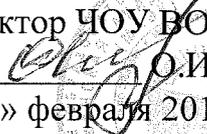


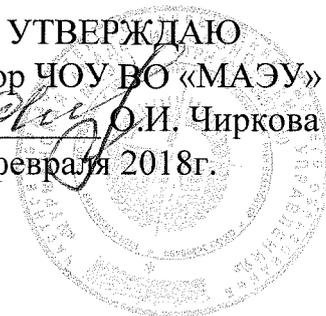


ОДОБРЕНО

Решением  
Ученого совета ЧОУ ВО «МАЭУ»  
от «21» февраля 2018г.  
Протокол № 10

УТВЕРЖДАЮ

Ректор ЧОУ ВО «МАЭУ»  
  
О.И. Чиркова  
«21» февраля 2018г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**

**Специальность**

**38.05.01 Экономическая безопасность**

**Специализация №1**

**«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»**

Рабочая программа дисциплины / **Судебная экономическая экспертиза**. – Мурманск: ЧОУ ВО «МАЭУ», 2018.

**Судебная экономическая экспертиза:** Рабочая программа дисциплины по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность для заочной формы обучения. Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций ПООП ВО по специальности «Экономическая безопасность»

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Введение .....
2. Тематическое планирование .....
3. Содержание дисциплины курса.....
4. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся.....
5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....
6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «интернет», необходимых для освоения дисциплины .....
7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем .....
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины, необходимой для освоения дисциплины .....
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....  
Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....

## I ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины «Судебная экономическая экспертиза» предназначена для реализации Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и является единой для всех форм и сроков обучения.

### 1. Указание места дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплины, практики, предшествующие изучению данной дисциплины и формирующие аналогичные компетенции	Код компетенции	Объект логической и содержательной взаимосвязи		Код компетенции	Дисциплины, практики, изучаемые в последующих семестрах и формирующие аналогичные компетенции
		Дисциплина	Код компетенции		
Экономическая теория, История экономических учений, Деньги, кредит, банки.	ОПК-2	Судебная экономическая экспертиза	ОПК-2	ОПК-2	Производственная (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) Производственная (расчетно-экономическая практика)
	ПК-13		ПК-13	ПК-13	
	ПК-37		ПК-37	ПК-37	
Уголовный процесс -	ПК-38		ПК-38	ПК-38	Производственная (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) Производственная (расчетно-экономическая практика)

Дисциплина «Судебная экономическая экспертиза» относится к блоку 1, Б1.Б.28

## 2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Таблица 1 – Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Вид деятельности и проф. задачи	Планируемые результаты	Уровень освоения компетенции
ОПК-2	способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач		<u>Знать:</u> - основные экономические законы; - методы экономической науки; - <u>Уметь</u> - применять основные законы экономической науки; <u>Владеть:</u> - навыками применения основных положений экономической теории;	Пороговый
			<u>Знать:</u> -основные экономические законы; -методы экономической науки; -особенности применения методов экономической науки; - <u>Уметь</u> -применять основные законы экономической науки; - использовать основные положения и методы экономических наук; <u>Владеть:</u> -навыками применения основных положений экономической теории; -умениями применять знания экономической теории в своей профессиональной деятельности;	Базовый
			<u>Знать:</u> -основные экономические	Продвинутый

ПК-13	способностью осуществлять расследование экономических преступлений в форме дознания	правоохранительная	<p>законы;  -методы экономической науки;  -особенности применения методов экономической науки;  -условия применения методов;  - Уметь  - применять основные законы экономической науки;  - использовать основные положения и методы экономических наук;  <b>Владеть:</b>  - навыками применения основных положений экономической теории;  - умениями применять знания экономической теории в своей профессиональной деятельности;  - умениями применять основные законы экономических наук в своей профессиональной деятельности;</p> <p><b><u>Должен знать:</u></b>  - основы расследования преступлений, включая расследование экономических преступлений;  - особенности дознания;</p> <p><b><u>Должен уметь:</u></b>  - применить требуемую норму уголовного процесса;</p> <p><b><u>Должен владеть:</u></b>  - основными навыками дознавателя;</p> <p><b><u>Должен знать:</u></b>  - основы расследования преступлений, включая расследование экономических преступлений;  - особенности дознания;</p>	<p>Пороговый</p> <p>Базовый</p>
-------	---	--------------------	--	---------------------------------



	<p>теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований</p>	<p>- производство судебных экономических экспертиз</p>	<p>и методические основы, стандарты судебной экономической экспертизы;</p>	
			<p><u>Знать:</u>          - виды, организационно-правовые и методические основы, стандарты судебной экономической экспертизы;          - формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений;  <u>Уметь:</u>          - планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры судебной экономической экспертизы;          - исследовать документацию;          - формулировать выводы по каждому поставленному вопросу;</p>	<p>Базовый</p>
			<p><u>Знать:</u>          - виды, организационно-правовые и методические основы, стандарты судебной экономической экспертизы;          - формы участия судебного эксперта и специалиста в расследовании преступлений;          - права и обязанности и ответственность судебного эксперта-экономиста;          - структуру заключения эксперта;  <u>Уметь:</u>          - планировать основные стадии экспертного исследования, определять</p>	<p>Продвинутый</p>

			<p>методы и процедуры судебной экономической экспертизы;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исследовать документацию;</li> <li>- формулировать выводы по каждому поставленному вопросу;</li> <li>- составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации;</li> </ul> <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- приёмами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы.</li> </ul>	
ПК-38	Способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	Экспертно – консультационная деятельность: - экспертная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации с целью определения сложившейся финансовой ситуации	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методики судебных экономических исследований</li> </ul>	Пороговый
			<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методики судебных экономических исследований</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить экспертную оценку финансово-хозяйственной деятельности организации</li> </ul>	Базовый
			<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методики судебных экономических исследований</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить экспертную оценку финансово-хозяйственной деятельности организации</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками применения методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности</li> </ul>	Продвинутый

Изучаемая дисциплина также дает частично знания и умения, которые позволят выпускнику по данному профилю выполнять частично обобщенные трудовые функции:

- организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта, изложенные в профессиональном стандарте «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (утв. приказом Минтруда России от 22.04.2015)

## II ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

**СРОК ОБУЧЕНИЯ: 5 лет 6 месяцев**

**ФОРМА ОБУЧЕНИЯ: Заочная**

### 1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной деятельности	Всего час./зач.ед., форма контроля	Количество семестров
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем:</b>	<b>20</b>	<b>2</b>
В том числе:		
Лекции	<b>6</b>	
Практические занятия (ПЗ)	<b>10</b>	
Лабораторные работы (ЛР)	<b>4</b>	
Курсовое проектирование/ курсовая работа		
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>185</b>	
<b>Вид промежуточной аттестации по семестрам (зачет, диф. зачет, экзамен) по семестру</b>	<b>Зачет, Экзамен / 11</b>	
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>216/6</b>	

## III СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 3.1 Разделы дисциплины и виды занятий

**СРОК ОБУЧЕНИЯ: 5 лет 6 месяцев**

**ФОРМА ОБУЧЕНИЯ: Заочная**

Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа обучающихся с преподавателем			Самостоятельная работа	Всего час.
	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия		

<b>Раздел 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	<b>70</b>
Тема 1.1 Виды судебно-экономических экспертиз. Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы	<b>0,5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>17,5</b>
Тема 1.2 Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус эксперта. Его права, обязанности, процедура отвода	<b>0,5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>16,5</b>
Тема 1.3 Систематизация приёмов и методов, применяемых в судебно-бухгалтерской экспертизе	<b>0,5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>16,5</b>
Тема 1.4 Исследовательская часть судебно-бухгалтерской экспертизы	<b>0,5</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>17,5</b>
Зачёт с оценкой				<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Раздел 2. Теоретические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы</b>	<b>4</b>	<b>6</b>		<b>125</b>	<b>135</b>
Тема 2.1 Научно-теоретические, законодательные, правоприменительные и организационные основы судебной	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>		<b>25</b>	<b>26</b>

экспертизы					
Тема 2.2 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по уголовным делам	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>		<b>25</b>	<b>26</b>
Тема 2.3 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в гражданском судопроизводстве	<b>1</b>	<b>2</b>		<b>25</b>	<b>28</b>
Тема 2.4 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в арбитражном процессе	<b>1</b>	<b>2</b>		<b>25</b>	<b>28</b>
Тема 2.5 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>25</b>	<b>27</b>
<b>Экзамен</b>					<b>11</b>
<b>Итого</b>	<b>32</b>	<b>47</b>	<b>17</b>	<b>66</b>	<b>216</b>

### **3.2 Содержание дисциплины, структурированное по темам**

#### **Раздел 1. Судебно-бухгалтерская экспертиза**

##### **Тема 1.1 Виды судебно-экономических экспертиз. Теоретические аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы**

**Содержание темы:** Класс судебно-экономических экспертиз: судебно-бухгалтерская экспертиза; судебная финансово-экономическая экспертиза; судебная инженерно-техническая экспертиза. Их отличие от

проведения ревизии и аудиторской проверки, как форм хозяйственного контроля.

Экономическая природа судебно-бухгалтерской экспертизы. Предмет, метод, объект судебно-бухгалтерской экспертизы. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы. Судебная система РФ.

### **Тема 1.2 Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус эксперта. Его права, обязанности, процедура отвода. Виды судебно-бухгалтерских экспертиз**

**Содержание темы:** Стадии судебно-следственного исследования в бухгалтерской экспертизе. Заключение эксперта. Особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в Уголовном судопроизводстве.

Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессах. Планирование судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус эксперта. Его права, обязанности и процедура отвода. Дополнительная, повторная, комиссионная судебно-бухгалтерские экспертизы. Условия их назначения.

### **Тема 1.3 Систематизация приёмов и методов, применяемых в судебно-бухгалтерской экспертизе**

**Содержание темы:** Приёмы и методы, используемые в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы.

Приёмы исследования документальных данных в судебно-бухгалтерской экспертизе.

### **Тема 1.4 Исследовательская часть судебно-бухгалтерской экспертизы**

**Содержание темы:** Применение метода восстановления учетных записей по документам. Использование первичных документов при проверке однородных операций. Контрольное сличение остатков, причины образования излишков. Применение метода обратной калькуляции. Хронологический и сравнительный анализ.

Исследование операций по производству, реализации и формированию себестоимости продукции. Принципиальная схема учетных записей хозяйственных операций по счету 20 «Основное производство». Порядок использования этих записей для определения фактической себестоимости производственной продукции. Увеличение себестоимости в результате хищений сырья, полуфабрикатов продукции, совершенных непосредственно с производственных площадей предприятия. Сличения бухгалтерских и внутрипроизводственных документов как один из способов выявления признаков преступлений. Прямые и косвенные издержки производства: их синтетический и аналитический учет, порядок распределения косвенных издержек производства. Документальное оформление операций по передаче готовой продукции из цехов на склад или в эксплуатацию. Первичные сдаточные документы, производственный отчет, отчет по складу предприятия. Нарушение правил оформления сдаточных документов, способствующие возникновению преступлений.

Исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках. Документальное оформление операций по расчетному счету в банках, порядок получения наличных денежных средств. Выписки с расчетного счета в банке, порядок их оформления и получения. Характеристика возможных подлогов в выписках с расчетного счета и способы их выявления. Подлоги в первичной документации по перечислению денежных средств, методы их обнаружения.

Документальное оформление кассовых операций. Порядок ведения кассовой книги, составление отчета кассира. Подлоги в кассовой книге и способы их обнаружения.

Документальное отражение и учет расчетов с подотчетными лицами. Использование данных учета в оперативно-следственной практике. Взаимосвязь банковских и кассовых документов. Методика работы с документами при выявлении хищений денежных средств с расчетного счета. Выявление преступлений, связанных с подлогом в выписках из лицевого счета клиента. Методика работы с документами при выявлении преступлений, не связанных с подобными подлогами. Выявление сомнительных корреспондентских счетов, крупных транзитных оборотов,

указывающих на возможные признаки преступлений. Выявление хищений денежных средств, маскируемых подменой поручений по безналичным расчетам или подлогом в первичных документах.

## **Раздел 2. Теоретические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы**

### **Тема 2.1 Научно-теоретические, законодательные, правоприменительные и организационные основы судебной экспертизы**

**Содержание темы:** Понятие, сущность и значение судебной экспертизы как основной формы использования специальных знаний, ее предмет, объект, задачи.

Судебный эксперт: понятие, правовой статус, компетенция, компетентность и квалификация.

Методология судебной экспертизы.

Законодательная регламентация судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации.

Система государственных и негосударственных судебно-экспертных учреждений в Российской Федерации. Организация судебно-экспертной деятельности.

Психологические и логические основы судебно-экспертной деятельности.

Процесс судебно-экспертного исследования. Понятие и виды судебно-экспертных методик.

Заключение судебного эксперта: сущность, структура и содержание. Проблемы оценки заключения судебного эксперта.

Экспертные ошибки: понятие, виды, их причины и последствия.

### **Тема 2.2 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по уголовным делам**

**Содержание темы:** Сущность и значение судебных экспертиз по уголовным делам.

Особенности тактики назначения и подготовки материалов для производства судебной экспертизы.

Производство судебных экспертиз: особенности законодательной регламентации и практической реализации законодательных предписаний.

Специфика методологии и методики судебных экспертиз в уголовном судопроизводстве.

Оценка результатов судебной экспертизы.

Виды и формы выводов судебных экспертиз и их доказательственное значение.

### **Тема 2.3 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в гражданском судопроизводстве**

**Содержание темы:** Сущность и значение судебных экспертиз при рассмотрении гражданских дел. Особенности назначения и подготовки материалов для производства судебной экспертизы в гражданском судопроизводстве. Производство судебных экспертиз: теория, законодательная регламентация и право-применение. Специфика методологии и методики судебных экспертиз, проводимых по гражданским делам. Оценка результатов судебной экспертизы в гражданском процессе.

### **Тема 2.4 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в арбитражном процессе**

**Содержание темы:** Сущность и значение судебных экспертиз при рассмотрении дел в арбитражном процессе. Особенности назначения и подготовки материалов для производства судебной экспертизы в арбитражном процессе. Производство судебных экспертиз: теория, законодательная регламентация и право-применение. Специфика методологии и методики судебных экспертиз, проводимых в арбитражном процессе. Оценка результатов судебной экспертизы в арбитражном процессе.

### **Тема 2.5 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях**

**Содержание темы:** Сущность и значение судебных экспертиз при рассмотрении дел об административных правонарушениях. Особенности назначения и подготовки материалов для производства судебной экспертизы по делам об административных правонарушениях. Особенности производства судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях. Оценка результатов судебной экспертизы по делам об административных правонарушениях

#### **IV ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

##### **4.1 Тема для выступлений**

##### **Для формирования ПК-13, 37**

1. Подложные записи в аналитическом учёте и методы их обнаружения.
2. Особенности обнаружения подложных записей в условиях автоматизированного учёта.
3. Изъятие бухгалтерских документов работниками контролирующих и правоохранительных органов.
4. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения на основе учётных данных.
5. Компьютерные технологии обработки экономической информации и их влияние на защитные функции бухгалтерского учёта.
6. Основные виды и формы финансового контроля в РФ.
7. Организация государственного финансового контроля в РФ.
8. Организация внутреннего контроля в организации.
9. Коммерческая тайна и финансовый контроль в условиях её сохранения.
10. Учётная политика организации и её юридическая оценка.
11. Требования, предъявляемые к первичной учётной документации.
12. Классификация недоброкачественных документов.
13. Понятие и классификация методов исследования документальных данных.
14. Содержание методов документальной проверки их применение в деятельности правоохранительных и контролирующих органов.
15. Использование методов фактической проверки при проведении бухгалтерской экспертизы.

16. Бухгалтерская (финансовая) отчётность и её использование при выявлении и доказывании преступлений в сфере экономики.

#### **Для формирования ПК-38**

1. Оценка и использование материалов ревизии на стадии предварительного следствия.
  2. Понятие и классификация ревизий.
  3. Права, обязанности и ответственность ревизора.
  4. Основные этапы проведения ревизий.
  5. Систематизация и обобщение результатов ревизии.
  6. Порядок назначения ревизии по заданию правоохранительных органов.
  7. Отличия ревизий по требованию правоохранительных органов от плановых ревизий.
  8. Особенности организации и проведения документальных ревизий по инициативе правоохранительных органов.
  9. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
  10. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии, проводимой инициативе правоохранительных органов, документальной ревизии, аудиторской и налоговой проверок.
  11. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
  12. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
  13. Стадии проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
  14. Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе.
- Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.

#### **4.2 Темы для рефератов**

##### **Для формирования ПК-13,37**

1. Проблемы определения понятия судебной экспертизы.
2. Методологические проблемы судебной экспертизы.
3. История возникновения и развития общей теории судебной экспертизы.
4. Понятие специальных знаний в уголовном судопроизводстве.
5. Процессуальный статус судебного эксперта в уголовном судопроизводстве.

6. Проблемы классификации судебных экспертиз.
7. Процессуальный статус судебного эксперта в гражданском судопроизводстве.
8. Понятие, сущность и значение судебной экспертизы как основной формы использования специальных знаний. Её предмет, объект, задачи.
9. Судебный эксперт: понятие, правовой статус, компетентность и квалификация.
10. Отражение в документах и записях на счетах бухгалтерского учёта следов противоправной деятельности.
11. Отражение в учёте признаков хищений и других преступлений, а также нарушений хозяйственных договоров.
12. Использование учётных данных при выявлении и доказывании экономических преступлений.
13. Понятие специальных бухгалтерских познаний и формы их использование в правоприменительной деятельности.
14. Использование специальных бухгалтерских познаний непосредственно сотрудниками правоохранительных органов.
15. Понятие и виды документальной ревизии.

#### **Для формирования ПК-38**

15. Проблемы законодательной регламентации судебно-экспертной деятельности в РФ.
16. Система государственных судебно-экспертных учреждений в РФ.
17. Организация судебно-экспертной деятельности в РФ.
18. Проблемы классификации судебно-экспертных методик.
19. Проблемы оценки заключения судебного эксперта.
20. Понятие экспертной ошибки.
21. Методологические проблемы общей теории судебной экспертизы.
22. История развития судебной экспертизы в отечественном законодательстве.
23. Организация и проведение ревизии по инициативе правоохранительных органов.
24. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
25. Этапы развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
26. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
27. Рациональный трудовой режим эксперта-бухгалтера и организация рабочего места.

28. Методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
29. Классификация методов судебно-бухгалтерской экспертизы.

### **4.3 Перечень вопросов для самостоятельной работы**

#### **Для формирования ПК-13,37**

1. Что такое экспертиза и как можно охарактеризовать процесс проведения экспертизы?
2. Дайте классификацию экспертиз.
3. Как можно классифицировать экспертизы по организационным признакам?
4. Приведите классификацию экспертиз по процессуальным признакам.
5. Приведите пример известных вам видов экспертиз и дайте им характеристику.
6. В чём сущность судебной экспертизы как основной формы использования специальных знаний?
7. Каковы предмет, объект и задачи судебной экспертизы?
8. Какова методология судебной экспертизы?
9. Каковы особенности законодательной регламентации судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации?
10. Какие виды судебно-экспертных методик вы знаете?
11. Какие виды экспертных ошибок вы знаете?
12. Как осуществляется информационное обеспечение судебно-экспертной деятельности?
13. В чем выражаются математизация, алгоритмизация и программирование в судебно-экспертной деятельности?
14. В чем сущность и значение судебных экспертиз по уголовным делам?
15. Каковы особенности тактики назначения и подготовки материалов для производства судебной экспертизы на этапе предварительного расследования?
16. Каковы особенности тактики назначения и подготовки материалов для производства судебной экспертизы на этапе судебного рассмотрения уголовного дела?
17. В чем сущность и значение судебных экспертиз по гражданским делам?
18. Каковы особенности назначения и подготовки материалов для производства судебных экспертиз по гражданским делам?
19. В чем заключается законодательная регламентация назначения и производства судебных экспертиз по гражданским делам?
20. В чем сущность и значение судебных экспертиз в арбитражном судопроизводстве?

21. Каковы особенности назначения и подготовки материалов для производства судебных экспертиз при осуществлении арбитражного судопроизводства?
22. В чем заключаются особенности законодательной регламентации назначения и производства судебных экспертиз в арбитражном судопроизводстве?
23. В чём сущность и значение судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях?
24. Каковы особенности назначения и подготовки материалов для производства судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях?
25. В чём заключаются особенности законодательной регламентации назначения и производства судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях?
26. Что такое судебно–бухгалтерская экспертиза (СБЭ)?
27. В чем различие между СБЭ и другими видами экспертиз?
28. Как можно раскрыть специфику СБЭ?
29. Чем обусловлена процессуально–правовая форма бухгалтерской экспертизы?
30. Какие вопросы решаются в ходе проведения СБЭ?
31. Какими признаками должны характеризоваться явления, чтобы стать предметом СБЭ?
32. Что является предметом СБЭ?
33. Что является объектом СБЭ?
34. Как можно классифицировать объекты СБЭ?
35. Что понимается под методом СБЭ?
36. Классифицируйте приемы, составляющие метод бухгалтерской экспертизы.
37. Какие общие черты имеет деятельность эксперта и ревизора?
38. Перечислите основные отличия СБЭ от ревизии финансово–хозяйственной деятельности.
39. Дайте сравнительную характеристику общим и отличительным чертам СБЭ и ревизии финансово–хозяйственной деятельности.
40. Чем обусловлены различия в деятельности эксперта и ревизора?
41. Перечислите основные отличия СБЭ от ревизии финансово–хозяйственной деятельности и деятельности специалиста-бухгалтера.
42. В каких случаях назначается бухгалтерская экспертиза?
43. Что является основанием для назначения бухгалтерской экспертизы?
44. Перечислите основные требования, которым должны удовлетворять вопросы, поставленные перед экспертом–бухгалтером?
45. В чьей компетенции назначение СБЭ на предварительном следствии?
46. Какой документ является основанием для проведения СБЭ?

47. Какая информация должна обязательно содержаться в постановлении следователя?
48. В чем состоит суть процесса планирования СБЭ?
49. Календарные планы–графики: их суть и содержание.
50. Сетевое планирование: сущность и основные достоинства.
51. Охарактеризуйте принцип построения сетевого плана-графика.
52. Что понимается под методикой экспертного исследования?

### **Для формирования ПК-38**

1. Какие основные элементы составляют стандарты проведения СБЭ?
2. Объекты исследования, как составная часть стандарта СБЭ.
3. Охарактеризуйте источники информации, используемые для исследования в СБЭ.
4. Методические приемы экспертного исследования, как составная часть стандарта.
5. Перечислите права эксперта–бухгалтера.
6. Дайте характеристику обязанностям эксперта в ходе проведения СБЭ.
7. Охарактеризуйте действия, которые эксперт–бухгалтер в ходе следствия не вправе производить.
8. Понятие компетенции эксперта–бухгалтера.
9. По каким вопросам эксперт может давать заключение?
10. Перечислите вопросы, которые выходят за пределы компетенции эксперта–бухгалтера.
11. Каковы права обвиняемого при назначении и проведении СБЭ?
12. В каких случаях целесообразно сотрудничество эксперта–бухгалтера и обвиняемого?
13. Экспертное исследование: его сущность и содержание.
14. Дайте характеристику процесса развития гипотез в экспертном исследовании.
15. Охарактеризуйте основные стадии развития гипотез в экспертном исследовании (выдвижение гипотез, формулирование, доказывание гипотез).
16. В каких случаях гипотеза превращается в достоверное знание?
17. Что представляет собой процесс СБЭ?
18. Дайте характеристику стадиям процесса СБЭ.
19. Организационная стадия процесса СБЭ: сущность, основные этапы.
20. Суть исследовательской стадии процесса СБЭ.
21. Стадия обобщения и реализации результатов экспертизы: основные ее этапы.
22. Что представляют собой процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы?

23. Как можно классифицировать процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы?
24. Что представляют собой организационные, нормативно-правовые процедуры и моделирование?
25. Что представляют собой аналитические, расчётные, счётно-вычислительные процедуры?
26. Что представляют собой логические процедуры и процедуры сравнения и сопоставления?
27. Дайте характеристику основным методическим приемам, используемым в СБЭ.
28. Расчетно–аналитические приемы: характеристика и сущность.
29. Документальные приемы, используемые в СБЭ.
30. Перечислите важнейшие методы бухгалтерской экспертизы.
31. Каким образом проводится исследование экспертом данных бухгалтерского учета?
32. Каким образом эксперт в своих исследованиях использует неофициальные учетные записи и иные материалы дела?
33. Заключение эксперта–бухгалтера: структура и содержание.
34. Охарактеризуйте содержание вступительной части заключения.
35. Сущность исследовательской части заключения.
36. Результативная часть экспертного исследования.
37. Какова роль следователя в ходе предварительного следствия?
38. Роль следователя при проведении СБЭ.
39. Каким образом следователь контролирует деятельность эксперта–бухгалтера?
40. В каких случаях возможен отвод эксперта от проведения СБЭ и по чьему ходатайству?
41. Каковы особенности проведения бухгалтерской экспертизы в суде?
42. Кем и в каких случаях оценивается заключение эксперта–бухгалтера?
43. В каких случаях назначается дополнительная экспертиза?
44. Повторная экспертиза: её суть и необходимость назначения.
45. В каких случаях проводится допрос эксперта-бухгалтера?
46. Дайте сравнительную характеристику дополнительной и повторной экспертизе.
47. Какие моменты необходимо изучить в заключении, прежде, чем его оценивать?
48. В чём состоит оценка заключения следователем (судом)?
49. В каких случаях заключение может быть признано недоброкачественным?
50. В каких случаях момент оценки заключения судом и следователем совпадает, а в каких нет?

51. Выполнение каких функций бухгалтерского учёта контролирует судебно-бухгалтерская экспертиза в ходе исследовательского процесса?
52. В каком виде оформляются профилактические мероприятия для предупреждения причин возникновения правонарушений в хозяйственной деятельности?

## **V ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

### Основная литература:

1. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.Н. Кузнецова. – Электрон. текстовые данные. — Москва : Русайнс, 2018. — 90 с. — ISBN 978-5-4365-2493-1. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/929498> — ЭБС BOOK.ru, по паролю
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / А.Н. Малолетко, А.С. Хархардин. – Электрон. текстовые данные. — Москва : Палеотип, 2008. — 96 с. — ISBN 978-5-94727-216-1. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/906313> — ЭБС BOOK.ru, по паролю
3. Экономическое право. Учебное пособие [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.М. Ашмарина. – Электрон. текстовые данные. — Москва : Русайнс, 2018. — 329 с. — ISBN 978-5-4365-2759-8. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/930618> — ЭБС BOOK.ru, по паролю
4. Дополнительная литература:
5. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.Н. Кузнецова. – Электрон. текстовые данные. — Москва : Русайнс, 2018. — 90 с. — ISBN 978-5-4365-2493-1. — Режим доступа: <https://www.book.ru/book/929498> — ЭБС BOOK.ru, по паролю
6. Проблемы развития внутреннего аудита: принципы, методология, современная практика [Электронный ресурс]: монография / С.Е. Ларина, под ред. – Электрон. текстовые данные. — Москва : Русайнс, 2016. — 58 с. — ISBN 978-5-4365-1494-9. — Режим доступа <https://www.book.ru/book/926513> — ЭБС BOOK.ru, по паролю
7. Система контроля и её аудит в организации [Электронный ресурс]: монография / О.В. Курныкина. – Электрон. текстовые данные. — Москва : Русайнс, 2018. — 120 с. — ISBN 978-5-4365-0220-5. — Режим доступа: <https://www.book.ru/book/926625> — ЭБС BOOK.ru, по паролю
8. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. Ч 1. Сборник [Электронный ресурс]: сборник научных трудов / Л.В. Донцова. – Электрон. текстовые данные. — Москва

:Русайнс, 2018. — 552 с. — ISBN 978-5-4365-2362-0. — Режим доступа: [//https://www.book.ru/book/929814](https://www.book.ru/book/929814) — ЭБС BOOK.ru, по паролю

9. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. Ч 2. Сборник [Электронный ресурс]: сборник научных трудов / Л.В. Донцова. — Электрон. текстовые данные. — Москва :Русайнс, 2018. — 514 с. — ISBN 978-5-4365-2363-7. — Режим доступа: [//https://www.book.ru/book/929815](https://www.book.ru/book/929815) — ЭБС BOOK.ru, по паролю

10. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие [Электронный ресурс]: учебное пособие / С.Э. Маркарьян, Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко. — Электрон. текстовые данные. — Москва :КноРус, 2016. — 532 с. — Режим доступа: ISBN 978-5-406-00227-8. — Режим доступа: <https://www.book.ru/book/930137> - ЭБС BOOK.ru, по паролю

## **VI ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ**

### **ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

[www.gov.ru](http://www.gov.ru) – Официальная Россия. Сервер органов государственной власти Российской Федерации

<http://gosslujba.pravmin74.ru/documents/39> – Управление государственной службы Правительства Челябинской области

[www.ecsocman.edu.ru](http://www.ecsocman.edu.ru) – Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент»

### **VII ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ**

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; справочно-правовая система КонсультантПлюс; электронная библиотечная система. Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

### **VIII ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ ДИСЦИПЛИНЫ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Центр (класс) деловых игр, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 4 этаж, ауд. 407) Комплект учебной мебели на 48 человек; оснащена электронным УМК по дисциплинам, электронные учебные пособия по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, демонстрационный экран, мультимедийный видеопроектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet.

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; справочно-правовая система КонсультантПлюс; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа(183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 4 этаж, ауд. 401) Комплект учебной мебели на 24 человека; оснащен электронным УМК по общепрофессиональным дисциплинам, электронные учебные пособия по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, переносной демонстрационный экран, переносной мультимедийный проектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet.

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; справочно-правовая система КонсультантПлюс; электронная библиотечная система.

Учебный зал судебных заседаний, центр (класс) деловых игр, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 4 этаж, ауд. 403) Зал рассчитан на 26 посадочных мест, оборудован компьютером для секретаря судебного заседания, мультимедийной системой для представления аудио, видеодоказательств, трибуна для представления свидетельских показаний, место для представителей государственного обвинения, место судей, место адвоката, место для подсудимого, герб РФ, флаг РФ, мантия судьи,

Лицензионное программное обеспечение: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; справочно-правовая система КонсультантПлюс; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения индивидуальных консультаций по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

(183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 204) Комплект учебной мебели на 4 человека; оснащенные лицензионным программным обеспечением, с выходом в локальную сеть ЧОУ ВО «МАЭУ», глобальную сеть Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО «МАЭУ»

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 4 этаж, ауд. 405) Комплект учебной мебели на 98 человек; оснащена электронным УМК по дисциплинам; электронные учебные пособия по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, переносной демонстрационный экран, переносной мультимедийный видеопроектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet, программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; справочно-правовая система КонсультантПлюс; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, выполнения курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 3 этаж, ауд. 305) Автоматизированные рабочие места для обучающихся (20 мест), оснащенные лицензионным программным обеспечением, с выходом в локальную сеть ЧОУ ВО «МАЭУ», глобальную сеть Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО «МАЭУ». Программное обеспечение: электронный УМК; слайд-лекции, демонстрационный экран, мультимедийный видеопроектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet.

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

Учебная аудитория для выполнения курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 211). Комплект учебной мебели на 16 человек; оснащена электронными УМК по дисциплинам, электронные учебные пособия по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, лингафонное оборудование, переносной мультимедийный видеопроектор, переносной демонстрационный экран, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet. Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронно-библиотечная система, Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, выполнения курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 212) Комплект учебной мебели на 29 человек; оснащена электронными УМК по дисциплинам, электронные учебники по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, переносной мультимедийный видеопроектор, переносной демонстрационный экран, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet.

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронная библиотечная система. Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

Помещение для самостоятельной работы (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 203) Автоматизированные рабочие места для обучающихся (18 мест), оснащенные лицензионным программным обеспечением, с выходом в локальную сеть ЧОУ ВО «МАЭУ», глобальную сеть Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО «МАЭУ». Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest

## **IX МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **9.1 План практических занятий**

Наименование темы (раздела) дисциплины	Наименование практических занятий
Тема 1.1 Виды судебно-экономических экспертиз. Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы	Прослушивание докладов по рефератам. Решение ситуационных задач.
Тема 1.2 Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус эксперта. Его права, обязанности, процедура отвода	Прослушивание докладов по рефератам. Решение ситуационных задач.
Тема 1.3 Систематизация приёмов и методов, применяемых в судебно-бухгалтерской экспертизе	Прослушивание докладов по рефератам. Решение ситуационных задач.
Тема 1.4 Исследовательская часть судебно-бухгалтерской экспертизы	Прослушивание докладов по рефератам. Решение ситуационных задач.

Тема 2.1 Научно-теоретические, законодательные, правоприменительные и организационные основы судебной экспертизы	Прослушивание докладов по рефератам. Решение Теста № 1 по теме «Научно-теоретические, законодательные, правоприменительные и организационные основы судебной экспертизы»
Тема 2.2 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по уголовным делам	Прослушивание докладов по рефератам. Решение Теста № 2 по теме «Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по уголовным делам»
Тема 2.3 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в гражданском судопроизводстве	Прослушивание докладов по рефератам. Решение Теста № 3 по теме «Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в гражданском судопроизводстве»
Тема 2.4 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в арбитражном процессе	Прослушивание докладов по рефератам. Решение Теста № 4 по теме «Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в арбитражном процессе»
Тема 2.5 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях	Прослушивание докладов по рефератам. Решение Теста № 5 по теме «Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях»

## 9.2 План занятий по лабораторным работам

Наименование темы (раздела) дисциплины	Наименование лабораторных занятий
<b>Тема 1.1</b> Виды судебно-экономических экспертиз. Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы	Лабораторная работа № 1 «Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы»
<b>Тема 1.2</b> Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус эксперта. Его права, обязанности, процедура отвода.	Лабораторная работа № 2 «Организация судебно-бухгалтерской экспертизы»
<b>Тема 1.2</b> Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус эксперта. Его права, обязанности, процедура отвода.	Лабораторная работа № 3 «Статус эксперта. его права и обязанности, процедура отвода. Виды судебно - бухгалтерских экспертиз»
<b>Тема 1.3</b> Систематизация приемов и методов, применяемых в судебно-бухгалтерской экспертизе	Лабораторная работа № 4 «Систематизация приемов и методов, применяемых в судебно-бухгалтерской экспертизе»

## 9.3.2 План занятий в интерактивной форме(заочная)

Наименование темы (разделов) дисциплины	Форма реализации или интеракт	Лекции (час.)	Практические занятия (час.)	Лабораторные занятия (час.)	Самостоятельная работа (час.)	Всего час.

	ивной работы					
Тема 1.1 Виды судебно-экономических экспертиз. Теоретические положения судебно-бухгалтерской экспертизы	Мультимедийная презентация. Практическая работа.		0,5			0,5
Тема 1.2 Организация судебно-бухгалтерской экспертизы. Статус эксперта. Его права, обязанности, процедура отвода	Мультимедийная презентация. Практическая работа.		1			1
Тема 1.3 Систематизация приёмов и методов, применяемых в судебно-бухгалтерской экспертизе	Мультимедийная презентация. Практическая работа.		0,5			0,5
Тема 1.4 Исследовательская часть судебно-бухгалтерской экспертизы	Мультимедийная презентация. Практическая работа.		1			1
Тема 2.1 Научно-теоретические, законодательные, правоприменительные и организационные основы судебной экспертизы	Мультимедийная презентация. Практическая работа.		1			1
Тема 2.2 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по уголовным делам	Мультимедийная презентация. Практическая работа.		0,5			0,5
Тема 2.3 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в	Мультимедийная презентация. Практическая		0,5			0,5

гражданском судопроизводстве	ская работа.					
Тема2. 4 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в арбитражном процессе	Мультимедийная презентация. Практическая работа.		0,5			0,5
Тема 2.5 Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях	Мультимедийная презентация. Практическая работа.		0,5			0,5
<b>Всего</b>			<b>6</b>			<b>6</b>

#### 9.4 Описание показателей и критерии оценивания компетенций по текущему контролю

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименование темы	Виды текущего контроля успеваемости	Средства оценки по теме: тестирование, контрольная работа, устный ответ, эссе, реферат и т.д.)	Критерии оценки в зависимости от уровня освоения компетенции (Пороговый, Базовый, Продвинутый)
ОПК-2	способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении	1.1, 1.2, 1.3, 1.4	Лекции, Практические занятия, занятия в интерактивной форме	Практические задания. Рефераты, Устные ответы	Пороговый 60-75 балл

ПК-13	профессиональн ых задач  Способность осуществлять расследование экономических преступлений в форме дознания			Практические задания. Выступления, Устные ответы	Базовый 76-85 балл
ПК-37	способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационны х основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований			Практические задания. Рефераты и выступления, Устные ответы	Продвинутый 86-100 балл
ПК-38	способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональн ой деятельности	2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5	Лекции, Практические занятия, занятия в интерактивной форме	Практические задания. Рефераты, Устные ответы	Пороговый 60-75 балл
				Практические задания. Выступления, Устные ответы	Базовый 76-85 балл
				Практические задания. Рефераты и выступления, Устные ответы	Продвинутый 86-100 балл

### 9.5 Типовые задания для текущего контроля

#### Тесты для текущего контроля

Для формирования ОПК-2, ПК-13, ПК-37, ПК-38

**Тест № 1.**

**Тема.** *Научно-теоретические, законодательные, правоприменительные и организационные основы судебной экспертизы.*

**Вопрос 1. Судебная экспертиза – это:**

А. Исследование, проводимое в соответствии с процессуальным законодательством (уголовным либо гражданским) лицом, обладающим специальными знаниями в науке, технике, искусстве, ремесле, с целью установления фактических данных, имеющих значение для дела.

Б. Практическая деятельность лица, обладающего специальными знаниями в науке, технике, искусстве, ремесле, с целью установления фактических данных, имеющих значение для дела.

В. Исследование, проводимое по заданиям правоохранительных органов компетентным лицом, обладающим специальными знаниями в науке, технике, искусстве, ремесле, с целью установления доказательств.

Г. Исследование, проводимое специалистом, обладающим специальными знаниями в науке, технике, искусстве, ремесле, с целью установления необходимых сведений, имеющих значение для дела.

**Вопрос 2. Под предметом судебной экспертизы понимается:**

А. Фактические данные (обстоятельства дела), устанавливаемые на основе специальных знаний в области науки, технике, искусстве или ремесла при расследовании уголовного либо гражданского дела.

Б. Оперативно-розыскные данные, устанавливаемые на основе специальных знаний в области естественных наук при расследовании уголовного либо гражданского дела.

В. Фактические данные (обстоятельства дела), устанавливаемые следователем (дознавателем) при производстве экспертизы при расследовании уголовного либо гражданского дела.

Г. Фактические данные (обстоятельства дела), полученные в результате исследований и экспериментов каким-либо лицом, обладающим знаниями в области технических наук, при расследовании уголовного либо гражданского дела.

**Вопрос 3. К объектам судебной экспертизы относятся:**

А. Отображения конкретных лиц, животных, единичных простых предметов; документов; сложные предметы, состоящих из взаимодействующих деталей (агрегаты и отдельные механизмы); комплекты предметов целевого назначения (коробка спичек, пачка сигарет и т.д.); сыпучие и жидкие тела (определенный объем чернил, клея, массы дробы); предметы определенного источника происхождения (завод-изготовителя, фабрики); выделения человека, части его тела и трупы, разнообразные объекты растительного и животного происхождения и др.

Б. Отображения конкретных лиц, психика человека и ее свойства, поведение человека и животных, единичных простых предметов; документов; сложные предметы, состоящих из взаимодействующих деталей (агрегаты и отдельные механизмы); комплекты предметов целевого назначения (коробка спичек, пачка сигарет и т.д.); сыпучие и жидкие тела (определенный объем чернил, клея, массы дробы); предметы определенного источника происхождения (завода-изготовителя, фабрики); выделения человека, части его тела и трупы, разнообразные объекты растительного и животного происхождения и др.

В. Материальные и идеальные носители информации о фактах (фактических данных), составляющих содержание расследуемого события или связанных с ним, исследуемый на основе применения специальных знаний в рамках экспертизы как средства доказывания.

Г. Материальные отображения конкретных лиц, животных, единичных простых предметов; документов; сложные предметы, состоящих из взаимодействующих деталей (агрегаты и отдельные механизмы); комплекты предметов целевого назначения (коробка спичек, пачка сигарет и т.д.); сыпучие и жидкие тела (определенный объем чернил, клея, массы дробы); предметы определенного источника происхождения (завод-изготовителя, фабрики); выделения человека, части его тела и трупы, разнообразные объекты растительного и животного происхождения, явления природы и их воздействие на окружающий мир и др.

#### **Вопрос 4. Задачи судебной экспертизы:**

А. Идентификационные, диагностические, классификационные.

Б. Технические, тактические и методические.

В. Идентификационные, традиционные, организационные.

Г. Идентификационные, технические, классификационные.

**Вопрос 5. Судебный эксперт – это:**

А. Сведущее лицо, обладающее необходимыми для решения экспертных задач специальными знаниями и практическими навыками в области науки, техники, искусстве, ремесла, назначенное в качестве эксперта в порядке, установленном законом (ст. ст. 57, 195 УПК РФ), и принявшее экспертизу к своему производству.

Б. Сведущее лицо, принявшее экспертизу к своему производству по постановлению следователя или определению суда.

В. Конкретно назначенное лицо следователем или судом для проведения экспертизы в области науки, техники, искусстве и ремесла.

Г. Специальное лицо, обладающее необходимыми для решения экспертных задач специальными знаниями и практическими навыками в области науки, техники, искусстве, ремесла, и в порядке, установленном законом (ст. ст. 57, 195 УПК РФ), согласившееся выполнить экспертизу.

**Вопрос 6. Методика судебной экспертизы – это:**

А. Система научных положений, методов, приемов, технических средств, используемых сведущим лицом при изучении объектов судебной экспертизы для установления фактов (фактических данных), относящихся к предмету определенного рода, вида и подвида судебной экспертизы.

Б. Система научных и технических приемов, используемых участниками процессуальных действий при изучении объектов судебной экспертизы для установления фактов (фактических данных), относящихся к предмету определенного рода, вида и подвида судебной экспертизы.

В. Использование технических средств сведущим лицом при изучении объектов судебной экспертизы для установления фактов (фактических данных), относящихся к предмету определенного рода, вида и подвида судебной экспертизы.

Г. Система научных положений, методов, приемов, технических средств, используемых сведущим лицом при изучении документов судебной экспертизы для установления фактов (фактических данных), относящихся к предмету определенного рода, вида и подвида судебной экспертизы.

**Вопрос 7. Методы судебной экспертологии делятся на:**

- А. Общенаучные и специальные (частные).
- Б. Материальные и идеальные.
- В. Технические, тактические и методические.
- Г. Общенаучные, специальные (частные), технические и тактические.

**Вопрос 8. Судебно-экспертные учреждения России – это:**

А. Система экспертных учреждений РФ, выполняющих экспертизы и исследования для органов прокуратуры, суда, арбитража, правоохранительных органов, а также граждан и организаций.

Б. Специальные учреждения в системе правоохранительных органов РФ.

В. Экспертно-криминалистические учреждения, выполняющих экспертизы и исследования для органов прокуратуры, суда, арбитража, правоохранительных органов, а также граждан и организаций.

Г. Система экспертных учреждений РФ, государственных и негосударственных, выполняющих экспертизы в целях защиты прав граждан и организаций.

**Вопрос 9. Назначение экспертизы – это:**

А. Процессуальное действие лица, производящего расследование, прокурора, суда по выбору судебной экспертизы как формы решения вопросов, требующих специальных знаний.

Б. Процессуальное действие; комплекс процессуальных и технических мероприятий по собиранию и оформлению всех необходимых следов (их копий), иных вещественных доказательств, документов, образцов, исходных сведений.

В. Процессуальное (следственное или судебное) действие, которое заключается в получении сравнительных материалов для экспертного исследования.

Г. Процессуальное и не процессуальное действие лица, производящего расследование, прокурора, суда по выбору судебной экспертизы как формы решения вопросов, требующих специальных знаний.

**Вопрос 10. Заключение эксперта – это:**

А. Представленные в процессуальном порядке в письменном виде содержание исследования и выводы по вопросам, поставленным перед экспертом лицом, ведущим производство по делу, или сторонами.

Б. Представленные в процессуальном порядке в письменном или устном виде содержание исследования и выводы по вопросам, поставленным перед экспертом лицом, ведущим производство по делу, или сторонами.

В. Представленные в процессуальном порядке в письменном виде выводы по вопросам, поставленным перед экспертом лицом, ведущим производство по делу, или сторонами.

Г. Представленные в процессуальном порядке в письменном виде содержание исследования и выводы по вопросам, поставленным перед экспертом участниками процесса.

**Вопрос 11. Виды выводов в заключении эксперта:**

А. Категорический (отрицательный или положительный), вероятный (отрицательный или положительный), о невозможности решения вопроса.

Б. Однозначный и неоднозначный.

В. Категорический (отрицательный или положительный), альтернативный, о невозможности решения вопроса.

Г. Категорический (отрицательный или положительный), вероятный (отрицательный или положительный), ситуационный.

**Вопрос 12. Оценка заключения эксперта – это:**

А. Процесс установления законности, относимости, допустимости, достоверности заключения, определение форм и путей его использования в доказывании.

Б. Процесс установления научности, логичности и обоснованности заключения, определение форм и путей его использования в доказывании.

В. Техническое исследование относимости, допустимости, достоверности заключения, определение форм и путей его использования в доказывании.

Г. Процесс установления законности, относимости, допустимости, достоверности заключения, определение форм и путей его использования в уголовном судопроизводстве.

**Вопрос 13. Экспертные ошибки – это:**

А. Не соответствующие объективной действительности суждение эксперта или его действия, не приводящие к цели экспертного исследования, являющиеся результатом добросовестного заблуждения.

Б. Неверный вывод эксперта, являющийся результатом неполного исследования.

В. Не соответствующее объективной действительности суждение некомпетентного эксперта.

Г. Не соответствующие объективной действительности суждение эксперта или его действия, не приводящие к цели экспертного исследования, являющиеся результатом неправильно выбранных технических средств.

**Вопрос 14. Виды экспертных ошибок:**

А. Ошибки процессуального характера, гносеологические, деятельностные (операционные) ошибки.

Б. Ошибки процессуального и не процессуального характера, деятельностные (операционные) ошибки.

А. Ошибки материального и идеального характера, гносеологические, технические ошибки.

А. Ошибки процессуального характера, гносеологические, дефектные.

**Вопрос 15. Судебная экспертология – это:**

А. Наука о законах и методологии формирования и развития судебных экспертиз, о закономерностях исследования их объектов, осуществляемых на основе специальных знаний из различных наук, которые необходимы для решения задач судебных экспертиз.

Б. Совокупность специальных знаний, интегрируемых из различных наук, используемая при производстве экспертиз и исследований

В. Наука о законах и методологии формирования механизмов преступлений, о закономерностях исследования их компонентов, осуществляемых на основе специальных знаний из различных наук.

Г. Наука о закономерностях формирования свойств и признаков отдельных объектов в судебной экспертизе, осуществляемых на основе правовых знаний, которые необходимы для решения задач в судопроизводстве.

**Вопрос 16. Под предметом судебной экспертологии понимается:**

А. Закономерности возникновения и существования материальных носителей информации об уголовно-релевантных обстоятельствах и гражданско-релевантных обстоятельствах; обнаружения, изъятия и исследования этих объектов; использования при экспертных исследованиях научных данных и методов из различных областей знаний, обеспечивающих обоснованность и достоверность заключения эксперта, а также закономерности процесса формирования научных основ судебных экспертиз, выделение присущих им общих принципов, структурных связей и соотношений, синтезирования и систематизации знаний о судебной экспертизе как единой системы, ее инфраструктуре и протекающих в ней процессах; изучение правил и понятий, разрабатываемых на основе общей и частной теорий, реализуемых в практической экспертной деятельности, в частности, в деятельности судебно-экспертных учреждений и судебных экспертов, о целях и уровнях экспертных технологий, о свойствах и признаках объектов, экспертных задачах и методике их решения, об этике и этике профессиональной деятельности судебных экспертов.

Б. Фактические данные об уголовно-релевантных обстоятельствах и гражданско-релевантных обстоятельствах; исследования этих обстоятельств; использования при экспертных исследованиях научных данных и методов из различных областей знаний, обеспечивающих обоснованность и достоверность заключения эксперта, а также фактические данные полученные в результате процесса формирования научных основ судебных экспертиз, выделение присущих им общих принципов, структурных связей и соотношений, синтезирования и систематизации знаний о судебной экспертизе как единой системы, ее инфраструктуре и протекающих в ней процессах; изучение правил и понятий, разрабатываемых на основе общей и частной теорий, реализуемых в практической экспертной деятельности, в частности, в деятельности судебно-экспертных учреждений и судебных экспертов, о целях и уровнях экспертных технологий, о свойствах и признаках объектов, экспертных задачах и методике их решения, об этике и этике профессиональной деятельности судебных экспертов.

В. Методы и технические средства, заимствованные из естественных и технических наук в трансформированном виде для обнаружения, изъятия и

исследования объектов; использования при экспертных исследованиях научных данных и методов из различных областей знаний, обеспечивающих обоснованность и достоверность заключения эксперта, а также методы и технические средства необходимые для процесса формирования научных основ судебных экспертиз, реализуемых в практической экспертной деятельности, в частности, в деятельности судебно-экспертных учреждений и судебных экспертов

Г. Закономерности возникновения и существования судебной экспертизы как единой системы, ее инфраструктуры и протекающих в ней процессах; изучение правил и понятий, разрабатываемых на основе общей и частной теорий, реализуемых в практической экспертной деятельности, в частности, в деятельности судебно-экспертных учреждений и судебных экспертов, о целях и уровнях экспертных технологий, о свойствах и признаках объектов, экспертных задачах и методике их решения, об этике профессиональной деятельности судебных экспертов.

## **Тест № 2.**

***Тема: Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по уголовным делам.***

**Вопрос 1. В постановлении о назначении экспертизы следователь указывает:**

А. Основания назначения судебной экспертизы; фамилию, имя, отчество эксперта или наименование экспертного учреждения, в котором должна быть произведена судебная экспертиза; вопросы, поставленные перед экспертом; материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта.

Б. Фактические данные, полученные в ходе расследования; фамилию, имя, отчество следователя; вопросы, поставленные перед экспертом; материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта.

В. Основания назначения судебной экспертизы; фамилию, имя, отчество подозреваемого (обвиняемого); вопросы, поставленные перед экспертом; материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта.

Г. Основания назначения судебной экспертизы; фамилию, имя, отчество эксперта или наименование экспертного учреждения, в котором

должна быть произведена судебная экспертиза; вопросы, поставленные перед экспертом; все материалы, изъятые при осмотре места происшествия.

**Вопрос 2. Судебная экспертиза назначается обязательно:**

А. При установлении причины смерти; характера и степени вреда, причиненного здоровью; психического или физического состояния подозреваемого, обвиняемого, когда возникает сомнение в его вменяемости или способности самостоятельно защищать свои права и законные интересы; психического или физического состояния потерпевшего, когда возникает сомнение в его способности правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для уголовного дела, и давать показания; возраста подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, когда это имеет значение для уголовного дела, а документы, подтверждающие его возраст, отсутствуют или вызывают сомнение.

Б. При установлении причины смерти; характера и степени вреда, причиненного здоровью; психического или физического состояния подозреваемого, обвиняемого, когда возникает сомнение в его вменяемости или способности самостоятельно защищать свои права и законные интересы; психического или физического состояния потерпевшего, когда возникает сомнение в его способности правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для уголовного дела, и давать показания; болезни подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, когда это имеет значение для уголовного дела.

В. При установлении причины смерти; характера и степени вреда, причиненного здоровью; любого физического состояния подозреваемого; психического или физического состояния потерпевшего, когда возникает сомнение в его способности правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для уголовного дела, и давать показания; возраста подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, когда это имеет значение для уголовного дела, а документы, подтверждающие его возраст, отсутствуют или вызывают сомнение.

Г. При любых преступлениях.

**Вопрос 3. При производстве экспертизы присутствие следователя:**

- А. Его процессуальное право.
- Б. Обязательно.
- В. Возможно, если следователь не уверен в компетенции эксперта.
- Г. Запрещено процессуальным законодательством.

**Вопрос 4. Свидетель имеет право:**

- А. Знакомиться с заключением эксперта.
- Б. Заявлять отвод эксперту или ходатайствовать о производстве судебной экспертизы в другом экспертном учреждении.
- В. Ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов указанных ими лиц либо о производстве судебной экспертизы в конкретном экспертном учреждении.
- Г. Ходатайствовать о внесении в постановление о назначении судебной экспертизы дополнительных вопросов эксперту.

**Вопрос 5. Следователь знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы и разъясняет им права, предусмотренные ст.198 УПК РФ:**

- А. Подозреваемого, обвиняемого, его защитника.
- Б. Подозреваемого, обвиняемого, их родственников.
- В. Эксперта или специалиста.
- Г. Всех участников уголовного судопроизводства.

**Вопрос 6. Руководитель экспертного учреждения вправе возвратить без исполнения постановление о назначении судебной экспертизы и материалы, представленные для ее производства:**

- А. Если в данном учреждении нет эксперта конкретной специальности либо специальных условий для проведения исследований.
- Б. Если эксперт, принявший экспертизу к производству, болен или находится на излечении в медицинском стационаре.
- В. Если оборудование, приборы или инструменты требуют ремонта, замены деталей или пришли в полную негодность.
- Г. Если в соответствии с трудовым законодательством эксперт конкретной специальности находится в отпуске.

**Вопрос 7. Эксперт вправе возвратить без исполнения постановление о назначении экспертизы вместе с материалами:**

А. Если представленных материалов недостаточно для производства судебной экспертизы или он считает, что не обладает достаточными знаниями для ее производства.

Б. Если представленных материалов слишком много по объему для одной экспертизы или он считает, что проводить экспертизу одному затруднительно.

В. Если указан неверно тип, вид (подвид) экспертизы.

Г. Если представленных материалов достаточно для производства судебной экспертизы, но вопросы в постановлении о назначении экспертизы поставлены не корректно

**Вопрос 8. Образец для сравнительного исследования:**

А. Материальный объект, представляемый эксперту для сравнения с идентифицирующими или диагностирующими объектами, как правило, вещественными доказательствами.

Б. Материальный объект, представляемый эксперту для исследования, как правило, дактилокарты подозреваемых лиц и потерпевших.

В. Материальный и идеальный объект, представляемый эксперту для сравнения с другими предметами.

Г. Материальный объект, представляемый эксперту для сравнения с идентифицирующими или диагностирующими объектами, как правило, документами.

**Вопрос 9. Комплексная экспертиза – это:**

А. Судебная экспертиза, в производстве которой участвуют эксперты разных специальностей.

Б. Судебная экспертиза, в производстве которой применяются разные методики.

В. Судебная экспертиза, в производстве которой участвуют эксперты одной специальности, но разным стажем работы.

Г. Судебная экспертиза, в производстве которой участвуют все участники уголовного судопроизводства.

**Вопрос 10. Комиссионная экспертиза – это:**

А. Судебная экспертиза проводится не менее чем двумя экспертами одной специальности.

Б. Судебная экспертиза проводится не менее чем двумя экспертами разных специальностей.

В. Судебная экспертиза проводится не менее чем тремя экспертами разных специальностей.

Г. Судебная экспертиза проводится не менее чем семью экспертами разных специальностей.

**Вопрос 11. Подозреваемый или обвиняемый, не содержащийся под стражей, помещается в медицинский или психиатрический стационар для проведения экспертизы на основании:**

А. Судебного решения.

Б. Решения начальника следственного отдела.

В. Решения следователя, дознавателя.

Г. Решения комиссии отдела здравоохранения соответствующего района города (административного центра).

**Вопрос 12. Следователь вправе допросить эксперта:**

А. Для разъяснения данного им заключения.

Б. По поводу сведений, ставших ему известными в связи с производством экспертизы, если они не относятся к предмету данной судебной экспертизы.

В. Для получения информации необходимой для поиска подозреваемого (обвиняемого).

Г. Наряду с другими участниками уголовного расследования.

**Вопрос 13. Предъявление заключения эксперта подозреваемому, обвиняемому, его защитнику:**

А. Обязательно.

Б. Необязательно.

В. Процессуальное право следователя.

Г. Возможно, при условии, если заключение эксперта имеет значение для дальнейшего расследования уголовного дела.

**Вопрос 14. Предъявление заключения эксперта подозреваемому, обвиняемому, его защитнику сопровождается разъяснением права:**

А. Ходатайствовать о назначении дополнительной либо повторной судебной экспертизы.

Б. Ходатайствовать о назначении какого-либо другого следственного действия.

В. Ходатайствовать об очной ставке с экспертом.

Г. Ходатайствовать об отводе эксперта или следователя.

**Вопрос 15. Оценка экспертного заключения в уголовном судопроизводстве:**

А. Производится с точки зрения законности, научной обоснованности, полноты проведенного исследования.

Б. Производится с точки зрения совместимости с другими собранными по делу доказательствами.

В. Производится с точки зрения рациональной необходимости производства судебной экспертизы.

Г. Производится не следователем, а руководителем следственного отдела.

**Тест № 3.**

***Тема. Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в гражданском судопроизводстве.***

**Вопрос 1. Суд назначает экспертизу:**

А. При возникновении в процессе рассмотрения дела вопросов, требующих специальных знаний в различных областях науки, техники, искусства, ремесла.

Б. При возникновении в процессе рассмотрения дела вновь открывшихся обстоятельств.

В. При возникновении в процессе рассмотрения дела доказательств, представленных истцом.

Г. При возникновении в процессе рассмотрения дела доказательств, представленных ответчиком.

**Вопрос 2. Окончательный круг вопросов, представленных на разрешение экспертизы:**

А. Определяется судом.

Б. Определяется истцом.

В. Определяется истцом и ответчиком.

Г. Всеми участниками судопроизводства.

**Вопрос 3. Стороны имеют право:**

А. Просить суд назначить проведение экспертизы в конкретном судебном-экспертном учреждении или поручить ее конкретному эксперту; заявлять отвод эксперту; формулировать вопросы для эксперта; знакомиться с определением суда о назначении экспертизы и со сформулированными в нем вопросами; знакомиться с заключением эксперта; ходатайствовать перед судом о назначении повторной, дополнительной, комплексной или комиссионной экспертизы.

Б. Просить суд отсрочить проведение экспертизы; заявлять отвод эксперту; формулировать вопросы для эксперта; знакомиться с определением суда о назначении экспертизы и со сформулированными в нем вопросами; знакомиться с заключением эксперта; ходатайствовать перед судом о назначении повторной, дополнительной, комплексной или комиссионной экспертизы.

В. Просить суд назначить проведение экспертизы в конкретном судебном-экспертном учреждении или поручить ее конкретному эксперту; лично предоставлять эксперту материалы для проведения экспертизы и участвовать в проведении экспертизы; формулировать вопросы для эксперта; знакомиться с определением суда о назначении экспертизы и со сформулированными в нем вопросами; знакомиться с заключением эксперта; ходатайствовать перед судом о назначении повторной, дополнительной, комплексной или комиссионной экспертизы.

Г. Просить суд назначить проведение экспертизы в конкретном судебном-экспертном учреждении или поручить ее конкретному эксперту; заявлять отвод эксперту; формулировать вопросы для эксперта; консультироваться с экспертом в процессе производства экспертизы; ходатайствовать перед судом о назначении повторной, дополнительной, комплексной или комиссионной экспертизы.

**Вопрос 4. Для назначения экспертизы в гражданском судопроизводстве суд выносит:**

А. Определение.

Б. Постановление.

В. Решение.

Г. Акт.

**Вопрос 5. Получение образцов – это:**

А. Процессуальное судебное действие, которое заключается в получении сравнительных материалов для экспертного исследования.

Б. Криминалистическое действие, которое заключается в получении сравнительных материалов для экспертного исследования.

В. Процессуальное действие, которое заключается в получении новых вещественных доказательств.

Г. Судебное действие, которое заключается в консультации специалиста при получении сравнительных материалов для экспертного исследования.

**Вопрос 6. Свободные образцы – это:**

А. Объекты, возникающие до того, как в связи с производством по данному делу в них возникла необходимость.

Б. Объекты, специально отбирающиеся для сравнительного исследования.

В. Объекты для судебно-почерковедческой экспертизы( рукописи, письма, подписи и т.д.), возникающие до того, как в связи с производством по данному делу в них возникла необходимость.

Г. Различные предметы, ставшие вещественными доказательствами по делу.

**Вопрос 7. Эксперт обязан:**

А. Эксперт обязан принять к производству порученную ему судом экспертизу и провести полное исследование представленных материалов и документов; дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам и направить его в суд, назначивший экспертизу; явиться по вызову суда для личного участия в судебном заседании и ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным им заключением.

Б. Эксперт обязан принять к производству порученную ему судом экспертизу и провести полное исследование представленных материалов и документов; дать обоснованную консультацию по поставленным перед ним

вопросам или перенаправить его другому эксперту; явиться по вызову суда для личного участия в судебном заседании и ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным им заключением.

В. Эксперт обязан принять к производству порученную ему судом экспертизу и провести полное исследование представленных материалов и документов; дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам и направить его в суд, назначивший экспертизу; отказаться от вызова в суд, если он по истечению длительного периода,

прошедшего с момента дачи заключения, не может ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным им заключением.

Г. Эксперт обязан принять к производству порученную ему судом экспертизу, но не обязан проводить полное исследование представленных материалов и документов; дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам и направить его в суд, назначивший экспертизу; явиться по вызову суда для личного участия в судебном заседании и ответить на вопросы, связанные с проведенным исследованием и данным им заключением.

**Вопрос 8. За сохранность представленных для исследования материалов и документов в период производства экспертизы отвечает:**

А. Эксперт.

Б. Руководитель экспертного учреждения.

В. Судья.

Г. Почтовый курьер.

**Вопрос 9. Эксперт имеет право:**

А. Знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы; просить суд о предоставлении ему дополнительных материалов и документов для исследования; задавать в судебном заседании вопросы лицам, участвующим в деле, и свидетелям; ходатайствовать о привлечении к проведению экспертизы других экспертов.

Б. Самостоятельно собирать материалы, относящиеся к предмету экспертизы; просить суд о предоставлении ему дополнительных материалов и документов для исследования; задавать в судебном заседании вопросы

лицам, участвующим в деле, и свидетелям; ходатайствовать о привлечении к проведению экспертизы других экспертов.

В. Знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы; просить суд о предоставлении ему дополнительных материалов и документов для исследования; вступать в контакты со сторонами дела в период проведения экспертизы, участвующим в деле, и свидетелям; ходатайствовать о привлечении к проведению экспертизы других экспертов.

Г. Отказаться от производства экспертизы, мотивируя это тем, что сторона не оплатила стоимость производства экспертизы; просить суд о предоставлении ему дополнительных материалов и документов для исследования; задавать в судебном заседании вопросы лицам, участвующим в деле, и свидетелям; ходатайствовать о привлечении к проведению экспертизы других экспертов.

**Вопрос 10. Заключение эксперта для суда:**

А. Необязательно и оценивается судом в совокупности с другими собранными по делу доказательствами.

Б. Обязательно и оценивается судом с точки зрения законности.

В. Обязательно и оценивается судом как основное доказательство.

Г. Обязательно и оценивается судом с точки зрения состязательности сторон в гражданском судопроизводстве.

**Вопрос 11. Дополнительная экспертиза назначается:**

А. В случаях недостаточной ясности или неполноты заключения эксперта, поручив ее проведение тому же или другому эксперту.

Б. В случаях несогласия выводов заключения эксперта истцом или ответчиком.

В. В случаях недостаточной ясности или неполноты заключения эксперта, поручив ее проведение комиссии экспертов.

Г. В случаях отсутствия иллюстрированного приложения к заключению эксперта.

**Вопрос 12. Повторная экспертиза назначается:**

А. В связи с возникшими сомнениями в правильности или обоснованности ранее данного заключения, наличием противоречий в

заклучениях нескольких экспертов, проведение которой поручается другому эксперту или другим экспертам.

Б. В связи с дополнительными вопросами, возникшими у суда, проведение которой поручается другому эксперту или другим экспертам.

В. В связи с возникшими сомнениями в правильности или обоснованности ранее данного заключения, наличием противоречий в заключениях нескольких экспертов, проведение которой поручается тому же эксперту или тем же экспертам.

Г. В связи с возникшими сомнениями в правильности выводов, по ходатайству истца или ответчика, проведение которой поручается другому эксперту или другим экспертам.

#### **Тест № 4.**

***Тема. Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз в арбитражном процессе.***

**Вопрос 1. Арбитражный суд назначает экспертизу:**

А. По ходатайству лица, участвующего в деле, или с согласия лиц, участвующих в деле.

Б. Только по ходатайству представителя истца.

В. По инициативе любого лица.

Г. Только по инициативе апелляционной инстанции.

**Вопрос 2. Для проверки заявления о фальсификации представленного доказательства либо если необходимо проведение дополнительной или повторной экспертизы, арбитражный суд может назначить экспертизу:**

А. По своей инициативе

Б. По инициативе ответчика.

В. По инициативе истца.

Г. По инициативе третьего лица.

**Вопрос 3. Круг и содержание вопросов, по которым должна быть проведена экспертиза:**

А. Определяются арбитражным судом.

Б. Определяются истцом и ответчиком.

В. Определяются экспертами и специалистами.

Г. Определяются всеми участниками судопроизводства.

**Вопрос 4. Лица, участвующие в деле, вправе ходатайствовать о привлечении в качестве экспертов:**

А. Указанных ими лиц или о проведении экспертизы в конкретном экспертном учреждении.

Б. Любых независимых лиц.

В. Только государственных экспертов.

Г. Предложенных арбитражным судом.

**Вопрос 5. О назначении экспертизы или об отклонении ходатайства о назначении экспертизы арбитражный суд выносит**

А. Определение.

Б. Постановление.

В. Решение.

Г. Акт.

**Вопрос 6. Проведение экспертизы может быть поручено:**

А. Одному или нескольким экспертам.

Б. Только одному эксперту.

В. Только комиссии экспертов.

Г. Лицу, обладающего определенными навыками и умениями.

**Вопрос 7. При составлении экспертом заключения и на стадии совещания экспертов и формулирования выводов, если судебная экспертиза проводится комиссией экспертов, присутствие участников арбитражного процесса:**

А. Не допускается.

Б. Обязательно.

В. Возможно, если они не будут вмешиваться в производство экспертизы.

Г. Возможно, если стороны помогают экспертам в формулировании выводов.

**Вопрос 8. Какой порядок проведения комиссионной, комплексной, дополнительной и повторной экспертизы в арбитражном процессе:**

А. Аналогичный гражданскому процессу.

Б. Имеет свою специфику.

В. Таких экспертиз не существует в арбитражном процессе.

Г. Производятся только вышестоящим арбитражным судом.

**Вопрос 9. Эксперт после оглашения его заключения вправе:**

А. Дать по нему необходимые пояснения, а также обязан ответить на дополнительные вопросы лиц, участвующих в деле, и суда.

Б. Отказаться давать разъяснения суду по вопросам производства экспертизы.

В. Отказаться отвечать на вопросы лиц, участвующих в деле.

Г. Ходатайствовать перед судом об отказе участия в судебном заседании.

**Вопрос 10. Относится ли определение о назначении экспертизы к судебным актам, которые могут быть обжалованы в соответствии с ч.1 ст.188 АПК РФ?**

А. Не относится.

Б. Относится.

**Тест № 5.**

*Тема. Особенности назначения, производства и оценки результатов судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях*

**Вопрос 1. Эксперт предупреждается за дачу заведомо ложного заключения:**

А. Об административной ответственности.

Б. Об уголовной ответственности.

В. О гражданской ответственности.

Г. Не предупреждается.

**Вопрос 2. Эксперт имеет право:**

А. Отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или если предоставленных ему материалов недостаточно для дачи заключения.

Б. Отказаться от дачи заключения в связи с болезнью или помещением в медицинский стационар.

В. Отказаться от дачи заключения, если предоставленный материал значительный по объему.

Г. Отказаться от дачи заключения по своей инициативе.

**Вопрос 3. По делу об административном правонарушении:**

А. Выносится определение о назначении экспертизы.

Б. Выносится постановление о назначении экспертизы.

В. Выносится решение о назначении экспертизы.

Г. Выносится акт о назначении экспертизы.

**Вопрос 4. В документе о назначении экспертизы указываются:**

А. Основания для назначения экспертизы; фамилия, имя, отчество эксперта или наименование учреждения, в котором должна быть проведена экспертиза; вопросы, поставленные перед экспертом; перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта.

Б. Основания для назначения экспертизы; фамилия, имя, отчество должностного лица, назначившего экспертизу; обстоятельства, подлежащие установлению; перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта.

В. Ходатайство правонарушителя о назначении экспертизы; фамилия, имя, отчество эксперта или наименование учреждения, в котором должна быть проведена экспертиза; вопросы, поставленные перед экспертом; перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта.

Г. Основания для назначения экспертизы; фамилия, имя, отчество эксперта или наименование учреждения, в котором должна быть проведена экспертиза; вопросы, поставленные перед экспертом; перечень литературы, необходимой для использования эксперту.

**Вопрос 5. До направления определения для исполнения судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело об административном правонарушении:**

А. Обязаны ознакомить с ним лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, и потерпевшего, разъяснить им права.

Б. Не обязаны ознакомлять лиц, в отношении которых ведется производство по делу об административном правонарушении.

В. Обязаны ознакомить, но не обязаны разъяснять права.

Г. Может ознакомить с ним лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, и потерпевшего, разъяснить им права, а может и не ознакомлять.

**Вопрос 6. Эксперт дает заключение:**

А. В письменной форме от своего имени.

Б. В устной форме от своего имени.

В. В письменной или в устной форме от своего имени.

Г. В любой форме известной эксперту.

**Вопрос 7. Заключение эксперта является:**

А. Необязательным для судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, однако несогласие с заключением эксперта должно быть мотивировано.

Б. Обязательным для судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении.

В. Завершающим элементом в рассмотрении дела об административном правонарушении.

Г. Самым необходимым документом в деле об административном правонарушении.

**Вопрос 8. Должностное лицо, осуществляющее производство по делу об административном правонарушении:**

А. Вправе брать образцы почерка, пробы и образцы товаров и иных предметов, необходимые для проведения экспертизы.

Б. Вправе брать образцы почерка, пробы и образцы товаров и иных предметов, необходимые для проведения экспертизы, но не вправе их фотографировать.

В. Не вправе брать какие-либо образцы.

Г. Не вправе применять видеосъемку при изъятии образцов товара.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ**

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

Таблица 1 – Результаты освоения компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Дисциплины, практики, при изучении которых формируется данная компетенция	Этапы формирования компетенции в рамках данной дисциплины (наименование тем)
ОПК-2  ПК-13  ПК-37	способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач Способность осуществлять расследование экономических преступлений в форме дознания  Способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	–	1.1, 1.2, 1.3, 1.4
ПК-38	Способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	–	2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5

**2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на  
различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Таблица 2 – шкала оценивания

Код и наименование	Планируемые результаты	Уровень освоения компетенции	Показатели оценивания компетенции (перечень необходимых)	Критерии оценивания компетенции
--------------------	------------------------	------------------------------	--	---------------------------------

компетен-ции	освоения дисциплины	ии	заданий)					
			Теоретические вопросы (№ или от ... до)	Практические задания (№ или от ... до)	Экзамен	Дифференцированный зачет		
ОПК-2 способность использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Знать	Пороговый уровень	1-14 (зачет) 1-22 (экзамен)	1-14 (экзамен)	Пороговый уровень «3» – от 60 до 70 б.	Пороговый уровень «3» - От 60 до 70 б.		
ПК-13 Способность осуществлять расследование экономических преступлений в форме дознания		Базовый уровень	1-18(зачет) 1-30 (экзамен)	1-18 (экзамен)			Базовый уровень «4» – от 71 до 85 б.	Базовый уровень «4» - От 71 до 85 б.
ПК-37 Способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной		Продвинутый уровень	1-20 (зачет) 1-41 (экзамен)	1-21 (экзамен)			Продвинутый уровень «5» – от 86 до 100 б.	Продвинутый уровень «5» - От 86 до 100 б.

экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований						
	Уметь	Пороговый уровень	1-14 (зачет) 1-22 (экзамен)	1-14 (экзамен)		
		Базовый уровень	1-18(зачет) 1-30 (экзамен)	1-18 (экзамен)		
		Продвинутый уровень	1-20 (зачет) 1-41 (экзамен)	1-21 (экзамен)		
	Владеть	Пороговый уровень	1-14 (зачет) 1-22 (экзамен)	1-14 (экзамен)		
		Базовый уровень	1-18(зачет) 1-30 (экзамен)	1-18 (экзамен)		
		Продвинутый уровень	1-20 (зачет) 1-41 (экзамен)	1-21 (экзамен)		
ПК-38 Способность применять методики судебных экономических экспертных исследований	Знать	Пороговый уровень	1-14 (зачет) 1-22 (экзамен)	1-14 (экзамен)	Пороговый уровень «3» – от 60 до 70 б.	Пороговый уровень «3» - От 60 до 70 б.
		Базовый уровень	1-18(зачет) 1-30 (экзамен)	1-18 (экзамен)		
		Продвинут	1-20 (зачет)			

ий в профессио нальной деятельнос ти		ый уровень	1-41 (экзамен)	1-21 (экзамен)	Базовый уровень «4» – от 71 до 85 б.  Продвину тый уровень «5» – от 86 о 100 б.	Базовый уровень «4» - От 71 до 85 б.  Продвинут ый уровень «5» - От 86 до 100 б.
	Уметь	Пороговый уровень	1-14 (зачет) 1-22 (экзамен)	1-14 (экзамен)		
		Базовый уровень	1-18(зачет) 1-30 (экзамен)	1-18 (экзамен)		
Продвинут ый уровень		1-20 (зачет) 1-41 (экзамен)	1-21 (экзамен)			
Владеть	Пороговый уровень	1-14 (зачет) 1-22 (экзамен)	1-14 (экзамен)			
	Базовый уровень	1-18(зачет) 1-30 (экзамен)	1-18 (экзамен)			
	Продвинут ый уровень	1-20 (зачет) 1-41 (экзамен)	1-21 (экзамен)			

**3 Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации  
(см. показатели оценивания компетенции, таблица 2)**

### 3.1 Тесты для промежуточной аттестации (зачет с оценкой)

#### Вариант 1.

**Вопрос 1. Основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы являются:**

(а) обоснованные возражения обвиняемого против выводов документальной ревизии, если для проверки возражений необходимы специальные познания и не требуется проводить повторную ревизию. Такие возражения обычно возникают в тех случаях, когда ревизор не принимает к зачету документы, предъявленные ему обвиняемым, применяет неправильные методы проверки, проводит неполный анализ операций и т.д.; обоснованность возражений должна быть проверена следователем и судом;

(б) план ревизионной работы или сообщения о различных нарушениях в подведомственных организациях;

(в) несоответствие между выводами проведенной по требованию следователя ревизии и другими материалами дела (в том числе и при отсутствии возражений со стороны обвиняемого), если оно не может быть разрешено без применения специальных знаний (например, бухгалтерская экспертиза может быть назначена для проверки выводов документальной ревизии, не выявившей недостачи, в то время как иными материалами следствия установлены факты хищений);

(г) сведения, полученные при расследовании или судебном рассмотрении.

**Вопрос 2. Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:**

(а) хозяйственные процессы и результаты, складывающиеся под влиянием объективных внешних факторов;

(б) определенные обстоятельства, устанавливаемые с помощью других источников доказательств и требующие документального подтверждения;

(в) вся доступная исследователю реальность, принятая в совокупности предметов и явлений, находящихся в тех или иных связях друг с другом и постоянном движении и развитии.

**Вопрос 3. Объект исследования эксперта-бухгалтера — это...**

- (а) сведения, содержащиеся в учетной документации;
- (б) показания свидетелей;
- (в) заключения экспертов других специальностей.

**Вопрос 4. Основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы служит:**

- (а) акт о проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- (б) приказ руководителя вышестоящей организации;
- (в) постановление.

**Вопрос 5. Повторная судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в случаях...**

- (а) приказа вышестоящего руководителя;
- (б) ходатайства обвиняемого;
- (в) решения эксперта-бухгалтера;
- (г) решения следователя.

**Вопрос 6. Дополнительная экспертиза может быть назначена в следующих случаях:**

- (а) недостаточной ясности или полноте заключения эксперта;
- (б) ходатайства лица, участвующего в деле;
- (в) наличия противоречий в выводах комиссии;
- (г) возникновения вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств дела.

**Вопрос 7. Какую ответственность несет эксперт-бухгалтер за невыполнение инструкций, приказов, регламентирующих работу?**

- (а) административную;
- (б) уголовную;
- (в) уголовно-процессуальную.

**Вопрос 8. Материалы, необходимые для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, подбирает:**

- (а) эксперт-бухгалтер;
- (б) следователь;
- (в) руководитель вышестоящей организации.

**Вопрос 9. Повторная экспертиза может быть назначена:**

(а) по просьбе эксперта-бухгалтера при недостаточном изучении материалов дела;

(б) при возникновении вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств дела;

(в) при возникновении сомнений в обоснованности заключения эксперта;

(г) при наличии противоречий в выводах эксперта.

**Вопрос 10. Проведение дополнительной экспертизы поручается:**

(а) другому эксперту или другой комиссии;

(б) тому же эксперту;

(в) оба ответа верны.

**Вопрос 11. Эксперт-бухгалтер составляет рабочий план на стадии:**

(а) исследования материалов дела;

(б) предварительного ознакомления с материалами дела;

(в) заключительной.

**Вопрос 12. Заведомо ложные показания эксперта, соединенные с обвинением в совершении тяжкого или особо тяжкого преступления, наказываются лишением свободы на срок:**

(а) до 5 лет;

(б) до 3 лет;

(в) на 2 года условно;

(г) уголовное наказание не предусмотрено.

**Вопрос 13. Эксперт-бухгалтер наказывается лишением свободы на срок от 7 до 12 лет с конфискацией имущества или без таковой в случаях:**

(а) неоднократного получения взятки;

(б) получения взятки в крупном размере;

(в) фальсификации документов;

(г) превышение должностных полномочий, повлекших за собой существенные нарушения прав и законных интересов граждан.

**Вопрос 14. Показания эксперта — это...**

(а) представленные в письменном виде исследования и выводы по вопросам, поставленные перед экспертом лицом, ведущим производство по уголовному делу;

(б) сведения, сообщенные им на допросе, проведенном после получения его заключения, в целях разъяснения и уточнения данного заключения.

**Вопрос 15. Экспертиза, которая производится не менее чем двумя экспертами одной специальности, называется:**

- (а) комиссионной;
- (б) аккордной;
- (в) комплексной.

**Вопрос 16. Правовой основой судебно-экспертной деятельности является:**

- (а) Уголовно-процессуальный кодекс РФ;
- (б) Гражданский кодекс РФ;
- (в) Конституция РФ;
- (г) Налоговый кодекс РФ.

**Вопрос 17. Судебно-экспертная деятельность основывается на принципах:**

- (а) конфиденциальности;
- (б) добросовестности;
- (в) законности;
- (г) защиты прав и свобод личности;
- (д) незаконности экспертизы.

**Вопрос 18. Субъектами бухгалтерской экспертизы являются:**

- (а) органы и лица, назначившие экспертизу, судебные эксперты учреждения в лице их руководителя;
- (б) судебные эксперты;
- (в) органы налогового контроля РФ;
- (г) руководители организаций, в которых проводится экспертиза.

**Вопрос 19. Основанием для отвода эксперта-бухгалтера по делу является:**

- (а) обнаружение его некомпетентности;
- (б) служебная или иная зависимость эксперта-бухгалтера от сторон и их представителей;
- (в) все перечисленные случаи верны;
- (г) его участие в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

**Вопрос 20. Судебный эксперт вправе:**

- (а) знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;
- (б) подать жалобы на действие (бездействие) и решение дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничение его права;
- (в) разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден;
- (г) собирать и изымать новые, необходимые для дачи заключения материалы.

**Вариант 2.**

**Вопрос 1. Судебный эксперт не вправе:**

- (а) отказаться от составления заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний;
- (б) вести переговоры с обвиняемым по обстоятельствам дела;
- (в) привлекать других лиц к участию в проведении порученной ему экспертизы;
- (г) ходатайствовать о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения.

**Вопрос 2. Под превышением полномочий эксперта-бухгалтера понимается:**

- (а) установление фактов, имеющих значение для дела посредством применения своих специальных познаний в фактической ситуации;
- (б) вторжение в другие области знаний;
- (в) вторжение в область права.

**Вопрос 3. Обязанности эксперта-бухгалтера регулируются Федеральным законом:**

- (а) «О государственной экспертной деятельности в РФ»;
- (б) «Об аудиторской деятельности»;
- (в) «Об утверждении примерного перечня видов экспертиз, выполняемых в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции РФ».

**Вопрос 4. К каким методам бухгалтерской экспертизы относится систематизированное изложение результатов заключения эксперта:**

- (а) к документальным;
- (б) к методам обобщения и реализации результатов экспертизы;
- (в) к расчетно-аналитическим.

**Вопрос 5. Назовите методы фактической проверки хозяйственной операции:**

- (а) арифметическая проверка бухгалтерского документа;
- (б) обратная калькуляция;
- (в) проведение контрольных операций и контрольных обмеров.

**Вопрос 6. Встречная проверка — это...**

- (а) сопоставление нескольких документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию;
- (б) глубокое изучение содержания отраженной в документе хозяйственной операции;
- (в) сопоставление разных экземпляров одного и того же документа.

**Вопрос 7. Формальная, нормативная и арифметическая проверка относятся к методам:**

- (а) исследования отдельного документа;
- (б) проверки взаимосвязанных документов;
- (в) проверки документов, отображающих однородные операции.

**Вопрос 8. При исследовании операций с денежными средствами используются:**

- (а) расчетно-аналитические методические приемы;
- (б) документальные приемы;
- (в) бухгалтерские методические приемы.

**Вопрос 9. Назовите методические приемы экспертного исследования:**

- (а) функционально-стоимостный анализ;
- (б) экономический анализ;
- (в) аналитические и статистические расчеты;
- (г) информационное моделирование.

**Вопрос 10. Каким документом регламентируется содержание заключения эксперта-бухгалтера?**

- (а) Уголовным кодексом;
- (б) положениями по бухгалтерскому учету;
- (в) Гражданским кодексом.

**Вопрос 11. Судебно-бухгалтерская экспертиза — это...**

(а) важное средство собирания доказательств по многим уголовным и гражданским делам о нарушениях и злоупотреблениях, причинивших ущерб отношениям собственности;

(б) особый, точно регламентированный нормами права порядок возбуждения, расследования и разрешения дел о преступлениях, равно как и исполнения приговоров (определений, постановлений);

(в) сведения о событиях, процессах в хозяйственной деятельности людей, природе, обществе.

**Вопрос 12. Необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы возникает, когда:**

(а) при расследовании или судебном рассмотрении уголовного дела обнаруживаются (или предполагаются) факты несоответствия между данными бухгалтерского учета, отражающими хозяйственную деятельность предприятий, и реальным содержанием самой этой хозяйственной деятельности;

(б) этого требует бухгалтер, работающий на данном предприятии.

**Вопрос 13. Стадиями процесса экспертного исследования являются:**

(а) возбуждение уголовного дела, предварительное расследование, предание суду, судебное разбирательство и вынесение приговора, кассационное обжалование и т.д.;

(б) организационная, исследовательская, стадия обобщения реализации результатов экспертизы.

**Вопрос 14. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях:**

- (а) материально ответственные лица организации;
- (б) руководитель организации;
- (в) все должностные лица организации;
- (г) главный бухгалтер организации.

**Вопрос 15. Какие документы являются подложными?**

- (а) бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки, подчистки;
- (б) бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- (в) недооформленные бухгалтерские документы.

**Вопрос 16. Какие из перечисленных документов относятся к первичным бухгалтерским документам?**

- (а) накладные, чеки, кассовые ордера;
- (б) расчетно-платежные ведомости, товарные и кассовые отчеты;
- (в) приказы, распоряжения руководителя.

**Вопрос 17. Когда должен составляться первичный документ?**

- (а) до начала совершения операции;
- (б) в любое время, независимо от того, совершена ли хозяйственная операция;
- (в) в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания;
- (г) в момент передачи учетного документа работнику бухгалтерии.

**Вопрос 18. Первичные документы, не отвечающие хотя бы одному из требований (соблюдение порядка оформления, своевременности, законности хозяйственной операции, действительности), являются:**

- (а) доброкачественными;
- (б) недоброкачественными;
- (в) условно доброкачественными.

**Вопрос 19. Какая из нижеперечисленных групп не относится к подложным документам?**

- (а) фальсифицированные;
- (б) неоформленные и неправильно оформленные;
- (в) содержащие заведомо ложные сведения;
- (г) комбинированные.

**Вопрос 20. Какие документы называются безденежными?**

- (а) по которым в действительности товарные операции не проводились;
- (б) которые не несут в себе информацию о движении денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- (в) по которым в действительности деньги не поступали.

**Вариант 3.**

**Вопрос 1. Основными этапами формальной проверки являются:**

- (а) анализ соблюдения установленной формы документа;
- (б) проверка расчетов, как простых, так и сложных;
- (в) анализ соответствия содержания документа правилам, зафиксированным в нормативных актах;
- (г) детальное изучение реквизитов, образующих документ;
- (д) все ответы верны.

**Вопрос 2. Формальные противоречия находят:**

- (а) сопоставляя тождественные элементы разных реквизитов;
- (б) сопоставляя сочетания реквизитов с общепринятыми представлениями о нормальной хозяйственной деятельности предприятий и организаций;
- (в) определяя правильность подсчета итоговых показателей, как по горизонтальным строчкам, так и по вертикальным графам документа.

**Вопрос 3. Логические противоречия обнаруживают...**

- (а) анализируя соответствие содержания документа правилам, зафиксированным в нормативных актах;
- (б) сопоставляя тождественные элементы разных реквизитов;
- (в) сопоставляя сочетания реквизитов с общепринятыми представлениями о нормальной хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

**Вопрос 4. При проверке кассовых документов эксперт-бухгалтер выявил следующие нарушения: итоги оборотов и остатка денег по кассе выводятся нерегулярно, не соблюдается последовательность с номерами ордеров, отсутствуют отметки о ежедневной сдаче кассовых ордеров в бухгалтерию. Какой метод он при этом использовал?**

- (а) логическую проверку;
- (б) нормативную проверку;
- (в) формальную проверку.

**Вопрос 5. Эксперт-бухгалтер произвел проверку двух экземпляров накладной на отпуск готовой продукции со склада (лист оцинкованный). Первый экземпляр находился у поставщика (проверяемой организации), а второй у покупателя (сторонней организации). Оказалось, что в первом экземпляре значилась одна цена реализации — 140 руб. за лист, а во втором экземпляре — 160 руб. за лист. Какой метод использовал эксперт-бухгалтер для выявления данного нарушения?**

- (а) взаимный контроль;
- (б) встречную проверку;
- (в) нормативную проверку.

**Вопрос 6. Материалы неофициального учета могут быть исследованы:**

- (а) по усмотрению самого эксперта-бухгалтера;
- (б) только после приобщения их следователем или судом к материалам дела;
- (в) по усмотрению руководителя проверяемой организации.

**Вопрос 7. Когда хищения совершаются за счет нарушения технологии производства путем недовложения или замены одних компонентов (продуктов, полуфабрикатов) другими, менее качественными, или когда хищение связано с изъятием изготовленной неучтенной продукции из учтенного сырья, то используют метод:**

- (а) калькуляции;
- (б) обратной калькуляции;
- (в) контрольного сличения остатков.

**Вопрос 8.** Допускается ли употребление в заключении судебно-бухгалтерской экспертизы правовых терминов, таких как «подлежало», «ущерб», «нарушен», «незаконно»?

а) допускаются, так как используются в правоприменительной практике работы судебно следственных органов;

(б) не допускаются, так как используются в правоприменительной практике работы судебно следственных органов.

**Вопрос 9.**С помощью какого метода путем умножения количества на цену, а затем прибавления полученных сумм по каждому наименованию товара проверяется соответствие с разделом «итога» накладной?

- (а) арифметической проверки;
- (б) нормативной проверки;
- (в) документального контроля;
- (г) формальной проверки.

**Вопрос 10.** Что является неотъемлемой частью заключения?

- (а) документы;
- (б) носители информации о совершении хозяйственных операций;
- (в) приложение.

**Вопрос 11.** Должны ли вопросы, содержащие полученные от партнеров, предпринимателей сведения, особенно в части оплаты им стоимости товаров, работ, услуг, быть подтверждены протоколами допросов свидетелей?

- (а) в обязательном порядке;
- (б) в зависимости от вида сведений.

**Вопрос 12.**Способы причинения материальных последствий (вреда) собственникам организации, учреждению и (или) государству при использовании (расходовании, распоряжении) имущества в бухгалтерском учете и отчетности, размер причиненного материального вреда определяются:

(а) на основе данных о совершении хозяйственных операций без составления соответствующего первичного учетного документа; при несоответствии записей в первичном учетном документе фактически совершенной хозяйственной операции;

(б) при совершении хозяйственной операции, не соответствующей полномочиям лица, ответственного за ее совершение;

(в) на основе данных о совершении хозяйственных операций без составления соответствующего первичного учетного документа; при несоответствии записей в первичном учетном документе фактически совершенной хозяйственной операции; при совершении хозяйственной операции, не соответствующей полномочиям лица, ответственного за ее совершение.

**Вопрос 13. На основе добытых доказательств, установленных судебно-бухгалтерской экспертизой, определяется:**

(а) характер и размер материального ущерба, причиненного преступлением;

(б) виновность обвиняемого в совершении преступления и его мотивы;

(в) обстоятельства, способствовавшие совершению преступления;

(г) все ответы верны.

**Вопрос 14. Главный этап в проведении бухгалтерской экспертизы:**

(а) проверка правильности документального и бухгалтерского отражения хозяйственных операций;

(б) последовательность бухгалтерских операций;

(в) показания экспертов-бухгалтеров;

(г) все пункты.

**Вопрос 15. Укажите последовательность проведения этапов бухгалтерской экспертизы:**

(а) предварительное ознакомление с материалами дела;

(б) составление заключения экспертом и сдача его следователю;

(в) исследование материалов дела и разрешение вопросов.

**Вопрос 16. Эксперт не дает заключения, если...**

(а) поставленные вопросы выходят за пределы компетенции эксперта;

(б) по дополнительным причинам, требующим отдельного рассмотрения дела;

(в) нет специального задания прокурора.

**Вопрос 17. Бухгалтерская экспертиза проводится:**

- (а) в служебном помещении, в котором работает следователь;
- (б) в зависимости от обстоятельств дела;
- (в) в любом предоставленном помещении;
- (г) с разрешения следователя — частично в других организациях.

**Вопрос 18. При проведении бухгалтерской экспертизы необходимо:**

- (а) присутствие обвиняемых;
- (б) не обязательно присутствие обвиняемых;
- (в) достаточно нескольких встреч обвиняемого с экспертом;
- (г) обвиняемый может присутствовать только при заключении следствия.

**Вопрос 19. Если следователь не согласен с решением эксперта-бухгалтера, то он:**

- (а) прекращает дело;
- (б) не имеет права назначить повтор экспертизы;
- (в) излагает мотивы своего несогласия в обвинительном заключении.

**Вопрос 20. В каком из процессов содержание заключения эксперта-бухгалтера строго не регламентируется?**

- (а) в уголовном;
- (б) в арбитражном;
- (в) содержание заключения всегда строго регламентировано.

**Вариант 4.**

**Вопрос 1. Могут ли устные ответы эксперта в ходе допроса его на следствии и в суде заменить письменное заключение?**

- (а) да, это часто применяется на практике;
- (б) нет, такие действия не правомерны.

**Вопрос 2. Способы причинения материальных последствий собственникам организации, учреждению и (или) государству при использовании (расходовании, распоряжении) имущества, способы сокрытия материальных последствий такого использования (расходования, распоряжения) имущества в бухгалтерском учете и отчетности, размер материального вреда определяются:**

- (а) на основании данных о совершении хозяйственных операций без составления соответствующего первичного учетного документа;
- (б) при несоответствии записей в первичном учетном документе фактически совершенной хозяйственной операции;
- (в) при несоответствии совершенных хозяйственных операций целям и результатам предпринимательской деятельности, а также целям использования полученных результатов;
- (г) варианты а и в;
- (д) варианты а—в.

**Вопрос 3. Правовую природу экспертизы характеризуют следующие признаки:**

- (а) в основе ее лежит информация о фактах предпринимательской деятельности, обладающая свойством относимости к исследуемой деятельности и познаваемая (исследуемая) для получения сведений о других искомых фактах (юридических, доказательственных);
- (б) экспертиза имеет процессуальную форму, предусмотренную в законе как одно из средств доказывания. Процессуальная форма экспертизы гарантирует достоверность получаемых в результате экспертного исследования сведений о доказательственных фактах;
- (в) экспертиза подчинена определенному законом процессуальному порядку получения и исследования доказательственной информации о фактах предпринимательской и иной экономической деятельности;
- (г) варианты а—в.

**Вопрос 4. ... — это важнейшее средство документального контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций или отдельных должностных лиц за определенный период, производимого на основании приказа или распоряжения правомочного должностного лица подчиненными ему работниками.**

- (а) аудит;
- (б) ревизия;
- (в) судебно-бухгалтерская экспертиза.

**Вопрос 5. Какие первичные документы исследует эксперт при проведении бухгалтерской экспертизы учета материалов?**

- (а) карточку о поступлении и отпуске материалов;

- (б) карточку количественно-суммового учета;
- (в) оборотную ведомость;
- (г) сальдовую ведомость;
- (д) карточку складского учета;
- (е) варианты а—д;
- (ж) варианты а, в—д.

**Вопрос 6. Перечислите документы, которые используются экспертом при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы учета основных средств:**

- (а) договор купли-продажи объекта и приложения к нему;
- (б) распоряжения отдела предприятия о перемещении основных средств;
- (в) технический паспорт;
- (г) справка-счет;
- (д) приказ о назначении и договор с материально-ответственным лицом;
- (е) а-д;
- (ж) а, б, д.

**Вопрос 7. Судебную экспертизу имеют право проводить:**

- (а) только государственные судебно-экспертные учреждения;
- (б) любые лица, имеющие специальные знания в данной области;
- (в) оба ответа верны.

**Вопрос 8. Как часто эксперты-бухгалтеры должны проходить экспертно-квалификационную комиссию?**

- (а) каждые 3 года;
- (б) каждые 5 лет;
- (в) каждые 10 лет.

**Вопрос 9. Государственный судебный эксперт — это...**

- (а) аттестованный профессионал в области судебно-бухгалтерской экспертизы;
- (б) аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения;
- (в) оба ответа верны.

**Вопрос 10. Имеет ли право государственный эксперт одновременно осуществлять деятельность негосударственного эксперта?**

- (а) нет, не имеет;
- (б) да имеет, если это не мешает выполнению его должностных обязанностей.

**Вопрос 11. Допускается ли при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы присутствие участников дела?**

- (а) никто кроме экспертов не имеет права присутствовать;
- (б) не допускается только при совещании экспертов и написании заключения;
- (в) они обязаны присутствовать и давать объяснения в ходе проведения экспертизы.

**Вопрос 12. Экономическая экспертиза —...**

- (а) подотрасль судебно-бухгалтерской экспертизы;
- (б) включает судебно-бухгалтерскую экспертизу;
- (в) близка с судебно-бухгалтерской экспертизой, но самостоятельная наука.

**Вопрос 13. Предмет экономической экспертизы — это...**

- (а) плановые и расчетные документы, по поводу которых следователь или суд ставит вопрос перед экспертом;
- (б) хозяйственные процессы, которые послужили основой составления планов и расчетов;
- (в) методика построения планов и расчетов на предприятии.

**Вопрос 14. Методы экономической экспертизы:**

- (а) метод сопряженных сопоставлений;
- (б) метод корректирующих показателей;
- (в) оба ответа верны.

**Вопрос 15. Может ли аудиторская организация или индивидуальный аудитор проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?**

- (а) нет, только государственное экспертное учреждение или независимый эксперт, уполномоченный на это;
- (б) да, если это входит в их компетенцию.

**Вопрос 16. Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый заявить отвод эксперту или ходатайствовать о производстве экспертизы в другом учреждении?**

- (а) нет, эти вопросы решает следствие и суд;
- (б) да, если есть разрешение следствия и суда;
- (в) да в любом случае.

**Вопрос 17. Какова структура постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?**

- (а) вводная и основная части;
- (б) вводная, основная части и заключение;
- (в) вводная и основная части и резолюция.

**Вопрос 18. Найдите сходство между ревизией и судебно-бухгалтерской экспертизой:**

- (а) проводятся специалистами в области бухгалтерского учета;
- (б) применяются одинаковые методики исследования;
- (в) объем работы и перечень вопросов устанавливает правоприменитель;
- (г) верны ответы а и в;
- (д) все ответы верны.

**Вопрос 19. Какое из утверждений верно?**

- (а) объем бухгалтерской экспертизы всегда ограничен вопросами следователя, суда;
- (б) объем работы, назначаемой по требованию суда или следователя, зависит от их задания, однако круг вопросов может быть расширен руководителем учреждения.

**Вопрос 20. Свое решение о производстве ревизии следователь, прокурор могут облекать в форму:**

- (а) постановления;
- (б) требования;
- (в) запроса-отношения;
- (г) распоряжения.

### **3.2 Перечень теоретических вопросов для промежуточной аттестации (экзамен)**

### **Для формирования ОПК-2, ПК-13, ПК-37**

1. Понятие судебной экспертизы, ее предмет и объекты.
2. Задачи судебной экспертизы.
3. Задачи, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Взаимосвязь судебной бухгалтерии с другими дисциплинами.
5. Понятие и классификация учетных документов, их роль в проведении экспертизы.
6. Назначение судебной экспертизы в уголовном судопроизводстве.
7. Стадии судебно-экспертного исследования.
8. Оценка заключения судебного эксперта следователем и судом.
9. Судебный эксперт, его процессуальный статус и компетенция.
10. Обязанности и ответственность судебного эксперта.
11. Независимость судебного эксперта. Права судебного эксперта.
12. Понятие и принципы использования методов проверки документальных данных.
13. Классификация методов проверки документальных данных.
14. Содержание и структура заключения эксперта.
15. Методы проверки отдельных взаимосвязанных документов.
16. Методы фактической проверки.
17. Допрос эксперта, участие в нем специалиста.
18. Понятие и виды инвентаризации. Случаи обязательного проведения инвентаризации.
19. Задачи, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.

### **Для формирования ПК-38**

20. Порядок внесения уточнений или дополнений в заключение эксперта-бухгалтера.
21. Основания назначения повторной судебно-бухгалтерской экспертизы.
22. Порядок проведения дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы.
23. Основные требования, предъявляемые к заключению эксперта.
24. Структура заключения эксперта-бухгалтера.
25. Признаки подложности документов.
26. Доброкачественные и недоброкачественные документы.
27. Права подозреваемого, обвиняемого и защитника при назначении и производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
28. Материалы, предоставляемые эксперту-бухгалтеру.
29. Требования, предъявляемые к вопросам, ставящимся эксперту-бухгалтеру.

30. Основания назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
31. Основания самоотвода эксперта-бухгалтера.
32. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.
33. Методы документальной проверки.
34. Методы проверки документов, устанавливающие отклонения от обычного порядка движения ценностей.
35. Основные способы хищения денежных средств при осуществлении безналичных расчетов и их выявление.
36. Основные способы хищения наличных денежных средств и их выявление.
37. Основные способы сокрытия излишков и недостач.
38. Участие эксперта в проведении инвентаризации.
39. Правила оформления инвентаризационных ведомостей. Определение результатов инвентаризации.
40. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
41. Требования, предъявляемые к вопросам, ставящимся эксперту-бухгалтеру.

### 3.3 Перечень заданий для промежуточной аттестации (экзамен)

**Задача 1.** На балансовом счете 60 предприятия числится задолженность в пользу предприятия А на 613 тыс. рублей. Эта сумма осталась невостребованной. По стовору с материально-ответственным лицом бухгалтером составляется накладная на отпуск предприятию Б готовой продукции на эту же сумму. Счет на оплату не предъявляется. Проводки и запись в синтетическом учете делаются : дебет счета 60, кредит счета 90/1 «Выручка» на 613 тыс. рублей (на продажную стоимость товара); дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж», кредит счета 43 на 580 тыс. рублей (себестоимость продукции). Однако в аналитическом учете запись будет сделана на лицевом счете предприятия А. Этот лицевой счет будет закрыт, но без документальных оснований, поскольку согласно документам отпуск был произведен другой организации (в нашем случае – Б). Каково направление дальнейшего поиска?

**Задача 2.** При приобретении основных средств предприятие создало завышенную кредиторскую задолженность на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» путем завышения против реальной первоначальной оценки основных средств.

Рассчитавшись с реальным подрядчиком за приобретенные основные средства, на сумму завышения изымались по подложным первичным документам денежные средства под видом погашения кредиторской

задолженности поставщику основных средств.  
Каким путем выявляется данное преступление?

**Задача 3.** На одном из муниципальных предприятий имелись материальные ценности (электротали), приобретенные в 2010 году по действовавшим тогда ценам на общую сумму 8 480 тыс. рублей. В 2012 году работники предприятия нашли организацию (АО), которая нуждалась в электроталих и согласилась приобрести их по более высоким (близким к действующим) ценам. Работники муниципального предприятия составили два варианта счетов – фактур. В одном они указали только электротали на сумму 20 480 000 рублей, в другом – электротали на сумму 8 480 000 рублей и бытовые товары (холодильники, стиральные машины, пылесосы) на 12 млн. рублей. Общая сумма разных экземпляров счетов (20 480 000 рублей) совпадала. Вариант, где указаны только электротали, был представлен АО, которое и перечислило за них 20 480 000 рублей. На основе другого экземпляра, который остался в делах поставщика, кроме электроталей со склада были списаны по учету, а затем похищены бытовые товары общей стоимостью 12 млн. рублей. Каким образом были обнаружены признаки преступления?

**Задача 4.** В августе 2010г. предприятие приобрело материалы согласно договора купли-продажи и оплатить за них должно было 20.08.2009г. в размере 96000 рублей (с учетом НДС). В учете поступление материалов отражено: Д10 К60 – 81348 руб., Д19 К60 – 14652 руб. За материалы предприятие поставщику не оплатило, а поставщик своевременно не затребовал сумму долга. 20.08.2012г. истек срок исковой давности, но в бухгалтерии не списали кредиторскую задолженность. В сентябре 2012г. проведена судебно-бухгалтерская экспертиза. Каково должно быть заключение эксперта-бухгалтера?

**Задача 5.** В июне отчётного года состоялся фуршет на 60 тыс. руб. (с учетом НДС). Бухгалтерия предприятия оплатила указанную сумму ресторану, что отразила в бухгалтерском учете следующими записями:

Д26	К76 – 50847 руб.
Д 19	К76 – 9153 руб.
Д76	К51 – 60000 руб.
Д68/НДС	К 19 – 9153 руб.

Необходимо:

- 1). Отразить проводки эксперта по указанным операциям.
- 2). Выявить нарушения и установить ответственность предприятия за допущенные нарушения.
- 3). Составить заключение бухгалтера-эксперта по установленной форме.

**Задача 6.** НПО «Баккондиционер» продала СП «АзДаг» кондиционер, однако выручка от этой продажи не была отражена в ее кассовых

документах. Таким образом, полученные НПО «Баккондиционер» денежные средства не были оприходованы. В итоге выручка от проданного кондиционера не вошла в налоговую базу, и налог на прибыль в части этой выручки не был исчислен и уплачен по результатам налогового периода. В ходе встречной налоговой проверки организации СП «АзДаг» налоговым органом был установлен факт продажи кондиционера.

Задание: Исследуйте ситуацию и дайте заключение эксперта-бухгалтера.

**Задача 7.** В сентябре 2012г. ООО «Сигнал» реализовало 20 тысяч литров водки за 2000 тыс. руб. (без НДС и акцизов). В свою очередь, ЗАО «Заря» эту водку реализовал за 2800 тыс. руб. (без НДС и акцизов). Третий покупатель этой водки ОАО «Дагестан» реализовал в розницу эту водку за 3100 тыс. руб. (без НДС и акцизов). ЗАО «Заря» и ОАО «Дагестан» имеют акцизные склады, что понятно из того, что они реализуют продукцию в розницу. В бухгалтерии ни одного из трех предприятий не начислен акциз при реализации водки.

Задание: Изложите заключение по данной ситуации.

**Задача 8.** В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского РОВД г. Махачкалы поступила информация о том, что зам. Директора по административно-хозяйственной части средней школы №38 Исмаилова получила под отчет 5000 рублей, которые присвоила. Для отчета Исмаилова представила товарный чек ОАО «ЦУМ», подтверждающий оплату канцелярских товаров на указанную сумму. После этого Исмаилова получила под отчет 37000 рублей, на которые она на мебельной фабрике должна была приобрести стулья. Исмаилова доставила стулья и предоставила документы на приобретение стульев на 32000 рублей. Проведенной проверкой установлено, что стулья были приобретены на 8000 рублей.

Задание:

1. Определить, какие моменты исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.
2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

**Задача 9.** В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского РОВД г. Махачкалы поступила информация о том, что работники ЗАО «Идеал» осуществили хищение денежных средств, выданных им под отчет на командировочные расходы, путем приложения к авансовому отчету подложных оправдательных документов.

Задание: 1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации.

2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.
3. Составить необходимые материалы по изъятию документов.

**Задача 10.** В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями Ленинского РОВД г. Махачкалы поступила информация о том, что руководитель предприятия «Коралл» Магомедов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «Коралл» имело хозяйственные связи. Он обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника предприятия «Коралл», в счет взаиморасчетов. На основании письма Магомедова и договора предприятия «Коралл» с заводом, последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 218 от 26.08.2011г. денежные средства в сумме 40000 рублей в качестве оплаты обучения сына Магомедова за 1 курс. Фактически Магомедов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможне.

Задание:

1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации.
2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.
3. Составить необходимые материалы по изъятию документов.

**Задача 11.** Кассир финансово-технического колледжа Аминева О.И. получила под отчет деньги в сумме 3000 рублей, а для отчета представила подложную квитанцию к ПКО на 3000 рублей, составленную от имени типографии, подтверждающей оплату бланков. Фактически оплата бланков осуществлена ранее по безналичному расчету базовым предприятием «Авиаагрегат».

Задание:

1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.
2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

**Задача 12.** Начальник районного управления сельского хозяйства Абрамов попросил руководителя АО «Победа» Исаева отпустить в АО «Рассвет» 20 тысяч штук кирпича. Так как кирпича в хозяйстве не было, Исаев для получения и оплаты кирпича направил на кирпичный завод бригаду наемных рабочих, которые должны были выполнить ремонт административного здания кирпичного завода. По окончании работ Исаев расписался в получении кирпича, однако, фактически кирпич получал главный инженер

АО «Рассвет» Мамаев. В дальнейшем Исаев списал кирпич на ремонтно-строительные работы в АО «Победа». Фактически кирпич был израсходован на строительство дома руководителя АО «Рассвет» Байрамова.

Задание:

1. Определить, какие методы исследования документальных данных должны быть использованы при проверке данной информации, раскрыть их содержание.
2. Определить, какие документы подлежат приобщению к материалам проверки.

**Задача 13.** При смене материально ответственного лица в общежитии предприятия выяснилось, что в комнатах отдыха имеются 4 черно-белых телевизора марки «Рекорд-312». По картотеке инвентарных карточек, находящейся в бухгалтерии предприятия, за общежитием числится 4 цветных телевизора марки «Рекорд-775». Инвентарные номера имеющихся телевизоров совпадают с номерами инвентарных карточек, но их паспортные данные различны. Бывший кладовщик, комендант общежития и свидетели утверждают, что цветных телевизоров никогда не было в комнатах отдыха.

Задание: 1) Какие документы по учету основных средств могут быть использованы для доказательства виновности или невиновности участников хозяйственной ситуации? 2) Требуется ли для возбуждения уголовного дела применение специальных бухгалтерских познаний? Определить их форму и составить соответствующие документы.

**Задача 14.** При попытке продажи холодильника задержаны водитель горздравотдела и мастер треста «Рембыттехника». Задержанные пояснили, что холодильник получен ими по доверенности из магазина № 18 и предназначался для нужд одного из учреждений горздравотдела. В ходе дальнейшего расследования установлено, что холодильник той же марки установлен недавно в клинической больнице, а его стоимость оплачена через магазин № 18, что подтверждается накладной и платежным поручением.

Задание: 1) Какие документы по учету основных средств могут быть использованы для доказательства виновности или невиновности участников хозяйственной ситуации? 2) Требуется ли для возбуждения уголовного дела применение специальных бухгалтерских познаний? Определить их форму и составить соответствующие документы.

**Задача 15.** На 1 октября 2012 г. при инвентаризации на складе оборудования выявлено наличие 4-х водяных насосов марки ВН-2 по цене 15000 руб. за единицу; 2-х водяных насосов марки ВН-4М по цене 30000 руб. за единицу. Документы количественного сортового учета на складе уничтожены. Остаток основных средств на складе по данным бухгалтерского учета составляет 120000 руб. Вся партия насосов поступила на склад в мае 2012 г. В

бухгалтерии изъяты: товарно-транспортная накладная поставщика, где указывается, что всего было доставлено 20 насосов марки ВН-2 и 8 насосов марки ВН-4М; акты типовой формы № ОС-1, согласно которым на станции водоснабжения предприятия было установлено 12 насосов марки ВН-2 и 6 насосов марки ВН-4М; счет-фактура на оплату садоводческим кооперативам стоимости проданных ему 2-х насосов марки ВН-2 и 1-го насоса марки ВН-4М.

Задание:

1. Составить оборотные ведомости по синтетическому счету 01 «Основные средства» и аналитическим счетам.
2. Составить оборотные ведомости по синтетическому счету 01 «Основные средства» и аналитическим счетам.

**Задача 16.** В период с 1 октября 2010г. по 10 июня 2011г. председатель потребительского кооператива “Зубр” Царикевич Сергей Русланович заведующих складом этого кооператива Шундиков Александр Игоревич систематически расхищали вверенное им имущество кооператива. Ревизией, проведенной в кооперативе “Зубр” по состоянию на 10 июня 2011г., выявлена недостача на складе продовольственных товаров на сумму 155.300 руб. В ходе проведения предварительного следствия Царикевич С.Р. и Шундиков А.И. были допрошены, в качестве обвиняемых и после ознакомления с актом ревизии показали, что ревизор неправильно приметил нормы естественной убыли при вычислении расходов продуктов на складе и не произвел зачет недостачи одних продуктов излишками других, поэтому они, Царикевич С.Р. и Шундиков А.И. с суммой недостачи, указанной в акте ревизии не согласны.

Задание: Есть ли основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Если да, то напишите постановление о назначении, этой экспертизы, сформулировав вопросы, которые должны быть поставлены перед экспертом.

**Задача 17.** Путем недовложения сырья в блюда и за счет других нарушений технологий приготовления пищи на производстве столовой № 29 второго треста столовых города Москвы создавались излишки продуктов и готовых изделий, которые реализовывались через буфеты и мелкорозничную сеть. Для сокрытия фактов передачи на лотки неучтенной продукции собственного производства и сырья составлялись накладные и заборные листы, которые уничтожались после реализации товара. С целью изъятия денег из выручки буфетов составлялись бестоварные накладные на фиктивный возврат продукции из буфета на производство.

Задание: Какие методы документального и фактического контроля могут быть использованы для выявления неучтенных товаров в местах реализации для определения бестоварности расходных накладных?

**Задача 18.** В период с 1 октября 2010 г. по 10 июня 2011 г. председатель кооператива “Зубр” Царёв Сергей Русланович и заведующий складом этого кооператива Щукликов Александр Игоревич систематически расхищали вверенное им имущество кооператива. Ревизией, проведенной в кооперативе “Зубр” по состоянию на 10 июня 2011 г., выявлена недостача на складе продовольственных товаров на сумму 155 300 руб. В ходе проведения предварительного следствия Царёв С.Р. и Щундииков А.И. были допрошены в качестве обвиняемых и после ознакомления с актом ревизии показали, что ревизор неправильно применил нормы естественной убыли при вычислении расходов продуктов на складе и не произвел зачет недостачи одних продуктов излишками других, поэтому они, Царёв С.Р. и Щундииков А.И. с суммой недостачи, указанной в акте ревизии, не согласны.

Задание: Есть ли основание для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы. Если да, то напишите постановление о назначении этой экспертизы.

**Задача 19.** Демидович, работая директором овощной базы, систематически злоупотреблял своим положением и расхищал вверенные ему материальные ценности в результате чего на базе образовалась недостача овощей. С целью сокрытия недостачи Демидович по сговору с товароведом Сысоев и бухгалтером Батуриной составили фиктивные акты на списание картофеля, свеклы, моркови, лука и других овощей, как подвергшихся порче. Демидович и Батурина запустили учет в бухгалтерии, создав тем самым благоприятные условия для злоупотребления другим лицам. Ревизией установлена недостача на общую сумму 223 675 руб. Материалы были переданы в прокуратуру.

Задание: Есть ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Если да, то напишите постановление о назначении данной экспертизы.

**Задача 20.** Путем недовложения сырья в блюда и за счет других нарушений технологий приготовления пищи на производстве столовой №26 треста столовых г. Приозерска создавались излишки продуктов и готовых изделий, которые реализовывались через буфеты и мелкорозничную сеть. Для сокрытия передач на лотки неучтенной продукции собственного производства и сырья оставались накладные и заборные листы, которые уничтожались после реализации товара. С целью изъятия денег из выручки буфетов составлялись бестоварные накладные на фиктивный возврат продукции из буфета на производство.

Задание: Какие методы документального и фактического контроля могут быть использованы для выявления неучтенных товаров в местах реализации для определения безтоварности расходных накладных.

**Задача 21.** Бухгалтеры-расчетчики Ново-Липецкого целлюлозно-бумажного комбината Красней А.А. и Шушкевич С.Р., вступив в преступный сговор с кассиром того же предприятия Левчуком И.И., систематически в течении трех лет занимались хищением государственных средств путем незаконного начисления фиктивных сумм по заработной плате за отпуск, компенсацию, доплату на свободные табельные номера, Т.Е. на вымышленных лиц (учет по расчетам с рабочими, ИТР и служащими на данном предприятии механизирован).

Задание: Составить подробное задание ревизору. Указать, какие методы документального и фактического контроля наиболее целесообразно применить в данной ситуации.

#### **4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания уровней освоения компетенций у обучающихся в процессе обучения**

В качестве условных уровней сформированности компетентности обучающихся по программам высшего образования выделяются следующие:

1. Допороговый уровень
2. Пороговый уровень
3. Базовый уровень
4. Продвинутый уровень

Общий бюджет оценки уровня сформированности по одной компетенции по дисциплине составляет 100 баллов.

Таблица 1 – Соответствие уровней освоения компетенций оценкам освоения

Уровень освоения компетенций	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	Вербальный аналог
Допороговый уровень	От 0 до 59 баллов	2	Неудовлетворительно
Пороговый уровень	От 60 до 75 баллов	3	Удовлетворительно
Базовый уровень	От 76 до 85 баллов	4	Хорошо
Продвинутый уровень	От 86 до 100 баллов	5	Отлично

Результаты освоения компетенции при текущем контроле успеваемости определяются по балльно-рейтинговой системе.

Таблица 2 – Шкала оценок при текущем контроле успеваемости по балльно-рейтинговой системе:

Показатели оценивания компетенции дисциплины, практики:	Шкала	Примечание
1. Посещение учебных занятий:	100% – 20 б 70% – 15 б Ниже – 0 б	Не учитывается в технологической карте

2. Выполнение практических заданий 3. Тестирование 4. Практическая (лабораторная) работа, практикум, коллоквиум 5. Участие в процессе учебного занятия: - доклад - сообщения - презентация	«5» – 5 б «4» – 4 б «3» – 3 б	
6. Выполнение индивидуальных заданий: - тестирование - реферат - решение задач	«5» – 30 б «4» – 20 б «3» – 10 б  30 – б	
7. Активность обучающегося при изучении дисциплины: - публичная защита реферата - участие в конкурсах, конференциях по дисциплине - участие в олимпиадах по дисциплине	30 б – «5» 20 б – «4» 10 б – «3»	

При выставлении итогового балла учитываются результаты освоения каждой компетенции. Итоговый балл рассчитывается как среднее арифметическое значение. Оценка выставляется в соответствии с таблицей 1.

Итоговый текущий контроль успеваемости оценивается по 5-балльной шкале:

**«отлично»** – обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины); 100% заданий, подлежащих текущему контролю, выполнено самостоятельно; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал, анализировать показатели с подробными пояснениями и аргументированными выводами;

**«хорошо»** – обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины, сформированы полностью или не более 50% компетенций сформированы частично; обучающимся выполнено 75% заданий, подлежащих текущему контролю, или при выполнении всех заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал владение навыками систематизации материала; проявил умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; задания выполнены по стандартной методике без ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения;

**«удовлетворительно»** – обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины, сформированы частично; не менее 50% задания, подлежащего текущему контролю, выполнено по стандартной методике без существенных ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения;

**«неудовлетворительно»** – обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; задания не выполнены, или выполнены менее чем на 50% с грубыми ошибками.

Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по итоговому текущему контролю успеваемости:

Оценка	Уровень освоения компетенции	Показатель
«3» - удовлетворительно	Пороговый Уровень	обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины, сформированы частично; не менее 50% задания, подлежащего текущему контролю, выполнено по стандартной методике без существенных ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения.
«4» - хорошо	Базовый уровень	обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины, сформированы полностью или не менее 50% компетенций сформированы частично; обучающимся выполнено 75% задания, подлежащих текущему контролю, или при выполнении всех заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал владение навыками систематизации материала; проявил умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; задания выполнены по стандартной методике без ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения.

«5» - отлично	Продвинутый уровень	обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; 100% задания, подлежащего текущему контролю, выполнено самостоятельно и в требуемом объеме; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал, анализировать показатели с подробными пояснениями и аргументированными выводами.
---------------	---------------------	--

Обучающийся, получивший от 60 до 75 баллов за семестр по дисциплине, получает оценку «удовлетворительно» или «зачтено», от 76 до 85 баллов получает оценку «хорошо», от 86 до 100 баллов получает оценку «отлично». При отказе от получения оценки «удовлетворительно», «хорошо» по итогам семестра обучающийся должен проходить промежуточную аттестацию, причем баллы, заработанные в процессе текущего контроля успеваемости в ходе промежуточной аттестации не учитываются.

Если обучающийся не набрал необходимое количество баллов при текущем контроле успеваемости, то преподаватель на свое усмотрение может начислить бонусные баллы за участие в олимпиадах по данной дисциплине или смежной с ней и в профессиональных конкурсах.

Шкала оценок по промежуточной аттестации по балльно-рейтинговой системе

<i>Наименование формы промежуточной аттестации</i>	<i>Шкала (критерии и показатель оценки)</i>
Экзамен	«3» – 70 баллов «4» – 85 баллов «5» – 100 баллов
Дифференцированный зачет	Зачтено { «3» – 70 баллов «4» – 85 баллов «5» – 100 баллов

**«отлично»** – обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; все задания выполнены обучающимся полностью и самостоятельно; представлены позиции разных авторов, их анализ и оценка; терминологический аппарат использован правильно, аргументировано; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; знает основные

операции, приемы и методы решения задач; осознанно владеет всей структурой процесса решения задачи.

Ответы экзаменуемого на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы полные, обстоятельные, аргументированные. Высказываемые положения подтверждены конкретными примерами; практические задания выполнены по стандартной или самостоятельно разработанной методике в полном объеме: без ошибок в расчетах, с подробными пояснениями по ходу решения, сделаны полные аргументированные выводы.

**«хорошо»** – обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины, сформированы полностью или не более 50% компетенций сформированы частично; обучающийся ответил на все вопросы задания, точно дал определения и понятия. Затрудняется подтвердить теоретически положения практическими примерами. Практические задания выполнены по стандартной методике без ошибок в расчетах. Даны недостаточно полные пояснения, сделаны выводы по анализу показателей. Обучающимся выполнено 75% заданий или при выполнении 100% заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал хорошие знания по предмету и владение навыками систематизации материала; ответы полные, обстоятельные, но неподтвержденные примерами.

**«удовлетворительно»** – обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины, сформированы частично; обучающимся выполнено от 50% до 75% заданий, допущены ошибки в расчетах или аргументации ответов; показал удовлетворительные знания по предмету; знает основные операции, приемы и методы, из которых складывается процесс решения задачи, умеет производить разрозненные операции этого процесса. Обучающийся правильно ответил на все вопросы, но с недостаточно полной аргументацией и не решил в билете практическое задание, или выполнил не менее 50% практических заданий.

**«неудовлетворительно»** – обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой

дисциплины; обучающийся не смог ответить на теоретические вопросы; не справился с заданием или выполнено менее 50% заданий.

**«зачтено»** ставится:

– если обучающийся освоил компетенции порогового уровня (см. критерии оценивания экзамена)

**«не зачтено»** выставляется, если обучающийся не смог освоить компетенции порогового уровня.

Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по промежуточной аттестации:

Оценка	Уровень освоения компетенции	Показатель
«3» - удовлетворительно	Пороговый Уровень	обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины (практики), сформированы частично; обучающимся выполнено от 50% до 75% заданий, допущены ошибки в расчетах или аргументации ответов; показал удовлетворительные знания по предмету; знает основные операции, приемы и методы, из которых складывается процесс решения задачи, умеет производить разрозненные операции этого процесса. Обучающийся правильно ответил на все вопросы, но с недостаточно полной аргументацией и не решил в билете практическое задание, или выполнил не менее 50% практических заданий.
«4» - хорошо	Базовый уровень	обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины (практики), сформированы полностью или не более 50% компетенций сформированы частично; обучающийся ответил на все вопросы задания, точно дал определения и понятия. Затрудняется подтвердить теоретически положения практическими примерами. Практические задания выполнены по стандартной методике без ошибок в расчетах. Даны недостаточно полные пояснения, сделаны выводы по анализу показателей. Обучающимся выполнено 75% заданий или при выполнении 100% заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал хорошие знания по предмету и владение навыками систематизации материала; ответы полные, обстоятельные, но неподтвержденные примерами.

«5» - отлично	Продвинутый уровень	<p>обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины (практики); все задания выполнены обучающимся полностью и самостоятельно; представлены позиции разных авторов, их анализ и оценка; терминологический аппарат использован правильно, аргументировано; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; знает основные операции, приемы и методы решения задач; осознанно владеет всей структурой процесса решения задачи.</p> <p>Ответы экзаменуемого на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы полные, обстоятельные, аргументированные. Высказываемые положения подтверждены конкретными примерами; практические задания выполнены по стандартной или самостоятельно разработанной методике в полном объеме: без ошибок в расчетах, с подробными пояснениями по ходу решения, сделаны полные аргументированные выводы.</p>
---------------	---------------------	---