

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель образовательной программы

И.о. декана факультета экономики и
управления

_____/ Л.А. Бекботова
от «22» мая 2024г.

_____/ М.Ш. Мержо
от «23» мая 2024г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.05.02 СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА

профиль подготовки «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

Квалификация выпускника

БАКАЛАВР

Форма обучения

(очная, очно-заочная)

Магас, 2024

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

УК-2; ПК-1

	Код компетенции	Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)	Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)	Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)
1.	УК-2	5-10	Определяет круг задач в рамках поставленной цели, определяет связи между ними; Предлагает	начальный

			способы решения поставленных задач и ожидаемые результаты; оценивает предложенные способы с точки зрения соответствия цели проекта; Планирует реализацию задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм	
2.	ПК-1	1-7	ПК-1.1: Знает нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета;	основной
3.	ПК-17	3-9	ПК- 1.2: Умеет интерпретировать и применять нормативные акты, регламентирующие правовые и учетные аспекты деятельности организации;	основной

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.

4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
5, отлично	<p>Оценка «5 (отлично)» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и демонстрирует это на занятиях и экзамене, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагал его, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний. Причем обучающийся не затруднялся с ответом при видоизменении предложенных ему заданий, использовал в ответе материал учебной и монографической литературы, в том числе из дополнительного списка, правильно обосновывал принятое решение.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрировали высокую степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>
4, хорошо	<p>Оценка «4, (хорошо)» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и экзамене, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.</p>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</p>
3, удовлетворительно	<p>Оценка «3 (удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, если он имеет и демонстрирует знания на занятиях и экзамене только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</p>
2, не удовлетворительно	<p>Оценка «2 (не удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на занятиях и экзамене. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающимся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете по дисциплине

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
зачтено	<p>Результат «зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют высокую (15...13) / хорошую (12..10) / достаточную (9...7) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.</p>
не зачтено	<p>Результат «не зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.</p> <p>Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы</p>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Документальное исследование кассовых операций. Проверка отчета кассира, сводных кассовых документов.
2. Выписки из расчетного счета, их исследование, проверка сводных документов по операциям расчетного счета. Формы расчетов.
3. Исследование авансовых отчетов. Порядок записи хозяйственных операций в регистре учета по расчетам с подотчетными лицами.
4. Исследование поступления основных средств.
5. Проверка расчета амортизации основных средств. Учет ремонтов, реконструкции и модернизации основных средств.
6. Проверка учета выбытия основных средств, расчет финансовых результатов, полученных в результате выбытия инвентарных объектов.
7. Формирование комментированного заключения эксперта
8. Интеллектуальный подлог.
9. Понятие документальной проверки.
10. Процессуальные различия между СЭЭ и ДП.
11. Методические различия между СЭЭ и ДП.
12. Цель назначения СЭЭ.
13. Порядок разработки вопросов, которые надлежит ставить перед экспертом при производстве СЭЭ.
14. Перечень документов и регистров, необходимых для производства СЭЭ.
15. Задачи технико-криминалистического исследования документов.
16. Правила обращения с документами.
17. Понятие подчисток, дописок, травления
18. Залитые, зачеркнутые и обесцвеченные тексты.
19. Замена листков в документах.
20. Изготовление оттисков печатей и штампов.
21. Экспертиза машинописных текстов.

22. Использование полиграфической и иной множительной техники для изготовления различных документов.

23. Подделки кассовых чеков.

24. Сожженные документы.

25. Установление последовательности выполнения текста документа и подписей либо оттисков печати.

26. Идентификация пишущего прибора.

27. Экспертиза с целью установления записи по вдавленным следам.

Типовые темы рефератов

1. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.

2. Понятие, сущность и задачи судебно-экономической экспертизы.

3. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.

4. Судебная финансово-экономическая экспертиза.

5. Судебно-бухгалтерская экспертиза.

6. Структура и технология экономических экспертиз.

7. Объекты экспертизы и материалы, необходимые для исследования.

8. Предмет и задачи экспертизы.

9. Производство судебно-экономических экспертиз.

10. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.

11. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.

12. Приемы системного экономического анализа доходов и затрат предприятия.

13. Итоговые показатели деятельности предприятия.

14. Анализ адекватности математических моделей финансовых показателей и их факторному анализу с методом главных компонент (для определения факторных нагрузок).

15. Исследование финансовых операций.

16. Право эксперта на инициативу в установлении обстоятельств, имеющих существенное значение для дела.

17. Присутствие эксперта при производстве следственных и судебных действиях.
18. Ознакомление эксперта с материалами дела.
19. Основания для отвода эксперта.
20. Компетенция эксперта.
21. Ответственность эксперта.
22. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
23. Правовое положение и ответственность эксперта.
24. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.
25. Заключение эксперта.
26. Принципы и требования, предъявляемые к выводам эксперта.
27. Основные требования, которым должен удовлетворять вывод эксперта, можно сформулировать в виде следующих принципов.
28. Истинность заключения эксперта.
29. Исследование и оценка заключения эксперта судом.
30. Сообщения о невозможности дачи заключения.
31. Термины “метод”, “способ”, “прием”, “логическая операция”.
32. Диалектические и формально-логические категории, методы (операции).
33. Методика экспертного исследования.
34. Пересмотр нормативной базы.
35. Автоматизация учетных процессов.
36. Применение различных видов электронно-вычислительной техники, периферийных устройств.
37. Система экспертных учреждений.
38. Научные методические приемы экономической экспертизы.
39. Документальные приемы исследования учетных документов.
40. Расчетно-аналитические приемы исследования документов.
41. Приемы обобщения и реализации результатов экспертизы.
42. Признаки судебно-экономической экспертизы.
43. Требования к методике исследования предметов и документов.

44. Бухгалтерский учет и отчетность и их значение для реализации принципа неотвратимости наказания за ущерб, причиненный преступлениями (правонарушениями).
45. Задачи судебно-экономической экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе.
46. Выявление признаков правонарушений в балансе организации.
47. Исследование отчетного баланса.
48. Признаки идентификации.
49. Измеритель эквивалентных затрат.
50. Исследование регистров бухгалтерского учета.
51. Анализ оборотов бухгалтерского учета.
52. Признаки сокрытия ущерба.
53. Суммарное несоответствие измерителей стоимости критериям истинности исследуемого баланса.
54. Проверка соответствия письменной формы первичного распорядительного документа
55. содержанию хозяйственных операций.
56. Анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам оборотных активов и краткосрочных пассивов.
57. Анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам затрат.
58. Анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам расчетов.
59. Анализ оборотов бухгалтерского учета по счетам денежных средств.
60. Анализ оборотов бухгалтерского учета при превышении краткосрочных пассивов над оборотными активами в отчетном балансе.
61. Анализ оборотов бухгалтерского учета при превышении оборотных активов над краткосрочными пассивами в отчетном балансе.
62. Понятие и порядок проведения встречной проверки.
63. Соотношение документального и фактического контроля.
64. Интеллектуальный подлог в первичных распорядительных (платежных) документах.

65. Понятие и порядок выявления признаков ложных сведений в платежных документах.
66. Предмет судебной финансово-кредитной экспертизы.
67. Объект судебной финансово-кредитной экспертизы.
68. Метод определения характера и размера причиненного ущерба по документам бухгалтерского учета и отчетности коммерческого банка.
69. Классификация недоброкачественных документов, подлежащих выявлению.
70. Подлог материальный.

Типовые тесты / задания

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

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

2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:

А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.

Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;

+В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;

Г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);

3. До направления постановления для исполнения следователь, дознаватель обязаны ознакомить с ним...

- А) подозреваемого;

+Б) обвиняемого;

В) подозреваемого, обвиняемого, их законных представителей

Г) нет правильных ответов.

4. Что является частью заключения эксперта?

А) заключительная часть;

+Б) вступительная часть;

В) нормативная часть;

Г) регулирующая часть.

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

+А) основополагающим;

Б) систематизирующим;

В) завершающим;

Г) дополнительным.

6. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

А) выплаты заработной платы;

Б) деятельность должностных лиц по быстрому и полному раскрытию преступлений;

В) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;

+Г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.

7. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:

+А) стандартизация;

Б) нормирование;

В) анализ;

Г) прогнозирование.

8. Что такое недоброкачественный документ?

А) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не

обеспечивающий доказную силу;

Б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;

В) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;

+Г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.

9. Что относится к бухгалтерским документам?

А) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;

Б) учетные регистры;

В) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;

+Г) всё вышеперечисленное.

10. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

А) постановление следователя или определение суда;

+Б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;

В) требование эксперта-бухгалтера;

Г) заключение правоохранительных органов.

11. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?

+А) в исследовательской части;

Б) в результативной части;

В) в регулирующей части;

Г) в заключительной части.

12. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?

А) в акте ревизии;

+Б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;

В) в приказе;

Г) в постановлении.

13. Что происходит в случае разногласий между экспертами?

- А) заключение даёт только один из них;
- Б) все эксперты дают одно общее заключение;
- В) заключение не даёт ни один эксперт;
- +Г) каждый из них дает свое заключение.

14. Где может проводиться судебно-бухгалтерская экспертиза

- +А) в экспертном учреждении и вне его;
- Б) только в экспертном учреждении;
- В) только вне экспертного учреждения;
- Г) нет правильных ответов.

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

- +А) предварительное ознакомление с материалами дела;
- Б) составление заключения экспертом и сдача его следователю;
- В) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
- Г) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования.

16. Кем является лицо, не заинтересованное в исходе уголовного дела, обладающее специальными знаниями в науке, технике, ремесле и иных сферах деятельности, которому поручено производство экспертизы?

- А) следователем;
- +Б) экспертом;
- В) специалистом;
- Г) аудитором.

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

- А) конкретными обстоятельствами дела;
- Б) Уголовно-процессуальным кодексом;
- +В) Уголовным кодексом;

Г) Гражданским кодексом.

18. Какая экспертиза назначается, если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний?

+А) дополнительная экспертиза;

Б) специальная экспертиза;

В) комплексная экспертиза;

Г) профессиональная экспертиза.

19. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза?

А) если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний;

+Б) при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;

В) при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности;

Г) нет правильных ответов.

20. В каких случаях может назначаться судебно-бухгалтерская экспертиза?

А) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;

Б) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнение;

В) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета.

+Г) всё вышеперечисленное.

21. Что означает нормативно-правовое регулирование?

+А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;

Б) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;

В) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;

Г) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета.

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

+А) общее;

Б) согласованное;

В) раздельное;

Г) экспертное.

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

А) мотивированное;

Б) конкретное;

+В) дополнительное;

Г) нет правильных ответов.

24. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?

+А) экспертную;

Б) методологическую;

В) теоретическую;

Г) организационную.

25. На какой стадии работы эксперт должен определить возможность проведения бухгалтерской экспертизы?

А) исследование материалов дела и разрешение вопросов;

+Б) предварительное ознакомление с материалами дела;

В) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования;

Г) составление заключения экспертом и сдача его следователю.

26. По организационным признакам экспертизы делятся на:

+А) первичные, вторичные и дополнительные;

Б)начальные, повторные и окончательные;

В) первичные, повторные и дополнительные;

Г) начальные, повторные.

27. Предмет экспертизы определяется:

А) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;

Б) теми вопросами, руководитель организации ставит для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств его непричастности с применением специальных знаний в конкретной отрасли науки, техники, культуры, искусства, ремесла;

+В) теми вопросами, которые органы суда или следствия ставят для разрешения эксперту в связи с необходимостью установления доказательств без применением его специальных знаний;

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

28. Исходя из характера материалов, предъявленных эксперту-бухгалтеру для исследования, объекты СБЭ делятся на:

А) бухгалтерские документы и личные записи бухгалтера;

+Б) ваш вариант ответа

В) бухгалтерские документы и другие материалы уголовного или гражданского дела;

Г)документы, отражающий мнение ревизора о достоверности отчетности субъекта хозяйствования и личные карточки сотрудников.

29. В соответствии со статьей 226 УПК Республики Беларусь экспертиза назначается:

А) после проведения инвентаризации

+Б) 1 раз в год

В) ваш вариант ответа

Г) когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбирательстве необходимы специальные знания в науке, технике, искусстве или ремесле.

30. Как правило, СБЭ назначается:

+А) по окончании месяца;

Б) после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и приобщения ее материалов к делу:

В) ваш вариант ответа;

Г) после внутреннего аудита.

31. Экспертом бухгалтером может быть:

А) любое лицо при наличии специальных знаний в области бухгалтерского учета и экономического анализа;

+Б) физическое лицо с опытом работы в области контроля;

В) физическое лицо с юридическим и (или) экономическим образованием, стажем по специальности не менее 3 лет, имеющее квалификационный аттестат и лицензию на право осуществления указанной деятельности;

Г) любой желающий.

32. За отказ от дачи заключения виновное лицо (эксперт-бухгалтер) может быть наказано:

А) административным взысканием;

Б) лишением свободы сроком на 1 год;

+В) вариант А и Б;

Г) исправительными работами на срок до шести месяцев или штрафом.

Типовые контрольные вопросы

1. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Перечислить основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

3. Какие основные вопросы выносят при производстве судебно-

бухгалтерской экспертизы.

4. Что является объектами судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Отрадите основные права эксперта – бухгалтера.
6. Изложите основные обязанности и ответственность эксперта – бухгалтера.
7. В чем заключается различие между экспертизой и ревизией.
8. В каких случаях назначается ревизия.
9. Кем назначается ревизия.
10. Каким образом отражаются результаты проведенной ревизии.
11. Кто может быть экспертом – бухгалтером и основные требования, предъявляемые к нему.
12. Отрадите основные этапы судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых операций.
13. Какие уязвимые счета при совершении незаконных операций по кассе.
14. Основные задачи экспертизы по операциям, связанным с заработной платой.
15. Назвать источники информации по операциям с заработной платой.
16. Какие основные приемы используют при экспертизе расчетов по оплате труда.
17. Основные задачи исследования товарных операций.
18. Основные источники исследования товарных операций.
19. Подготовительные процедуры для проведения исследования товарных операций.
20. Назвать основной нормативный документ, регулирующий порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
21. Каким образом обобщаются результаты исследований по товарным операциям.
22. Какой формулой определяется выручка, поступившая в кассу при

реализации товаров.

23. Основные задачи экспертизы по производству продукции.
24. Назвать основные объекты исследования операций по производству и продажам продукции.
25. Основные источники информации по операциям реализации продукции.
26. Что является материальным ущербом.
27. Как определяется круг ответственных лиц.
28. Последовательность определения ущерба.
29. Каким документом оформляются результаты судебно-бухгалтерской экспертизы.
30. Структура заключения эксперта – бухгалтера.
31. Основные требования при формировании заключения экспертом.
32. Что отражается во вводной части заключения эксперта.
33. Основные вопросы, которые отражают в исследовательской части заключения.
34. Что отражается в выводах эксперта.
35. Что входит в компетентность эксперта.
36. Имеет ли право эксперт – бухгалтер передавать материалы дела другим лицам.
37. Имеет ли право эксперт – бухгалтер присутствовать в суде и пояснять материалы дела.
38. На основании какой информации формируется заключение эксперта.
39. Как рассчитывается ущерб при замене материальных ценностей.
40. Порядок определения ущерба при доставке продукции ускоренным способом.
41. Какие требования предъявляются к заключению эксперта – бухгалтера.
42. Основные способы исправления бухгалтерских ошибок.

43. С какими науками связана судебно - бухгалтерская наука.
44. Как группируют бухгалтерские документы по назначению.
45. Каким образом производится изъятие бухгалтерских документов до возбуждения юридического процесса.
46. Какие непроцессуальные формы использования специальных бухгалтерских знаний в юридической практике известны.
47. Какие виды финансового контроля существуют по методу проведения.
48. Что проверяет документальная ревизия.
49. Чем отличается судебно-бухгалтерская экспертиза от аудиторской работы.
50. Каковы полномочия эксперта – бухгалтера в расследовании и судебном рассмотрении дел.
51. Как группируют финансовый контроль по времени осуществления.
52. Что Вы понимаете под недоброкачественным документом.
53. Какие основные способы исследования одного учетного документа Вам известны.

3.2. Промежуточная аттестация

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (экзамен)

1. История возникновения и развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
3. Правовая природа судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Понятие предмета судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Классификация объектов судебно-бухгалтерской экспертизы по процессуальной форме.
8. Стандарты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

9. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Специальные приемы, применяемые при проведении экспертизы.
11. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от других форм использования специальных познаний в уголовном судопроизводстве: а) от ревизии; б) от аудита.
12. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности.
13. Статус экспертных учреждений.
14. Основные признаки, вызывающие необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
15. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
16. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
18. Права обвиняемого при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы на предварительном следствии.
19. Производство судебно-бухгалтерской экспертизы в суде.
20. Экспертное исследование и его содержание.
21. Характеристика расчетно-аналитических методических приемов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. Понятие документальных методических приемов в исследованиях судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
24. Порядок установления материального и интеллектуального подлога в документах.
25. Установление экспертом-бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.
26. Характеристика приемов документального исследования.
27. Подготовка и направление материалов на техническое исследование

документов.

28. Способы и признаки подделки документов.
29. Характеристика метода встречной проверки.
30. Преступный оборот документов.
31. Что характеризует подложные документы?
32. Объекты экспертного исследования операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
33. Способы совершения преступлений в сфере кредитно-денежных отношений.
34. Методические приемы экспертного исследования операций с денежными средствами.
35. Экспертное исследование расчетных операций.
36. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций с товарно-материальными ценностями.
37. Экспертное исследование подлогов.
38. Сущность и виды материальной ответственности.
39. Источники информации судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании операций с ТМЗ.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала;
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.

- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

ФОС дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» составлен в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. №954.

ФОС составили:

к.э.н., доцент Майсигова Л.А.

ФОС одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Протокол № 9 от « 20 » мая 2024 года

ФОС одобрен Учебно-методической комиссией факультета экономики и управления
Протокол № 9 от « 22 » мая 2024 года