

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич  
Должность: Директор  
Дата подписания: 30.10.2023 12:09:34  
Уникальный программный ключ:  
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет  
Кафедра

*Экономический*  
*Экономической теории и анализа*

**Оценочные материалы по дисциплине (модулю)**

дисциплина

*Судебная экономическая экспертиза*

**Блок Б1, часть, формируемая участниками образовательных отношений, Б1.В.12**  
цикл дисциплины и его часть (обязательная часть или часть, формируемая участниками образовательных отношений)

Специальность

**38.05.01**  
код

*Экономическая безопасность*  
наименование специальности

Программа

*Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности*

Форма обучения

**Заочная**

Для поступивших на обучение в  
**2022 г.**

Разработчик (составитель)  
*старший преподаватель*  
**Брежнева О. В.**  
ученая степень, должность, ФИО

<b>1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю) .....</b>	<b>8</b>
<b>3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания .....</b>	<b>21</b>

**1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)**

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)				Вид оценочного средства
			1	2	3	4	
			неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
ПК-2. Способен готовить аналитические материалы для принятия мер по линии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации	ПК-2.1. Использует основы законодательства по линии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации в профессиональной деятельности	Обучающейся должен знать: перечень основных правила поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу Обучающийся должен уметь: определять основные правила поведения,	Отсутствие знаний, умений, навыков	Знает частично перечень основных правила поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу. Умеет частично определять основные правила поведения, положения и требования	Знает хорошо перечень основных правила поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу. Умеет частично определять основные правила поведения, положения и требования	Знает отлично перечень основных правила поведения, положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу. Умеет отлично определять основные правила поведения, положения и требования	Конспект

		<p>положения и требования профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу. Обучающийся должен владеть: навыками выполнения профессиональных задач с учетом основных норм поведения, положений и требований профессиональной этики и служебного этикета</p>		<p>профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу. Владеет частично навыками выполнения профессиональных задач с учетом основных норм поведения, положений и требований профессиональной этики и служебного этикета, достаточные знания основ законодательства о ПОД/ТФ в профессиональной деятельности. Имеет отличные знания основ законодательств</p>	<p>профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу. Владеет хорошо навыками выполнения профессиональных задач с учетом основных норм поведения, положений и требований профессиональной этики и служебного этикета, достаточные знания основ законодательства о ПОД/ТФ в профессиональной деятельности. Имеет отличные знания основ законодательств</p>	<p>профессиональной этики и служебного этикета, лиц осуществляющих судебно – экономическую экспертизу. Владеет отлично навыками выполнения профессиональных задач с учетом основных норм поведения, положений и требований профессиональной этики и служебного этикета, достаточные знания основ законодательства о ПОД/ТФ в профессиональной деятельности. Имеет отличные знания основ законодательств</p>	
--	--	---	--	--	--	---	--

				а о ПОД/ТФ в профессиональной деятельности	профессиональной деятельности	профессиональной деятельности	
ПК-2.2. Применяет правовые нормы и требования при выявлении подозрительных операций и сделок в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма в организации	Обучающийся должен знать: перечень возможных нарушений и злоупотреблений в экономической сфере; способы и методы их обнаружения с целью их фиксации при проведении экспертизы Обучающийся должен уметь: применять на практике способы и методы обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы.	Отсутствие знаний, умений, навыков	Знает частично перечень возможных нарушений и злоупотреблений в экономической сфере; способы и методы их обнаружения с целью их фиксации при проведении экспертизы Умеет частично применять на практике способы и методы обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы. Владеет частично	Знает хорошо перечень возможных нарушений и злоупотреблений в экономической сфере; способы и методы их обнаружения с целью их фиксации при проведении экспертизы Умеет хорошо применять на практике способы и методы обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы. Владеет хорошо навыками	Знает отлично перечень возможных нарушений и злоупотреблений в экономической сфере; способы и методы их обнаружения с целью их фиксации при проведении экспертизы Умеет отлично применять на практике способы и методы обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы. Владеет отлично навыками	Устный опрос, в том числе самостоятельная работа	

		Обучающийся должен владеть: навыками использования способов и методов обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы		навыками использования способов и методов обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы	использования способов и методов обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы	использования способов и методов обнаружения нарушений и злоупотреблений в экономической сфере с целью их фиксации при проведении экспертизы	
	ПК-2.3. Осуществляет экономические расчеты и использует их результаты в своей профессиональной деятельности в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансировани	Обучающийся должен знать: основные методы выявления и документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений. Обучающийся должен уметь: применять основные методики основные	Отсутствие знаний, умений, навыков	Знает частично основные методы выявления и документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений. Умеет частично применять основные методики основные методы выявления и	Знает хорошо основные методы выявления и документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений. Умеет хорошо применять основные методики основные методы выявления и	Знает отлично основные методы выявления и документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений. Умеет отлично применять основные методики основные методы выявления и	Тестовые задания, рубежный контроль.

	<p>ю терроризма в организации и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов</p>	<p>методы выявления и документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений. Обучающийся должен владеть: способами применения основных методик выявления и документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений;</p>		<p>документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений. Владеет частично способами применения основных методик выявления и документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений;</p>	<p>документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений. Владеет хорошо способами применения основных методик выявления и документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений;</p>	<p>документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений. Владеет отлично способами применения основных методик выявления и документирован ия выявленных нарушений для их раскрытия и пресечения дальнейших нарушений;</p>	
--	--	---	--	---	---	--	--

## **2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)**

Перечень вопросов для конспекта для оценки уровня сформированности компетенции ПК-2 по индикатору 2.1

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.
12. Назовите направления проведения судебно-экономической экспертизы. Приведите практические примеры.
13. Перечислите основные объекты судебно-экономической экспертизы. Приведите примеры.
14. Какие методы судебно-бухгалтерской экспертизы используются в практической деятельности?
15. Какие вы знаете общенаучные методы экспертизы?
16. Дайте характеристику общенаучным методам экспертизы.
17. Каковы особенности применения документальных методов в экспертном исследовании?
18. Какие основные процедуры судебно-экономической экспертизы вы знаете?
19. Дайте определение процедурам судебно-экономической экспертизы.
20. Перечислите виды экспертных процедур.
21. Дайте определение информационного обеспечения судебно-экономической экспертизы.
22. Назовите группы источников информации судебно-экономической экспертизы.
23. Назовите принципы судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. В чем должна проявляться независимость судебного эксперта-бухгалтера?
25. Как осуществляется оплата судебным экспертам по нормам процессуального законодательства?
26. Каковы пределы компетенции эксперта-бухгалтера?
27. Какие комплексные судебные экспертизы назначаются с участием эксперта-бухгалтера?
28. Каково содержание заключения судебно-экономической экспертизы?
29. Какую ответственность несет руководитель организации в соответствии с законодательством в области бухучета?
30. Что такое уголовное правонарушение?
31. Кто несет ответственность за уголовные экономические преступления?

Проверка устных вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-2 по

индикатору 2.2

6. Каковы концептуальные основы бухучета?
7. Каковы концептуальные основы отчетности?
8. Назовите уровни системы нормативного регулирования бухучета.
9. Какой принцип экспертной деятельности соблюдает эксперт-бухгалтер, руководствуясь при проведении экспертизы нормативными правовыми документами?
10. Перечислите организационные элементы бухучета.
11. Какие допущения и требования должны соблюдаться при формировании учетной политики организации?
12. Приведите правила организации бухучета.
13. Какие требования предъявляются к бухгалтерским документам при их оформлении и экспертизе?
14. Приведите примеры оформления и последующей экспертизы бухгалтерских документов.
15. Каковы особенности проведения изъятия документов в соответствии с нормами права?
16. Какова организационная основа экспертной деятельности?
17. Назовите стадии проведения судебно-экономической экспертизы.
18. Охарактеризуйте стадии проведения судебно-экономической экспертизы с позиции научного подхода.
19. В каких случаях может назначаться судебно-экономической экспертиза?
20. Каков порядок назначения судебно-экономической экспертизы по уголовным делам на стадии расследования уголовного дела?
21. Каков порядок назначения судебно-экономической экспертизы по уголовным делам на стадии рассмотрения дела в суде?
22. Каков порядок назначения судебно-экономической экспертизы по гражданским делам?
23. Назовите принципы планирования судебно-экономической экспертизы.
24. Из каких разделов состоит план экспертного исследования?
25. Какие разделы содержит программа экспертного исследования?
26. Какие элементы включает стандарт проведения судебно-экономической экспертизы?
27. Охарактеризуйте элементы стандарта.
28. Назовите процессуальные требования в оценке качества заключения эксперта-бухгалтера.
29. Каковы условия назначения дополнительной и повторной судебно-экономической экспертизы?
30. Каковы особенности использования заключения эксперта в уголовном, гражданском и арбитражном процессе?
31. Определите роль судебно-бухгалтерской экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организаций.
32. Назовите объекты экспертизы операций с материально-производственными запасами.
33. Какими признаками они характеризуются?
34. Назовите основные источники информации, используемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
35. Какие методы применяет эксперт при исследовании операций с материально-производственными запасами?
36. Назовите основные расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
37. Как осуществляется исследование сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности?
38. Приведите примеры решения практических задач по рассматриваемым вопросам.

39. Какие приемы использует эксперт при определении неучтенной продукции?
40. Какова цель проверки норм при производстве продукции (работ, услуг)?
41. Какова цель проверки нормативов при производстве продукции (работ, услуг)?
42. Какова цель проверки смет расходов сырья, материалов при производстве продукции (работ, услуг)?
43. Назовите основные документальные приемы проверки.
44. По каким признакам можно проверить первичные бухгалтерские документы по учету операций с материально-производственными запасами?
45. Приведите примеры решения практических задач по рассматриваемым вопросам.
46. В чем заключается сущность экспертизы организации бухгалтерского с денежными средствами в кассе и на счетах в банке?
47. В чем заключается сущность экспертизы организации налогового учета операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке?
48. Приведите примеры решения практических задач по рассматриваемым вопросам.

Проверка тестовых заданий для оценки уровня сформированности компетенции ПК-2 по индикатору 2.3

Вариант 1

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.

## Вариант 2

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

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

- 1) Да;
- 2) Нет.

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

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

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

- 1) Да;
- 2) Нет.

8. 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 заданий на рубежный контроль для оценки уровня сформированности компетенции ПК-2 по индикатору 2.3

Вариант 1

1. 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.

2. 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.

4. 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.

5. Экспертиза по уголовным делам назначается:

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

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

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

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

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

8. 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.

9. 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.
10. 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.
11. 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.
12. 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.
13. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?
- 1) Да;
  - 2) Нет.
14. 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.
15. Началом экспертизы является:
- 1) Дата представления дополнительных материалов;
  - 2) Дата извещения об отказе;
  - 3) 1 и 2 варианты.

#### Вариант 2

1. Какие документы являются подложными?
- 1) бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки, подчистки,
  - 2) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки,
  - 3) недооформленные бухгалтерские документы.
2. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

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

3. 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.

4. Возможно ли исправления в банковских и кассовых документах?

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

5. 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.

6. 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.

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

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

8. 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.

9. 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.

10. Являются ли обязательными для следователя выводы эксперта?

- 1) да, только по кругу вопросов, поставленных перед экспертом-бухгалтером;

- 2) да (без ограничений);
- 3) нет.

11. 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.

12. 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.

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

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

14. 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.

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

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

16. 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.

17. 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.

18. 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.

### Вариант 3

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

Вопросы для подготовки к зачету с оценкой

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.

### 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий в семестр	Баллы	
			минимальный	максимал.
<b>Раздел 1.</b>				
Текущий контроль			0	35
1. Устный опрос, конспект	5	3	0	15
2. Тестовые задания	5	4	0	20
<b>Рубежный контроль</b>				
Рубежный контроль			0	15
<b>Раздел 2.</b>				
Текущий контроль			0	35
1. Устный опрос (в том числе по сам. раб.)	5	3	0	15
2. Тестовые задания	5	4	0	20
<b>Рубежный контроль</b>				
Рубежный контроль			0	15
<b>Поощрительные баллы</b>				
1. Участие в конференции, Публикация статей			0	10
<b>Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)</b>				
1. Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение семинарских занятий			0	-10
Зачет с оценкой	30			30

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам 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:

Рейтинговый балл =  $k \times$  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 УУНиТ:

На дифференцированном зачете выставляется оценка:

- 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.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты и компетенции на этапе изучения дисциплины (модуля) сформированы.