePack NoLevel Acdmc
Windows 7

### **8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающегося
---------------------	---------------------------------------

Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практические занятия	Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом (указать текст из источника и др.), решение задач по алгоритму и др.
Контрольная работа (тест)	Приступая к выполнению контрольной работы, необходимо внимательно ознакомиться с предлагаемыми вариантами заданий и содержащимися в них вопросами. Перед этим повторить весь изученный материал.
Устный опрос	После изучения каждой темы даются вопросы для подготовки к устному опросу студентам, чтобы оценить степень усвоения знаний. Они делают устный доклад в котором раскрывают суть и содержание вопроса.
Конспект	Продукт самостоятельной работы студента. Сбор, анализ и обработка информации и закрепление ее в виде конспекта. Для закрепления вопросов на самостоятельное изучение, а также отражения решений по практическим заданиям на самостоятельное рассмотрение, студент в обычной тетради формирует краткие ответы на поставленные вопросы, отражая основные моменты рассматриваемого вопроса. Также в данной тетради расписывается решение практических заданий. Конспект служит отчетом студента по самостоятельной работе.
Подготовка к экзамену	При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др.

## 9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации № 5	Учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, учебно-наглядные пособия
учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, кабинет финансов, денежного обращения и кредита № 34	Учебная мебель, доска
Читальный зал, помещение для самостоятельной работы № 4	Учебная мебель, персональные компьютеры, учебно-наглядные пособия
учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций № 43	Учебная мебель, доска