

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Дата подписания: 29.06.2026 22:09:28

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины
Методики экономических экспертиз и исследований**

Специальность

40.05.03 Судебная экспертиза

Специализация

40.05.03.04 Экономические экспертизы

Для набора 2026 года

Квалификация

Судебный эксперт

КАФЕДРА Судебная экспертиза и криминалистика

Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		8 (4.2)		Итого	
	Неделя		16 2/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	32	32	48	48
Практические	16	16	32	32	48	48
Итого ауд.	32	32	64	64	96	96
Контактная работа	32	32	64	64	96	96
Сам. работа	40	40	44	44	84	84
Часы на контроль			36	36	36	36
Итого	72	72	144	144	216	216

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): к.ю.н. , доцент, Гайбарян О.М.

Зав. кафедрой: к.ю.н., доцент А.В. Николаев

Методический совет: д.ю.н., профессор А.Н. Позднышов

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	сформировать устойчивую систему знаний об основных положениях методики судебно-экономической экспертизы; получить практические навыки использования методологии судебно-экономической экспертизы при решении профессиональных задач; овладеть методиками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
-----	--

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ОПК-3. Способен оперировать основными общеправовыми понятиями и категориями, анализировать и толковать нормы права, давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам
ПК-2. Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях
ПК-6. Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
<ul style="list-style-type: none"> - значение юридических терминов и категорий содержание методики квалификации и разграничения различных видов правонарушений(соотнесено с индикатором ОПК-3.1); - научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства(соотнесено с индикатором ПК-2.1); - процессуальные требования к проведению комиссионных экспертиз(соотнесено с индикатором ПК-6.1); - функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии(соотнесено с индикатором ПК-6.1).
Уметь:
<ul style="list-style-type: none"> - использовать юридические термины и категории в соответствующем контексте осуществлять юридическую квалификацию правонарушений, разграничивать различные виды правонарушений(соотнесено с индикатором ОПК-3.2); - применять научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства(соотнесено с индикатором ПК-2.2); - навыками применения процессуальных требований к проведению комиссионных экспертиз(соотнесено с индикатором ПК-6.2); - выполнять функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии(соотнесено с индикатором ПК-6.2).
Владеть:
<ul style="list-style-type: none"> - навыками использования юридических терминов и категорий в устной и письменной речи, навыками применения методики квалификации и разграничения различных видов правонарушений(соотнесено с индикатором ОПК-3.3); - навыками применения научно-обоснованных методик и технических средства используемых в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства (соотнесено с индикатором ПК-2.3); - навыками применения процессуальных требований к проведению комиссионных экспертиз(соотнесено с индикатором ПК-6.3); - навыками выполнения функций эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии(соотнесено с индикатором ПК-6.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. «Понятие судебно-экономической экспертизы»

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема №1. Общие положения судебно-экономической экспертизы. Понятие судебной экспертизы и предпосылки организации судебной экономической экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Развитие судебно-экономической экспертизы в Российской Федерации. Правовая основа судебно-экономической экспертизы. Предмет и объекты судебно-экономической экспертизы. Демонстрация презентаций в Libre Office	Лекционные занятия	7	4	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.2	Тема №1. Общие положения судебно-экономической экспертизы. Понятие судебной экспертизы и предпосылки организации судебной экономической экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Развитие судебно-экономической экспертизы в Российской Федерации. Правовая основа судебно-экономической экспертизы. Предмет и объекты судебно-экономической экспертизы. Подготовка к	Практические занятия	7	4	ОПК-3 ПК-2 ПК-6

	практическим занятиям с использованием Libre Office.				
1.3	Тема №1. Общие положения судебно-экономической экспертизы. Понятие судебной экспертизы и предпосылки организации судебной экономической экспертизы. Классификация судебных экспертиз. Развитие судебно-экономической экспертизы в Российской Федерации. Правовая основа судебно-экономической экспертизы. Предмет и объекты судебно-экономической экспертизы.	Самостоятельная работа	7	10	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.4	Тема №2. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Процессуальный статус и компетенция эксперта-экономиста. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, в гражданском и арбитражном процессах. Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом. Демонстрация презентаций в Libre Office	Лекционные занятия	7	4	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.5	Тема №2. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Процессуальный статус и компетенция эксперта-экономиста. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, в гражданском и арбитражном процессах. Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом. Подготовка к практическим занятиям с использованием Libre Office.	Практические занятия	7	4	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.6	Тема №2. Субъекты и порядок назначения судебно-экономической экспертизы. Субъекты судебно-экспертной деятельности. Процессуальный статус и компетенция эксперта-экономиста. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, в гражданском и арбитражном процессах. Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом.	Самостоятельная работа	7	10	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.7	Тема №3. Организация судебно-экономической экспертизы. Этапы проведения экспертизы. Особенности организации экспертизы по результатам налогового контроля. Метод судебной экономической экспертизы. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебных экономических экспертиз. Содержание методов документальной проверки. Демонстрация презентаций в Libre Office.	Лекционные занятия	7	4	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.8	Тема №3. Организация судебно-экономической экспертизы. Этапы проведения экспертизы. Особенности организации экспертизы по результатам налогового контроля. Метод судебной экономической экспертизы. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебных экономических экспертиз. Содержание методов документальной проверки. Подготовка к практическим занятиям с использованием Libre Office.	Практические занятия	7	4	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.9	Тема №3. Организация судебно-экономической экспертизы. Этапы проведения экспертизы. Особенности организации экспертизы по результатам налогового контроля. Метод судебной экономической экспертизы. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебных экономических экспертиз. Содержание методов документальной проверки	Самостоятельная работа	7	10	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.10	Тема №4. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы. Структура и методика составления заключения судебной экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза. Демонстрация презентаций в Libre Office.	Лекционные занятия	7	4	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.11	Тема №4. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы. Структура и методика составления заключения судебной экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза. Подготовка к практическим занятиям с использованием Libre Office.	Практические занятия	7	4	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.12	Тема №4. Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы. Структура и методика составления заключения судебной экономической экспертизы. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза.	Самостоятельная работа	7	10	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
1.13	Подготовка к промежуточной аттестации	Зачет	7	0	ОПК-3 ПК-2 ПК-6

Раздел 2. «Экспертное заключение и его оценка»

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
---	---------------------------------------	---------------------------------	----------------	------------------	-------------

	использованием Libre Office.				
2.12	Тема №8. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Методика экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.	Самостоятельная работа	8	8	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
2.13	Тема №9. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты. Методика экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты. Демонстрация презентаций в Libre Office.	Лекционные занятия	8	6	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
2.14	Тема №9. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты. Методика экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты. Подготовка к практическим занятиям с использованием Libre Office.	Практические занятия	8	6	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
2.15	Тема №9. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты. Методика экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты	Самостоятельная работа	8	6	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
2.16	Тема №10. Экспертное исследование операций по формированию результатов и использованию прибыли. Порядок производства и методика судебно-бухгалтерской экспертизы по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Задачи и объекты исследования судебной финансово-аналитической (финансово-экономической) экспертизы. Методика производства финансово-аналитической экспертизы. Методические особенности производства судебно-налоговой экспертизы. Демонстрация презентаций в Libre Office.	Лекционные занятия	8	6	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
2.17	Тема №10. Экспертное исследование операций по формированию результатов и использованию прибыли. Порядок производства и методика судебно-бухгалтерской экспертизы по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Задачи и объекты исследования судебной финансово-аналитической (финансово-экономической) экспертизы. Методика производства финансово-аналитической экспертизы. Методические особенности производства судебно-налоговой экспертизы. Подготовка к практическим занятиям с использованием Libre Office.	Практические занятия	8	6	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
2.18	Тема №10. Экспертное исследование операций по формированию результатов и использованию прибыли. Порядок производства и методика судебно-бухгалтерской экспертизы по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Задачи и объекты исследования судебной финансово-аналитической (финансово-экономической) экспертизы. Методика производства финансово-аналитической экспертизы. Методические особенности производства судебно-налоговой экспертизы.	Самостоятельная работа	8	6	ОПК-3 ПК-2 ПК-6
2.19	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	8	36	ОПК-3 ПК-2 ПК-6

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по спец. 021100 "Юриспруденция", 060500 "Бухгалт. учет, анализ и аудит"	М.: Закон и право, 2009	Библиотека РГЭУ (РИНХ) / 26 экз.
2	Хамидуллина Г. Р., Гусарова Л. В., Ягудина Г. Г.	Бухгалтерский учет. Бухгалтерская ответственность. Судебно-бухгалтерская экспертиза: монография	Казань: Познание (Институт ЭУП), 2009	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
3		Вестник Института законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского: журнал	Иркутск: Институт законодательства и правовой информации, 2017	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
4		Право и образование: журнал	Москва: Современный гуманитарный университет, 2018	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Ткаченко, Ю. А.	Судебная экономическая экспертиза: учебное пособие	Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016	ЭБС «IPR SMART»
6	Власов, М. П., Моденов, А. К., Орловская, Т. Н., Бобошко, А. А.	Методика и практика проведения судебно-экономических экспертиз с использованием цифровых технологий: учебное пособие	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2022	ЭБС «IPR SMART»
7	Нелезина Е. П.	Судебная экономическая экспертиза: практикум: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана Закон и право, 2017	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
8	Россинская Е. Р., Эриашвили Н. Д., Кеворкова Ж. А., Колесникова Е. Н., Бородин В. А.	Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана Закон и право, 2023	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
9	Городилов М. А.	Экономическая экспертиза: назначение, проведение и документальное оформление: учебное пособие	Москва: Статут, 2023	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс"

ИСС "Гарант"

База данных «Официальный интернет-портал правовой информации» // <http://pravo.gov.ru/>

ЕМИСС – база данных Федеральной службы государственной статистики - <https://www.fedstat.ru/>

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

Libre Office

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

1.1. Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ОПК-3: Способен оперировать основными общеправовыми понятиями и категориями, анализировать и толковать нормы права, давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам			
Знать: - значение юридических терминов и категорий содержание методики квалификации и разграничения различных видов правонарушений	Знать и объяснять подготовка основы логики, философии, риторики; подготовка материала доклада и выступление с ним на практическом занятии, с логическим обоснованием своей позиции; ответ на вопросы тестового задания, основные и дополнительные вопросы по сделанному докладу, вопросы вынесенные на зачет/экзамен.	Верность ответа на тестовые задания. Степень раскрытия проблемы, использование дополнительной литературы и статистических данных при подготовке доклада. Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства. Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета/экзамена.	7 семестр: вопросы к зачету (1-50), опрос (1-50), тесты (1-50), доклады (1-63); 8 семестр: вопросы к экзамену (1-60), практические задания к экзамену (61-90), тесты (1-100), доклады (1-25), кейс-задачи (1-22)
Уметь: - использовать юридические термины и категории в соответствующем контексте осуществлять юридическую квалификацию правонарушений, разграничивать различные виды правонарушений	Применяет основы логического мышления, выражает свои мысли логически грамотно и доступно для окружающих; ведет полемику и дискуссии на высоком профессиональном уровне; решение кейс-задачи; ответ на вопросы вынесенные на зачет/экзамен.	Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства. Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета/экзамена.	7 семестр: вопросы к зачету (1-50), опрос (1-50), тесты (1-50), доклады (1-63); 8 семестр: вопросы к экзамену (1-60), практические задания к экзамену (61-90), тесты (1-100), доклады (1-25), кейс-задачи (1-22)
Владеть: - навыками использования юридических терминов и категорий в устной и письменной речи, навыками применения методики квалификации и разграничения различных видов правонарушений	Уверенно владеет навыками логического мышления, дискуссий на высоком профессиональном уровне, аргументируя свою позицию научными доводами; решение кейс-задачи; ответ на вопросы вынесенные на зачет/экзамен.	Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства. Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета/экзамена.	7 семестр: вопросы к зачету (1-50), опрос (1-50), тесты (1-50), доклады (1-63); 8 семестр: вопросы к экзамену (1-60), практические задания к экзамену (61-90), тесты (1-100), доклады (1-25), кейс-задачи (1-22)
ПК-2: Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях			
Знать: - научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства	Знать и объяснять научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в экономических исследованиях; подготовка материала доклада и выступление с ним на практическом занятии, с логическим обоснованием своей позиции; ответ на вопросы тестового задания, основные и дополнительные	Верность ответа на тестовые задания. Степень раскрытия проблемы, использование дополнительной литературы и статистических данных при подготовке доклада. Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства.	7 семестр: вопросы к зачету (1-50), опрос (1-50), тесты (1-50), доклады (1-63); 8 семестр: вопросы к экзамену (1-60), практические задания к экзамену (61-90), тесты (1-100), доклады (1-25), кейс-задачи (1-22)

	вопросы по сделанному докладу, вопросы вынесенные на зачет/экзамен.	Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета/экзамена.	
Уметь: - применять научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства	Применяет научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в экономических исследованиях; ведет полемику и дискуссии на высоком профессиональном; уровне решение кейс-задачи; ответ на вопросы вынесенные на зачет/экзамен.	Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства. Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета/экзамена.	7 семестр: вопросы к зачету (1-50), опрос (1-50), тесты (1-50), доклады (1-63); 8 семестр: вопросы к экзамену (1-60), практические задания к экзамену (61-90), тесты (1-100), доклады (1-25), кейс-задачи (1-22)
Владеть: - навыками применения научно-обоснованных методик и технических средства используемых в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства	Уверенно владеет навыками применения научно-обоснованных методик и технических средства используемых в экономических исследованиях; решение кейс-задачи; ответ на вопросы вынесенные на зачет/экзамен.	Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства. Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета/экзамена.	7 семестр: вопросы к зачету (1-50), опрос (1-50), тесты (1-50), доклады (1-63); 8 семестр: вопросы к экзамену (1-60), практические задания к экзамену (61-90), тесты (1-100), доклады (1-25), кейс-задачи (1-22)
ПК-6: Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике			
Знать: - процессуальные требования к проведению комиссионных экспертиз - функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии	Знать и объяснять процессуальные требования и функции эксперта-организатора при проведении комиссионных экспертиз; подготовка материала доклада и выступление с ним на практическом занятии, с логическим обоснованием своей позиции; ответ на вопросы тестового задания, основные и дополнительные вопросы по сделанному докладу, вопросы вынесенные на зачет/экзамен.	Верность ответа на тестовые задания. Степень раскрытия проблемы, использование дополнительной литературы и статистических данных при подготовке доклада. Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства. Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета/экзамена.	7 семестр: вопросы к зачету (1-50), опрос (1-50), тесты (1-50), доклады (1-63); 8 семестр: вопросы к экзамену (1-60), практические задания к экзамену (61-90), тесты (1-100), доклады (1-25), кейс-задачи (1-22)
Уметь: - навыками применения процессуальных требований к проведению комиссионных экспертиз - выполнять функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии	Применяет процессуальные требования при проведении комиссионных экспертиз, а также выполняет функции эксперта-организатора; ведет полемику и дискуссии на высоком профессиональном; уровне решение кейс-задачи; ответ на вопросы вынесенные на зачет/экзамен.	Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства. Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета/экзамена.	7 семестр: вопросы к зачету (1-50), опрос (1-50), тесты (1-50), доклады (1-63); 8 семестр: вопросы к экзамену (1-60), практические задания к экзамену (61-90), тесты (1-100), доклады (1-25), кейс-задачи (1-22)
Владеть: - навыками применения процессуальных требований к проведению комиссионных экспертиз	Уверенно владеет навыками применения процессуальных требований при проведении комиссионных экспертиз, а также навыками выполнения	Решение задач, правильность выводов, их обоснование с ссылками на нормы законодательства.	7 семестр: вопросы к зачету (1-50), опрос (1-50), тесты (1-50), доклады (1-63); 8 семестр: вопросы к

- навыками выполнения функций организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии	функций эксперта-организатора; решение кейс-задачи; ответ на вопросы вынесенные на зачет/экзамен.	Полнота и содержательность ответа на вопросы зачета/экзамена.	экзамену (1-60), практические задания к экзамену (61-90), тесты (1-100), доклады (1-25), кейс-задачи (1-22)
--	---	---	---

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачтено);

0-49 баллов (не зачтено).

84-100 баллов (оценка «отлично»);

67-83 баллов (оценка «хорошо»);

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

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

Вопросы к зачету (7 семестр)

1. Понятие судебно-экономической экспертизы.
2. Предпосылки возникновения судебно-экономической экспертизы.
3. Классификация судебно-экономических экспертиз.
4. Развитие судебно-экономической экспертизы в Российской.
5. Развитие судебно-экономической экспертизы в зарубежных странах
6. Правовая основа судебно-экономической экспертизы.
7. Предмет судебно-экономической экспертизы.
8. Объекты судебно-экономической экспертизы.
9. Задачи судебно-экономической экспертизы.
10. Функции судебно-экономической экспертизы
11. Методы судебно-экономической экспертизы.
12. Характеристика специальных методов судебно-экономических экспертиз.
13. Характеристика общенаучных методов судебно-экономических экспертиз.
14. Характеристика элементов методов бухгалтерского учета.
15. Документирование как элемент метода бухгалтерского учета.
16. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.
17. Счета бухгалтерского учета как элемент метода бухгалтерского учета.
18. Двойная запись как элемент метода бухгалтерского учета.
19. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета.
20. Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета.
21. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета.
22. Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета.
23. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
24. Анализ хозяйственной деятельности предприятия и организации.
25. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
26. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе.
27. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе.
28. Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом.
29. Вопросы разрешаемые в рамках судебно-экономической экспертизы.
30. Особенности организации судебно-экономической экспертизы по результатам налогового контроля.
31. Классификация методов документальной проверки, применяемых при производстве судебно-экономических экспертиз.
32. Классификация методов фактического контроля, применяемых при производстве судебно-экономических экспертиз
33. Содержание методов документальной проверки.
34. Встречная проверка документов.
35. Взаимный контроль документов.

36. Содержание методов фактического контроля.
37. Контрольный обмер, как метод фактической проверки.
38. Планирование экспертного исследования.
39. Характеристика подложных документов.
40. Приемы документального исследования.
41. Понятие и суть метода встречной проверки.
42. Порядок установления материального подлога в документах.
43. Порядок установления интеллектуального подлога в документах.
44. Документы, отражающие результаты инвентаризации.
45. Структура и методика составления заключения судебно-экономической экспертизы.
46. Содержание заключения судебно-экономической экспертизы.
47. Оценка заключения эксперта-экономиста следователем, судом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении.
48. Условия назначения дополнительной судебно-экономической экспертизы.
49. Условия назначения повторной судебно-экономической экспертизы.
50. Роль судебно-экономической экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организации.

Критерии оценивания:

- 1) «зачтено» (50-100 баллов) ставится если: в полном объеме раскрыто содержание материала, показано общее понимание вопроса; демонстрируются уверенные знания, умения и навыки по изучаемой дисциплине;
- 2) «не зачтено» (0-49 баллов) ставится если: материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине, не раскрыто его основное содержание; допущены грубые ошибки в определениях и понятиях, при использовании терминологии, которые не исправлены после наводящих вопросов; демонстрирует незнание и непонимание существа экзаменационных вопросов; не даны ответы на дополнительные или наводящие вопросы преподавателя.

Вопросы к экзамену (8 семестр)

1. Понятие судебной экспертизы и предпосылки организации судебно-экономической экспертизы.
2. Классификация судебно-экономических экспертиз.
3. Развитие судебно-экономической экспертизы в Российской Федерации и зарубежных странах.
4. Правовая основа судебно-экономической экспертизы.
5. Предмет и объекты судебно-экономической экспертизы.
6. Задачи и функции судебно-экономической экспертизы.
7. Методы судебно-экономической экспертизы. Характеристика специальных и общенаучных методов судебно-экономических экспертиз.
8. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
9. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве, в гражданском и арбитражном процессах.
10. Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом.
11. Вопросы разрешаемые в рамках судебно-экономической экспертизы.
12. Особенности организации судебно-экономической экспертизы по результатам налогового контроля.
13. Классификация методов документального и фактического контроля, применяемых при производстве судебно-экономических экспертиз.
14. Содержание методов документальной проверки.
15. Планирование экспертного исследования.
16. Характеристика подложных документов.
17. Приемы документального исследования.
18. Понятие и суть метода встречной проверки.
19. Порядок установления материального и интеллектуального подлога в документах.
20. Документы, отражающие результаты инвентаризации.
21. Структура и методика составления заключения судебно-экономической экспертизы.
22. Содержание заключения судебно-экономической экспертизы.
23. Оценка заключения эксперта-экономиста следователем, судом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении.
24. Условия назначается дополнительной и повторной судебно-экономической экспертизы.
25. Роль судебно-экономической экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организации.

26. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках.
27. Методика экспертного исследования кассовых операций.
28. Методика экспертного исследования операций на расчетных счетах в банках.
29. Объекты экспертного исследования операций с денежными средствами.
30. Источники информации, которыми пользуется эксперт-экономист при проведении судебно-экономической экспертизы денежных средств в кассе и на счетах в банках.
31. Наиболее распространенные нарушения, способы мошенничества при совершении операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
32. Последовательность проведения проверки кассовых операций.
33. Последовательность проведения проверки банковских операций.
34. Проверка соблюдения кассовой дисциплины.
35. Цели и задачи экспертного исследования расчетных операций.
36. Методика экспертного исследования расчетных операций.
37. Экспертное исследование финансово-кредитных операций.
38. Методы и приемы, используемые при экспертном исследовании расчетных операций.
39. Нарушения, наиболее часто встречаемые при экспертном исследовании расчетов с подотчетными лицами.
40. Порядок проверки оформления расчетных документов.
41. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
42. Методика экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами.
43. Обобщение результатов экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по движению основных средств и нематериальных активов.
44. Объекты экспертизы операций с основными средствами. Основные источники информации, используемые при экспертизе операций с основными средствами.
45. Методы, применяемые экспертом при исследовании операций с основными средствами.
46. Порядок проведения инвентаризации основных средств.
47. Особенности установления факта наличия и оценки нематериальных активов на предприятии.
48. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций с материально-производственными запасами.
49. Методика экспертного исследования операций с материально-производственными запасами. Объекты и источники информации при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
50. Расчетно-аналитические методы, применяемые при экспертизе операций с материально-производственными запасами.
51. Порядок осуществляется исследования сохранности материально-производственных запасов и организации материальной ответственности. Назовите основные документальные приемы проверки операций с ТМЗ.
52. Задачи, объекты и источники информации экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты.
53. Методика экспертного исследования операций по учету труда и его оплаты.
54. Основные задачи экспертизы операций по учету труда и заработной платы. Источники информации при экспертном исследовании операций по учету труда и заработной платы.
55. Приемы и методы, применяемые экспертом при исследовании операций по учету труда и заработной платы. Объекты экспертизы операций по труду и заработной плате.
56. Основные документальные приемы проверки операций по труду и заработной плате.
57. Порядок производства и методика судебно-бухгалтерской экспертизы операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
58. Задачи и объекты исследования судебной финансово-аналитической (финансово-экономической) экспертизы.
59. Методические особенности производства налоговой экспертизы.
60. Приемы, используемые экспертом при проверке операция связанных с налогообложением. Источники информации используются при экспертизе операций связанных с налогообложением.

Перечень практических заданий к экзамену:

61. Задание №1.

Заполните следующую таблицу:

Характеристики	Судебно налоговая экспертиза	Финансово аналитическая экспертиза	Финансово кредитная экспертиза	Судебная оценочная экспертиза
Определение				
предмет исследования (статьи УК РФ)				
Метод				
Приемы				
Объекты				
Субъекты				
Информационные источники				

62. Задание №2.

На расчетный счет ООО «Альтаир», находящегося на общей системе налогообложения, в феврале 2012 г. поступил аванс от Покупателя в размере 590 000, 00 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.) в счет предстоящей поставки Товара.

В марте 2012 года ООО «Альтаир» отгрузило в адрес Покупателя Товар на сумму 2 360 000,00 руб. (в том числе НДС - 360 000,00 руб.); себестоимость отгруженного товара составила 1 500 000,00 руб. В апреле 2012 г. на расчетный счет ООО «Альтаир» поступила частичная оплата от Покупателя в размере 1 180 000,00 руб. (в том числе НДС - 180 000,00 руб.) за отгруженный в марте Товар.

В мае 2012 г. Покупатель произвел окончательный расчет за Товар. В соответствии с учетной политикой ООО «Альтаир» доходы в бухгалтерском учете общества признаются в момент перехода права собственности на Товар.

Какова сумма дохода, полученного ООО «Альтаир» (ИНН 7779626544) от реализации Товара Покупателю за период с февраля по апрель 2012 г. с разбивкой помесячно?

63. Задание №3.

Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

64. Задание №4.

ООО «Омега» уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль составляет: - за январь 2014 года - 300 000 руб.; - за январь - февраль 2014 года - 450 000 руб. Предприятие рассчитало, что сумма авансового платежа налога на прибыль, подлежащая доплате в бюджет не позднее 28 марта составит 27 000 руб.

Рассчитайте суммы авансового платежа налога на прибыль за январь и январь-февраль, подлежащие уплате в бюджет. Сделать вывод о том, правильно ли предприятие рассчитало сумму авансового платежа налога на прибыль, подлежащую доплате в бюджет не позднее 28 марта 2014 года

65. Задание №5.

Предприятие получило краткосрочный банковский кредит в сумме 2 млн руб. в январе 2012 г. сроком на 6 месяцев. Проценты по полученному в рублях кредиту исчислялись в целях налогообложения исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ 8,25 %, установленной на конец отчетного периода, а не на дату получения долгового обязательства. Ставка рефинансирования ЦБ РФ, установленная на дату получения кредита, составляла 8 %. В налоговом учете в состав внереализационных расходов включены проценты по кредиту 105 000 руб., полученному в рублях. В соответствии с учетной политикой предприятия предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной: - ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях; - 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Определите правильность учета внереализационных расходов.

66. Задание №6.

Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два

года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

67. Задание №7.

Экспертом-экономистом было выявлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу.

Определите правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.

68. Задание №8.

При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. Предприятие безвозмездно получило материалы. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались прочие доходы. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию внереализационных доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в производство). 54 При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию. Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

69. Задание №9.

Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером деревообрабатывающего предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 300 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля.

Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

70. Задание №10.

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. X получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Мир», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание? Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

71. Задание №11.

На крупном промышленном объекте, где расчеты ведутся со многими сотнями и тысячами организаций-поставщиков, встречаются случаи отказа от ведения аналитического учета материалов в пути. В данной ситуации любой случай неоприходования материалов не вызовет недостачи по складу, он проявится как дебиторская задолженность какого-то поставщика якобы так и не отгрузившего оплаченный товар.

Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки.

Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов.

Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

72. Задание №12.

Приведены данные баланса банка, тыс. руб.

Данные баланса банка

Показатели	Сумма
Обязательства банка до востребования	1 700 000
Обязательства сроком до 30 дней	4 500 000
Высоколиквидные активы	150 000
Ликвидные активы	2 500 000

Рассчитать:

- коэффициент мгновенной ликвидности (Н2), сравнить с нормативным значением;

- коэффициент текущей ликвидности (Н3), сравнить с нормативным значением.

73. Задание №13.

Торговая фирма «Альфа» представила в банк заявку на получение кредита в размере 450 тыс. долл. на срок 6 месяцев по ставке 18% годовых. Кредитные ресурсы необходимы фирме для оплаты по импортному контракту, заключенному с датской фирмой «Sambo Corporation» на поставку крабовых палочек. Условия получения

товаров - стопроцентная предоплата. В качестве обеспечения кредита фирма готова предоставить залог товаров в обороте.

Для оценки соответствия товарных остатков на складе данным баланса, а также в целях осуществления проверки соблюдения заемщиком складской дисциплины и оценки ведения складского учета произведен выезд кредитного инспектора банка на склад. Нарушений проверкой не установлено. Ежедневные остатки товаров на складе составляли в среднем в денежном выражении 900 тыс. долл., минимальные остатки - 650 тыс. долл.

К товарам в обороте, принимаемым в залог, банк предъявляет следующие требования:

- быстрота реализации товара;
- относительно стабильные цены;
- соблюдение норм хранения товаров;
- широкие границы потребления;
- возможность осуществления контроля со стороны банка за хранением товаров;
- долговечность хранения.

Требуется оценить достаточность залога.

74. Задание №14.

Фирма ежегодно выплачивает процентов по заемному капиталу в размере 20 тыс. руб. Выручка от реализации равна 2 млн. руб., ставка налога на прибыль - 20%, рентабельность продаж равна 6%. Оцените коэффициент покрытия процентов по фирме.

75. Задание №15.

Проведите сравнение судебной экспертизы и экспертизы, предусмотренной законом об оценочной деятельности

Критерии	Судебная экспертиза	Экспертиза по ФЗ 135
Вопросы эксперту		
Форма отчета		
Взаимодействие с участниками		
Исходная информация		
Ответственность эксперта		
Требования к эксперту		
Основания для деятельности		

76. Задание №16.

Оценить складскую недвижимость методом дисконтированных денежных потоков. Прогнозная величина денежного потока, возникающего в начале года: 1 год - 12000 д.е., 2-й год - 22000 д.е., 3-й год - 28000 д.е. Расчетная остаточная стоимость 60000 д.е. Ставка дисконтирования 12% .

77. Задание №17.

Сопоставимый объект был придан за 1 000 000 руб. и от оцениваемого объекта он имеет пять основных отличий:

- уступает оцениваемому на 5%;
- лучше оцениваемого на 7%;
- лучше оцениваемого на 4%;
- лучше оцениваемого на 2%;
- уступает оцениваемому на 10%.

Оценить объект, считая что:

- а) отличия не имеют взаимного влияния;
- б) отличия оказывают взаимное влияние.

78. Задание №18.

Оценивается двухэтажное офисное здание площадью 1000 кв.м., требующее косметического ремонта. Имеется аналог - двухэтажное офисное здание площадью 800 кв. метров, в котором проведен косметический ремонт. Аналог был продан за 600 000 долларов. Имеются также следующие данные по парным продажам. Рассчитать поправку на косметический ремонт и рыночную стоимость двухэтажного офисного здания площадью 1 000 кв.м.

79. Задание №19.

Рассчитать остаточную стоимость здания. Площадь - 2800 кв.м, стоимость замещения (затраты на строительство и прибыль) 1 кв. м - 800 д.е. Физический износ - 20%, функциональный износ - 15%, экономический износ - 10%.

80. Задание №20.

Определить затратным методом стоимость дачного участка.

Известны следующие данные:

- площадь дома - 110 квадратных метров;
- затраты на строительство с учётом прибыли 1 квадратного метра -250 дол.;
- площадь гаража - 50 квадратных метров;
- затраты на строительство с учётом прибыли 1 квадратного метра -80 дол.;
- стоимость всех других сооружений на даче - 2 500 дол.;
- устранимый физический износ дома - 3 500 дол.;
- неустранимый физический износ дома - 2 000 дол.;
- устранимый функциональный износ дома - 1 500 дол.;
- рыночная стоимость земельного участка - 6 000 дол..

81. Задание №21.

Рассчитать остаточную стоимость здания. Площадь - 2800 кв. м, стоимость замещения (затраты на строительство и прибыль) 1 кв. м - 800 д.е. Физический износ - 20%, функциональный износ - 15%, экономический износ - 10%.

82. Задание №22.

Учредитель, доля в уставном капитале которого – 50% безвозмездно передал имущество, рыночная стоимость которого не включена в доходы. Предприятие получило безвозмездно основное средство от учредителя – юридического лица, доля которого в уставном капитале получающей стороны – 50%. Рыночная стоимость полученного основного средства не включена в доходы в налоговую базу по налогу на прибыль.

Определить правильно ли организация учитывала данную операцию.

83. Задание №24.

11 февраля 2013 года возбуждено уголовное дело в отношении бухгалтера расчетной группы ОГУЗ «Медицинский центр «Тонус» г. Томск» Улановой М.Л. по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК.

При расследовании установлено, что в период с октября по ноябрь 2012 г. Уланова М.Л. вносила недостоверные сведения в заявки на оплату расходов ОГУЗ «Медицинский центр «Тонус» г. Томск» путем завышения размеров денежных средств, выделяемых на выплату заработной платы. На основании заявок денежные средства перечислялись платежными поручениями на расчетный счет ОГУЗ «Медицинский центр «Тонус» г. Томск». Впоследствии Уланова М.Л. предоставила в Томское отделение «ТБВ-банка» реестры за октябрь 2012г. на зачисление «Медицинский центр «Тонус» г. Томск», в том числе содержащие сведения о начислении заработной платы на имя Улановой М.Л. в сумме 59 391 руб. 72

Размер фактически начисленной заработной платы на имя Улановой М.Л. за октябрь 2012 г. по данным расчетно-платежной ведомости № 10 составил 16 734 руб. 58 коп.

84. Задание №24.

На расчетный счет ООО «Альтаир», находящегося на общей системе налогообложения, в феврале 2012 г. поступил аванс от Покупателя в размере 590 000, 00 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.) в счет предстоящей поставки Товара.

В марте 2012 года ООО «Альтаир» отгрузило в адрес Покупателя Товар на сумму 2 360 000,00 руб. (в том числе НДС – 360 000,00 руб.); себестоимость отгруженного товара составила 1 500 000,00 руб. В апреле 2012 г. на расчетный счет ООО «Альтаир» поступила частичная оплата от Покупателя в размере 1 180 000,00 руб. (в том числе НДС – 180 000,00 руб.) за отгруженный в марте Товар.

В мае 2012 г. Покупатель произвел окончательный расчет за Товар. В соответствии с учетной политикой ООО «Альтаир» доходы в бухгалтерском учете общества признаются в момент перехода права собственности на Товар.

Какова сумма дохода, полученного ООО «Альтаир» (ИНН 7779626544) от реализации Товара Покупателю за период с февраля по апрель 2012 г. с разбивкой помесячно?

85. Задание №25.

Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

86. Задание №26

ООО «Омега» уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль составляет: – за январь 2014 года – 300 000 руб.; – за январь – февраль 2014 года – 450 000 руб. Предприятие рассчитало, что сумма авансового платежа налога на прибыль, подлежащая доплате в бюджет не позднее 28 марта составит 27 000 руб. 12. Рассчитайте суммы авансового платежа налога на прибыль за январь и январь-февраль, подлежащие уплате в бюджет.

Сделать вывод о том, правильно ли предприятие рассчитало сумму авансового платежа налога на прибыль, подлежащую доплате в бюджет не позднее 28 марта 2014 года

87. Задание №27.

Предприятие получило краткосрочный банковский кредит в сумме 2 млн руб. в январе 2012 г. сроком на 6 месяцев. Проценты по полученному в рублях кредиту исчислялись в целях налогообложения исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ 8,25 %, установленной на конец отчетного периода, а не на дату получения долгового обязательства. Ставка рефинансирования ЦБ РФ, установленная на дату получения кредита, составляла 8 %. В налоговом учете в состав внереализационных расходов включены проценты по кредиту 105 000 руб., полученному в рублях. В соответствии с учетной политикой предприятия предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной: – ставка рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, – при оформлении долгового обязательства в рублях; – 15 % – по долговым обязательствам иностранной валюты.

Определите правильность учета внереализационных расходов.

88. Задание №28.

Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

89. Задание №29.

Экспертом-экономистом было выявлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу.

Определите правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.

90. Задание №30.

Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером деревообрабатывающего предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 300 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля.

Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

К комплексу билетов прилагаются разработанные преподавателем и утвержденные на заседании кафедры критерии оценивания по дисциплине.

Критерии оценивания:

- 1) оценка «отлично» соответствует 84-100 баллов. Она выставляется обучающемуся, если он в полном объеме усвоил содержание соответствующих компетенций, демонстрирует глубокие исчерпывающие знания в объеме программы, использовал дополнительную научную литературу по теме, развернуто ответил на вопрос, аргументировано высказал свою точку зрения, сформулировал самостоятельные выводы;
- 2) оценка «хорошо» соответствует 67-83 баллов. Она выставляется, если обучающийся демонстрирует достаточно уверенные знания, усвоил материал раздела по всем вопросам в рамках лекций и основной учебной литературы, развернуто ответил на вопрос, аргументировано высказал свою точку зрения, сформулировал самостоятельные выводы;
- 3) оценка «удовлетворительно» соответствует 50-66 баллов. Данная оценка выставляется, если обучающийся фрагментарно усвоил материал, недостаточно развернуто ответил на вопросы, не проявлял активность при обсуждении дискуссионных вопросов, не сформулировал самостоятельные выводы, допустил ошибки при ответе на вопрос;
- 4) оценка «неудовлетворительно» соответствует 0-49 баллов, и ставится, если обучающийся не усвоил программу, не ответил ни на один вопрос, или ответил с грубыми ошибками, неуверенно отвечал на дополнительные и наводящие вопросы.

Тематика опросов (опросы 7 семестра)

1. Понятие судебно-экономической экспертизы.
2. Предпосылки возникновения судебно-экономической экспертизы.
3. Классификация судебно-экономических экспертиз.
4. Развитие судебно-экономической экспертизы в Российской.
5. Развитие судебно-экономической экспертизы в зарубежных странах
6. Правовая основа судебно-экономической экспертизы.
7. Предмет судебно-экономической экспертизы.
8. Объекты судебно-экономической экспертизы.

9. Задачи судебно-экономической экспертизы.
10. Функции судебно-экономической экспертизы
11. Методы судебно-экономической экспертизы.
12. Характеристика специальных методов судебно-экономических экспертиз.
13. Характеристика общенаучных методов судебно-экономических экспертиз.
14. Характеристика элементов методов бухгалтерского учета.
15. Документирование как элемент метода бухгалтерского учета.
16. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.
17. Счета бухгалтерского учета как элемент метода бухгалтерского учета.
18. Двойная запись как элемент метода бухгалтерского учета.
19. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета.
20. Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета.
21. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета.
22. Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета.
23. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
24. Анализ хозяйственной деятельности предприятия и организации.
25. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
26. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе.
27. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе.
28. Особенности содержания экспертных задач, поставленных перед экспертом-экономистом.
29. Вопросы разрешаемые в рамках судебно-экономической экспертизы.
30. Особенности организации судебно-экономической экспертизы по результатам налогового контроля.
31. Классификация методов документальной проверки, применяемых при производстве судебно-экономических экспертиз.
32. Классификация методов фактического контроля, применяемых при производстве судебно-экономических экспертиз
33. Содержание методов документальной проверки.
34. Встречная проверка документов.
35. Взаимный контроль документов.
36. Содержание методов фактического контроля.
37. Контрольный обмер, как метод фактической проверки.
38. Планирование экспертного исследования.
39. Характеристика подложных документов.
40. Приемы документального исследования.
41. Понятие и суть метода встречной проверки.
42. Порядок установления материального подлога в документах.
43. Порядок установления интеллектуального подлога в документах.
44. Документы, отражающие результаты инвентаризации.
45. Структура и методика составления заключения судебно-экономической экспертизы.
46. Содержание заключения судебно-экономической экспертизы.
47. Оценка заключения эксперта-экономиста следователем, судом или органом, рассматривающим дело об административном правонарушении.
48. Условия назначения дополнительной судебно-экономической экспертизы.
49. Условия назначения повторной судебно-экономической экспертизы.
50. Роль судебно-экономической экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организации.

Критерии оценивания:

Количество баллов, которые может набрать студент при ответах на вопросы опроса в течение семестра от 0 до 45 баллов. Всего студент может ответить на 9 вопросов к теме. Один ответ оценивается в 5 баллов.

5 балла – студент дает четкий полный ответ на поставленный вопрос; отвечает на несколько вопросов, дополняет ответы других студентов;

4-3 балла – ответ студента характеризуется содержательностью и конкретностью, но присутствуют неточности; отвечает на несколько вопросов, дополняет ответы других студентов;

2 балла – в ответе присутствуют неточности, отсутствует конкретика и знание литературы в требуемом объеме; отвечает на несколько вопросов, дополняет ответы других студентов;

1 балл – ответ представляет дополнение к ответу другого студента; зависит от полноты и содержательности ответа;

0 баллов – студент не владеет материалом по заданному вопросу

Тесты (7 семестр)

1. Получить специальные знания можно:

- 1) в процессе жизненной практики;
- 2) в ходе самообразования;
- 3) в образовательном учреждении среднего профессионального образования;
- 4) в образовательном учреждении высшего профессионального образования.

2. Субъекты использования специальных знаний в судопроизводстве:

- 1) оперативный работник;
- 2) дознаватель, следователь, начальник следственного отдела;
- 3) судья;
- 4) специалист, эксперт;
- 5) лица, обладающие знаниями, но не наделенные процессуальными правами эксперта или специалиста;
- 6) все участники процесса.

3. Формы использования специальных знаний в судопроизводстве:

- 1) использование специальных знаний при производстве следственных или судебных действий;
- 2) использование специальных знаний в административном процессе;
- 3) консультации и заключения специалиста;
- 4) производство судебной экспертизы;
- 5) в непроцессуальных формах;
- 6) во всех перечисленных формах.

4. Условной датой возникновения криминалистики принято считать:

- 1) 1841 год издание во Франкфурте двухтомника «Руководство по судебному расследованию»;
- 2) 1882 год начало внедрения системы Бертильона;
- 3) 1892 год издание Гансом Гроссом «Руководства для судебных следователей, чинов жандармерии и полиции»;
- 4) 1 марта 1919 года создание Кабинета судебной экспертизы при Центроорозыске НКВД РСФСР.

5. Концептуальные основы теории судебной экспертизы (отметьте верное в приведенной классификации):

- 1) предмет теории судебной экспертизы;
- 2) задачи теории судебной экспертизы;
- 3) система теории судебной экспертизы;
- 4) функции теории судебной экспертизы;
- 5) объект судебной экспертизы;
- 6) субъект экспертной деятельности.

6. Закономерности теории судебной экспертизы:

- 1) закономерность получения достоверного нового знания на базе уже известного;
- 2) закономерность возникновения новых видов экспертиз, экспертных методов и методик в процессе развития научного знания;
- 3) закономерность постоянного качественного и количественного видоизменения знаний в области судебной экспертизы;
- 4) закономерности иных (пограничных) наук, используемых в судебной экспертизе;
- 5) закономерности судебно-экспертной деятельности;
- 6) закономерности развития пенитенциарной системы.

7. Понятие и система общей теории судебной экспертизы. Кто автор базовых определений криминалистики и судебной экспертизы:

- 1) Р.С. Белкин;
- 2) Т.В. Аверьянова;
- 3) Е.Р. Россинская.

8. Функции общей теории судебной экспертизы (отметьте верные):

- 1) методологическая;
- 2) синтезирующая;
- 3) объяснительная;

- 4) прогностическая;
- 5) криминалистическая.

9. Обозначьте начало современного этапа формирования общей теории судебной экспертизы:

- 1) 50-е – 60-е г.г. прошлого века;
- 2) конец 60-х – 70-е г.г. прошлого века;
- 3) конец 80-х – начало 90-х г.г. прошлого века.

10. Частные судебно-экспертные теории и учения (отметьте правильные):

- 1) теория экспертной идентификации;
- 2) теория экспертной диагностики;
- 3) теория экспертного прогнозирования;
- 4) теория экспертной профилактики.

11. Основные понятия криминалистической идентификации (отметьте правильные утверждения):

- 1) учение об экспертной идентификации это раздел криминалистики
- 2) учение об экспертной идентификации это раздел теории судебной экспертизы
- 3) учение об экспертной идентификации это раздел дактилоскопии.

12. Основные понятия криминалистической диагностики (отметьте правильные утверждения):

- 1) учение об экспертной диагностике это раздел теории судебной экспертизы;
- 2) учение об экспертной диагностике это раздел экспертизы огнестрельного оружия и следов его применения;
- 3) учение об экспертной диагностике это раздел криминалистики.

13. Учение об экспертном прогнозировании (отметьте правильное):

- 1) методом прогнозирования является моделирование;
- 2) методом прогнозирования является метод экспертных оценок;
- 3) методами прогнозирования являются оба названных метода;
- 4) ни один из названных методов не является методом прогнозирования.

14. Учение об экспертной профилактике (отметьте правильное):

- 1) учение об экспертной профилактике – это раздел криминалистики;
- 2) учение об экспертной профилактике – это раздел теории судебной экспертизы;
- 3) учение об экспертной профилактике – это раздел трасологической экспертизы замков.

15. Экспертные задачи и задачи судебной экспертизы это одно и то же:

- 1) да;
- 2) нет.

16. Сколько существует классификаций судебных экспертиз:

- 1) 3;
- 2) 5;
- 3) более 5.

17. Предмет и объект судебной экспертизы это одно и то же:

- 1) да;
- 2) нет.

18. Субъекты судебно-экспертной деятельности:

- 1) оперативный работник;
- 2) дознаватель, следователь, начальник следственного отдела;
- 3) судья;
- 4) специалист;
- 5) эксперт;
- 6) лица, обладающие специальными знаниями, но не наделенные процессуальными правами эксперта или специалиста.

19. Язык эксперта, на котором пишут заключение эксперта:

- 1) естественный человеческий язык;

- 2) научный язык;
- 3) искусственные языки для общения людей;
- 4) русский язык или государственный язык республики, на территории которой ведется судопроизводство;
- 5) формальный язык.

20. Что является основанием к проведению судебной экспертизы:

- 1) определение суда;
- 2) постановление судьи;
- 3) постановление лица, производящего дознание;
- 4) постановление начальника органа дознания;
- 5) постановление следователя.

21. Судебную экспертизу назначают в соответствии с:

- 1) Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации;
- 2) Уголовно-исполнительным кодексом Российской Федерации;
- 3) Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации;
- 4) Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации;
- 5) Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

22. Методы судебной экспертизы и их классификация (отметьте правильное):

- 1) всеобщий диалектический метод;
- 2) общенаучные методы;
- 3) специальные методы частных наук;
- 4) судебно-экспертные методики.

23. Экспертные методики и их виды. Отметьте спорную позицию в приведенной классификации:

- 1) родовая (видовая) методика;
- 2) типовая методика;
- 3) конкретная (частная) экспертная методика;
- 4) авторская методика.

24. Классификация судебных экспертиз. Судебные экспертизы могут быть классифицированы по:

- 1) объему исследования;
- 2) последовательности проведения;
- 3) численности и составу экспертов;
- 4) отрасли знаний;
- 5) объектам исследования;
- 6) другим основаниям.

25. Формирование новых видов экспертиз (отметьте новые виды экспертиз):

- 1) генетические;
- 2) палиноморфологические;
- 3) судебно-кредитные;
- 4) налоговые.

26. В уголовном и административном процессе чаще всего проводят судебные экспертизы:

- 1) традиционные криминалистические;
- 2) криминалистические материалов, веществ, изделий;
- 3) судебно-экономические.

27. В гражданском и арбитражном процессе чаще всего проводят судебные экспертизы:

- 1) традиционные криминалистические;
- 2) криминалистические материалов, веществ, изделий;
- 3) судебно-экономические.

28. Правовую основу государственной судебно-экспертной деятельности составляют:

- 1) Конституция Российской Федерации;
- 2) Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;

- 3) Кодифицированное процессуальное законодательство Российской Федерации;
- 4) Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
- 5) Законодательство Российской Федерации о таможенном деле;
- 6) Воздушный кодекс Российской Федерации;
- 7) Законодательство Российской Федерации о здравоохранении.

29. Непроцессуальные формы экспертной деятельности регулируются (отметьте правильное):

- 1) Федеральным законом от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»;
- 2) другими федеральными законами;
- 3) нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, регулирующих судебно-экспертную деятельность;
- 4) нормативные акты некоммерческих партнерств, учреждений, организаций, действующих в правоохранительной сфере;
- 4) решениями лицензирующих органов.

30. Правовой основой функционирования системы экспертных учреждений в Российской Федерации является:

- 1) Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- 2) Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»;
- 3) законодательство Российской Федерации о здравоохранении;
- 4) кодифицированное процессуальное законодательство Российской Федерации.

31. Ведомственное нормативно-правовое регулирование экспертной деятельности состоит из:

- 1) Конституции Российской Федерации;
- 2) Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- 3) нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, регулирующих организацию и производство судебной экспертизы.

32. Руководитель государственного судебно-экспертного учреждения это:

- 1) государственный чиновник;
- 2) директор или начальник (заведующий) государственного судебно-экспертного учреждения либо специализированного подразделения;
- 3) должностное лицо правоохранительного органа;
- 4) руководитель, назначенный на должность в соответствии с учредительными документами, выполняющий организационно-распорядительные обязанности.

33. Руководитель негосударственного судебно-экспертного учреждения это:

- 1) государственный чиновник;
- 2) директор или начальник (заведующий) государственного судебно-экспертного учреждения либо специализированного подразделения;
- 3) должностное лицо правоохранительного органа;
- 4) руководитель, назначенный на должность в соответствии с учредительными документами, выполняющий организационно-распорядительные обязанности.

34. Права и обязанности руководителя государственного судебно-экспертного учреждения устанавливаются:

- 1) Федеральным законом от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- 2) Кодифицированным процессуальным законодательством Российской Федерации;
- 3) Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

35. Права и обязанности руководителя негосударственного судебно-экспертного учреждения устанавливаются:

- 1) Федеральным законом от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- 2) Кодифицированным процессуальным законодательством Российской Федерации;
- 3) Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

36. Права, обязанности и ответственность судебного эксперта устанавливаются:

- 1) Федеральным законом от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»;
- 2) Кодифицированным процессуальным законодательством Российской Федерации;
- 3) Уголовным кодексом Российской Федерации;
- 4) Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;
- 5) Всеми перечисленными нормативно-правовыми актами.

37. Содержание процесса экспертного исследования (отметьте лишнее):

- 1) дача подписки эксперта о знании прав и обязанностей, а также об ответственности за заведомо ложное заключение;
- 2) знание методических основ экспертного исследования;
- 3) понимание структуры экспертного заключения;
- 4) понимание критериев оценки промежуточных данных, получаемых в ходе исследования;
- 5) формирование убеждения эксперта в обоснованности выводов;
- 6) формулирование окончательных выводов;
- 7) оформление результатов экспертизы.

38. Задачи, стоящие перед экспертом, могут быть:

- 1) типовыми (стандартными);
- 2) творческими (эвристическими);
- 3) не разработанными в науке.

39. Стадии экспертного исследования:

- 1) подготовительная;
- 2) аналитическая;
- 3) сравнительное исследование;
- 4) запрос о предоставлении дополнительных образцов;
- 5) оценка результатов исследования;
- 6) формулирование выводов.

40. Математизация экспертной деятельности. В экспертной деятельности используется:

- 1) арифметика;
- 2) алгебра;
- 3) геометрия;
- 4) высшая математика;
- 5) статистика;
- 6) все перечисленные науки.

41. Автоматизация судебной экспертизы. Возможна ли полная автоматизация экспертных исследований:

- 1) да;
- 2) нет.

42. Заключение судебного эксперта и его структура (отметьте верное):

- 1) подпись эксперта;
- 2) вводная часть;
- 3) исследовательская часть;
- 4) выводы;
- 5) приложения.

43. Классификация выводов в идентификационной судебной экспертизе (отметьте верное):

- 1) положительные категорические;
- 2) положительные условные категорические;
- 3) положительные вероятные;
- 4) положительные условные вероятные;
- 5) отрицательные вероятные;
- 6) отрицательные условные категорические;
- 7) отрицательные категорические;
- 8) отрицательные условные вероятные;
- 9) не представляется возможным.

44. Оценку заключения судебного эксперта производят (отметьте верное):

- 1) оперативный работник;
- 2) дознаватель, следователь, начальник следственного отдела;
- 3) судья;
- 4) специалист, эксперт;
- 5) лица, обладающие специальными знаниями, но не наделенные процессуальными правами эксперта или специалиста;
- 6) все участники процесса.

45. Экспертные ошибки это:

- 1) ошибки процессуального характера;
- 2) гносеологические ошибки;
- 3) деятельностные (операционные) ошибки;
- 4) все перечисленные.

46. Максимальная санкция за дачу заведомо ложного экспертного заключения составляет:

- 1) 1 год лишения свободы;
- 2) 3 года лишения свободы;
- 3) 5 лет лишения свободы.

47. Комплексная судебная экспертиза это:

- 1) комиссия судебная экспертиза, проводимая экспертами разных специальностей;
- 2) судебная экспертиза, проводимая экспертом, имеющим несколько разных специальностей;
- 3) судебная экспертиза, проводимая экспертом(ами) для решения комплекса вопросов.

48. Производство комиссионной судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении:

- 1) комиссия судебная экспертиза производится несколькими, но не менее чем двумя экспертами одной или разных специальностей;
- 2) комиссия судебная экспертиза производится экспертами одной специальности;
- 3) комиссия судебная экспертиза производится экспертами за комиссионное вознаграждение.

49. Назначение и производство дополнительных судебных экспертиз:

- 1) производство дополнительной судебной экспертизы, назначенной в случае недостаточной ясности или полноты ранее данного заключения;
- 2) производство дополнительной судебной экспертизы осуществляется в случае необходимости исследования новых, дополнительных, объектов;
- 3) производство дополнительной судебной экспертизы осуществляется в случае возникновения новых, дополнительных, вопросов.

50. Производство повторной судебной экспертизы:

- 1) экспертиза назначается в связи с возникшими у суда, судьи, лица, производящего дознание, следователя сомнениями в правильности или обоснованности ранее данного заключения по тем же вопросам, поручается другому эксперту или другой комиссии экспертов;
- 2) экспертиза назначается в связи с возникшими у суда, судьи, лица, производящего дознание, следователя сомнениями в правильности или обоснованности ранее данного заключения по вновь сформулированным вопросам, поручается другому эксперту или другой комиссии экспертов;
- 3) экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или полноты ранее данного заключения, поручается другому эксперту или комиссии экспертов.

Инструкция по выполнению

Каждому студенту предлагается комплекс из 35 тестовых заданий, формируемых программой компьютерного тестирования персонально для каждого аттестуемого из общего фонда тестовых заданий.

Каждое тестовое задание предполагает выбор одного правильного ответа из четырех или пяти вариантов. Время, отводимое на тестирование – 30 мин. Время нормируется компьютерной программой тестирования.

Критерии оценивания

Количество правильных ответов	Оценка в 25-балльной шкале
30 и более	20-25

24-29	14-19
18-23	8-13
17 и меньше	0-7

Алгоритм оценивания является составной частью компьютерной программы тестирования. Результаты тестирования предоставляются преподавателю с указанием ФИО аттестуемого, номера группы, количества баллов в 25-балльной шкале.

Тесты (8 семестр)

1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:

- а) экспертиза продовольственных товаров
- б) планово-финансовая;
- в) автороведческая;
- г) бухгалтерская;
- д) компьютерно-технические.

2. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:

- а) экспертизы данных управленческого учета;
- б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;
- в) экспертизы управленческих решений.

3. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:

- а) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудова экспертиза);
- в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.

4. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:

- а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
- б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;
- в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

5. Эксперт имеет право:

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
- в) давать заведомо ложное заключение;
- г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

6. Общими объектами исследования эксперта являются:

- а) первичные и сводные бухгалтерские документы;
- б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);
- г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

7. Бухгалтерский документ это:

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

8. Документы можно квалифицировать по признакам:

- а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
- б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
- в) на распорядительные и оправдательные;
- г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

9. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:

- а) частное лицо;

- б) некомпетентен;
- в) участвует в качестве специалиста;
- г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

10. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

- а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
- б) органы государственной налоговой службы;
- в) все указанные органы.

11. Когда проводится повторная документальная ревизия?

- а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
- б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;
- в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

12. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

- а) заключением;
- б) постановлением;
- в) описью;
- г) актом;
- д) сличительной ведомостью.

13. Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта?

- а) да;
- б) нет.

14. В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт?

- а) незамедлительно;
- б) в течение 1 дня;
- в) в течение 5 дней;
- г) в течение 1 месяца.

15. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?

- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
- б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.

16. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

- а) да;
- б) нет;
- в) только в случаях, если это указано в задании.

17. Что может являться основанием отвода эксперта по делу?

- а) обнаружение его некомпетентности;
- б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
- в) все перечисленные случаи;
- г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

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

- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение.

19. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?

- а) да;
- б) нет.

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

- а) да;
б) нет;
в) по усмотрению органов предварительного расследования.
21. Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?
а) да;
б) нет.
22. Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?
а) да;
б) нет.
23. Вправе ли специалист задавать вопросы участникам следственного действия?
а) да, по своему усмотрению;
б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;
в) нет.
24. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.
25. Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?
а) в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;
б) в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.
26. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?
а) да;
б) нет;
в) только заключение эксперта;
г) только показания эксперта.
27. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?
а) да;
б) нет.
28. В какой срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган?
а) 10-дневный срок;
б) через 1 месяц;
в) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.
29. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?
а) встречная проверка, взаимный контроль;
б) формальная проверка;
в) хронологический анализ;
г) сравнительный анализ.
30. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?
а) взаимный контроль и хронологический анализ;
б) формальная, нормативная и арифметическая проверки;
в) сравнительный анализ и встречная проверка.
31. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?
а) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;

- б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- в) Уголовно-процессуальным кодексом РФ.

32. Предмет судебно-экономической экспертизы составляют явления, характеризующиеся следующими признаками:

- А) Связанными с хозяйственной деятельностью
- Б) Находящие отражение в бухгалтерском учете
- В) Определяется вопросами, поставленными следователем (судом)

33. Основными задачами судебно-экономической экспертизы являются:

- А) проверка и установление наличия или отсутствия недостачи, излишков, материальных ценностей, а также размера причиненного ущерба.
- Б) проверка документальной обоснованности расходов товарно-материальных ценностей и денежных средств
- В) проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших отражение в данных бухгалтерского учета
- Г) Все ответы верны.

34. Объектами исследования эксперта являются:

- А) первичные и сводные бухгалтерские документы
- Б) материалы инвентаризаций
- В) оба ответа верны.

35. Исследовательская часть заключения эксперта:

- А) содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения
- Б) содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса.

36. Различают следующие основания для самоотвода эксперта:

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

37. Эксперт имеет следующие права:

- А) знакомиться с материалами дела
- Б) дать ходатайство о предоставлении ему дополнительных материалов
- В) обжаловать в установленном порядке действия и решения следователя, нарушающие права и законные интересы эксперта
- Г) выполнять встречные проверки на других предприятиях.

38. Эксперт не обязан:

- А) явиться по вызову следователя для разъяснения или дополнения данного им заключения
- Б) не заявить самоотвод в случаях, предусмотренных законом.

39. Основными видами хозяйственного учета являются:

- А) управленческий учет
- Б) бухгалтерский учет
- В) статистический учет
- Г) оперативно-технический учет

40. К защитным функциям бухгалтерского учета относятся:

- А) слепообразующая
- Б) охранительная
- В) превентивная
- Г) распределительная

41. К распорядительным документам относятся:

- А) приказ

- Б) распоряжение
- В) предписание
- Г) накладная

42. К подложным документам относятся:

- А) фальсифицированные
- Б) неправильно оформленные
- В) первичные
- Г) содержащие заведомо ложные сведения

43. Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить:

- А) органы внутренних дел
- Б) налоговая инспекция
- В) административные органы управления
- Г) таможенное управление

44. За организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии несет ответственность:

- А) руководитель
- Б) главный бухгалтер

45. При выявлении хищений из фонда заработной платы на промышленном предприятии используются следующие документы:

- А) платежные ведомости
- Б) расчетно-платежные ведомости
- В) документы отдела кадров
- Г) материальные отчеты

46. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:

- а) экспертиза продовольственных товаров
- б) планово-финансовая;
- в) автороведческая;
- г) бухгалтерская;
- д) компьютерно-технические.

47. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:

- а) экспертизы данных управленческого учета;
- б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;
- в) экспертизы управленческих решений.

48. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:

- а) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);
- в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.

49. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:

- а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
- б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;
- в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

50. Эксперт имеет право:

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
- в) давать заведомо ложное заключение;
- г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

51. Общими объектами исследования эксперта являются:

- а) первичные и сводные бухгалтерские документы;

- б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);
- г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

52. Бухгалтерский документ это:

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

53. Документы можно квалифицировать по признакам:

- а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
- б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
- в) на распорядительные и оправдательные;
- г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

54. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:

- а) частное лицо;
- б) некомпетентен;
- в) участвует в качестве специалиста;
- г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

55. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

- а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
- б) органы государственной налоговой службы;
- в) все указанные органы.

56. Когда проводится повторная документальная ревизия?

- а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
- б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;
- в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

57. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

- а) заключением;
- б) постановлением;
- в) описью;
- г) актом;
- д) сличительной ведомостью.

58. Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта?

- а) да;
- б) нет.

59. В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт?

- а) незамедлительно;
- б) в течение 1 дня;
- в) в течение 5 дней;
- г) в течение 1 месяца.

60. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?

- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
- б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.

61. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

- а) да;
- б) нет;

в) только в случаях, если это указано в задании.

62. Что может являться основанием отвода эксперта по делу?

- а) обнаружение его некомпетентности;
- б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
- в) все перечисленные случаи;
- г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

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

- а) справку;
- б) постановление;
- в) мотивированное сообщение.

64. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?

- а) да;
- б) нет.

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

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению органов предварительного расследования.

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

- а) да;
- б) нет.

67. Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?

- а) да;
- б) нет.

68. Вправе ли специалист задавать вопросы участникам следственного действия?

- а) да, по своему усмотрению;
- б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;
- в) нет.

69. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

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

70. Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?

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

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

- а) да;
- б) нет;
- в) только заключение эксперта;
- г) только показания эксперта.

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

- а) да;
- б) нет.

73. В какой срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган?
- а) 10-дневный срок;
 - б) через 1 месяц;
 - в) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.
74. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?
- а) встречная проверка, взаимный контроль;
 - б) формальная проверка;
 - в) хронологический анализ;
 - г) сравнительный анализ.
75. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?
- а) взаимный контроль и хронологический анализ;
 - б) формальная, нормативная и арифметическая проверки;
 - в) сравнительный анализ и встречная проверка.
76. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?
- а) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
 - б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
 - в) Уголовно-процессуальным кодексом РФ.
77. Предмет судебно-экономической экспертизы составляют явления, характеризующиеся следующими признаками:
- А) Связанными с хозяйственной деятельностью
 - Б) Находящие отражение в бухгалтерском учете
 - В) Определяется вопросами, поставленными следователем (судом)
78. Основными задачами судебно-экономической экспертизы являются:
- А) проверка и установление наличия или отсутствия недостачи, излишков, материальных ценностей, а также размера причиненного ущерба.
 - Б) проверка документальной обоснованности расходов товарно-материальных ценностей и денежных средств
 - В) проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших отражение в данных бухгалтерского учета
 - Г) Все ответы верны.
79. Объектами исследования эксперта являются:
- А) первичные и сводные бухгалтерские документы
 - Б) материалы инвентаризаций
 - В) оба ответа верны.
80. Исследовательская часть заключения эксперта:
- А) содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения
 - Б) содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса.
81. Различают следующие основания для самоотвода эксперта:
- А) участие эксперта-бухгалтера в данном деле в ином качестве
 - Б) нахождение бухгалтера-эксперта в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, ответчика
 - В) некомпетентность бухгалтера-эксперта
 - Г) Все ответы верны.
82. Эксперт имеет следующие права:
- А) знакомиться с материалами дела
 - Б) дать ходатайство о предоставлении ему дополнительных материалов

В) обжаловать в установленном порядке действия и решения следователя, нарушающие права и законные интересы эксперта

Г) выполнять встречные проверки на других предприятиях.

83. Эксперт не обязан:

А) явиться по вызову следователя для разъяснения или дополнения данного им заключения

Б) не заявить самоотвод в случаях, предусмотренных законом.

84. Основными видами хозяйственного учета являются:

А) управленческий учет

Б) бухгалтерский учет

В) статистический учет

Г) оперативно-технический учет

85. К защитным функциям бухгалтерского учета относятся:

А) слепообразующая

Б) охранительная

В) превентивная

Г) распределительная

86. К распорядительным документам относятся:

А) приказ

Б) распоряжение

В) предписание

Г) накладная

87. К подложным документам относятся:

А) фальсифицированные

Б) неправильно оформленные

В) первичные

Г) содержащие заведомо ложные сведения

88. Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить:

А) органы внутренних дел

Б) налоговая инспекция

В) административные органы управления

Г) таможенное управление

89. За организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии несет ответственность:

А) руководитель

Б) главный бухгалтер

90. При выявлении хищений из фонда заработной платы на промышленном предприятии используются следующие документы:

А) платежные ведомости

Б) расчетно-платежные ведомости

В) документы отдела кадров

Г) материальные отчеты

91. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:

а) экспертиза продовольственных товаров

б) планово-финансовая;

в) автороведческая;

г) бухгалтерская;

д) компьютерно-технические.

92. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:

а) экспертизы данных управленческого учета;

б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;

в) экспертизы управленческих решений.

93. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:

- а) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудова́я экспертиза);
- в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.

94. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:

- а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
- б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;
- в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

95. Эксперт имеет право:

- а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
- в) давать заведомо ложное заключение;
- г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

96. Общими объектами исследования эксперта являются:

- а) первичные и сводные бухгалтерские документы;
- б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);
- г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

97. Бухгалтерский документ это:

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

98. Документы можно квалифицировать по признакам:

- а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
- б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
- в) на распорядительные и оправдательные;
- г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

99. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:

- а) частное лицо;
- б) некомпетентен;
- в) участвует в качестве специалиста;
- г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

100. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

- а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
- б) органы государственной налоговой службы;
- в) все указанные органы.

Инструкция по выполнению

Каждому студенту предлагается комплекс из 35 тестовых заданий, формируемых программой компьютерного тестирования персонально для каждого аттестуемого из общего фонда тестовых заданий.

Каждое тестовое задание предполагает выбор одного правильного ответа из четырех или пяти вариантов. Время, отводимое на тестирование – 30 мин. Время нормируется компьютерной программой тестирования.

Критерии оценивания

Количество правильных ответов	Оценка в 35-балльной шкале
30 и более	30-35

24-29	24-29
18-23	18-23
17 и меньше	0-17

Алгоритм оценивания является составной частью компьютерной программы тестирования. Результаты тестирования предоставляются преподавателю с указанием ФИО аттестуемого, номера группы, количества баллов в 35-балльной шкале.

Темы докладов (7 семестр)

1. Понятие и сущность специальных знаний.
2. Субъекты применения специальных знаний.
3. Формы использования специальных знаний в судопроизводстве.
4. Содержание справочно-консультационной деятельности специалиста.
5. Этапы становления и развития института судебной экспертизы в России.
6. История развития теоретических основ различных родов и видов судебных экспертиз.
7. История организации и развития судебно-экспертных учреждений.
8. Концепция структуры общей теории судебной экспертизы, природа и ее место в системе научного знания.
9. Учение о судебной экспертизе как разновидности практической деятельности.
10. Учение о закономерностях формирования и развития судебных экспертиз.
11. Природа общей теории судебной экспертизы и ее место в системе научного знания.
12. Предмет и объекты судебной экспертизы.
13. Методология науки судебной экспертизы.
14. Современные тенденции развития методов экспертного исследования.
15. Функции общей теории судебной экспертизы.
16. Язык общей теории судебной экспертизы.
17. Общая характеристика частных экспертных теорий.
18. Основные понятия криминалистической идентификации.
19. Научные основы криминалистической идентификации.
20. Задачи криминалистической идентификации.
21. Свойства и признаки объектов криминалистической идентификации.
22. Классификация объектов криминалистической идентификации.
23. Классификация идентификационных признаков.
24. Виды криминалистической идентификации.
25. Возможности идентификации человека.
26. Методика исследования объектов криминалистической идентификации.
27. Основные понятия криминалистической диагностики.
28. Задачи криминалистической диагностики.
29. Понятие и виды судебной профилактики.
30. Содержание и структура профилактики и экспертно-профилактической деятельности.
31. Организация экспертной профилактики по структурно-функциональному принципу, ее взаимодействие с иными видами профилактики.
32. Порядок осуществления профилактической деятельности сотрудниками экспертных учреждений.
33. Общая характеристика законов развития современной науки.
34. Закон интеграции и дифференциации научного знания.
35. Общая теория судебной экспертизы и экспертная практика: прямые и обратные связи, закономерности формирования судебных экспертиз.
36. Принципы общей теории судебной экспертизы.
37. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
38. Объекты судебной экспертизы.
39. Основы правовой регламентации судебно-экспертной деятельности.
40. Права судебного эксперта.
41. Обязанности и ответственность судебного эксперта.
42. Независимость судебного эксперта.
43. Экспертные задачи и их классификация.
44. Методы судебной экспертизы и их классификация.
45. Экспертные методики и их виды.
46. Понятие общего предмета судебной экспертизы как области практической деятельности.
47. Задачи практической экспертной деятельности, экспертные задачи и их классификация.

48. Информационная сущность объекта экспертного исследования.
49. Классификация объектов судебных экспертиз, свойства и признаки объекта судебной экспертизы как предмет экспертного познания.
50. Понятие экспертной технологии.
51. Процесс экспертного исследования и его стадии.
52. Задачи подготовительной стадии.
53. Задачи стадии раздельного исследования.
54. Задачи стадии сравнительного исследования.
55. Задачи стадии оценки результатов и формулирования выводов.
56. Содержание и структура заключения эксперта.
57. Содержание вводной части заключения эксперта.
58. Содержание исследовательской части заключения эксперта.
59. Содержание синтезирующей части заключения эксперта.
60. Выводы эксперта и их отражение в заключение эксперта.
61. Комплексные исследования в судебной экспертизе.
62. Понятие экспертной систематизации.
63. Научные основы классификации судебных экспертиз.

Критерии оценивания:

По оценочному средству от 0 до 30 баллов.

Шкала оценивания доклада 5 баллов:

- 5 баллов выставляется обучающемуся, если изложенный материал фактически верен, выявлено наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме изучаемой темы, грамотное и логически стройное изложение материала, даны подробные ответы на вопросы. Работа имеет законченный, самостоятельный характер. Оформление соответствует требованиям.

- 4 балла выставляется обучающемуся, если изложенный материал фактически верен, выявлено наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме изучаемой темы, грамотное и логически стройное изложение материала, даны ответы на вопросы. Работа имеет законченный, самостоятельный характер. Оформление соответствует требованиям.

- 3 балла выставляется обучающемуся, если материал изложен верно, но не достаточно полно, имеются недостатки в логике и последовательности изложения материала, даны ответы не на все вопросы. Имеются недочеты в оформлении.

- 0-2 баллов выставляется обучающемуся, если материал слабо связан с темой, при наличии грубых ошибок, непонимания сущности излагаемого вопроса, неуверенности и неточности ответов. Работа имеет незаконченный, несамостоятельный характер, присутствует плагиат.

Темы докладов (8 семестр)

1. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.
2. Понятие, сущность и задачи судебно-экономической экспертизы.
3. Судебная инженерно-экономическая экспертиза.
4. Судебная финансово-экономическая экспертиза.
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза.
6. Структура и технология экономических экспертиз.
7. Объекты экспертизы и материалы, необходимые для исследования.
8. Предмет и задачи экспертизы.
9. Производство судебно-экономических экспертиз.
10. Порядок назначения судебно-экономической экспертизы.
11. Предмет и объекты исследования судебно-экономической экспертизы.
12. Приемы системного экономического анализа доходов и затрат предприятия.
13. Итоговые показатели деятельности предприятия.
14. Анализ адекватности математических моделей финансовых показателей и их факторному анализу с методом главных компонент (для определения факторных нагрузок).
15. Исследование финансовых операций.
16. Право эксперта на инициативу в установлении обстоятельств, имеющих существенное значение для дела.
17. Присутствие эксперта при производстве следственных и судебных действий.
18. Ознакомление эксперта с материалами дела.
19. Основания для отвода эксперта.

20. Компетенция эксперта.
21. Ответственность эксперта.
22. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
23. Правовое положение и ответственность эксперта.
24. Роль судебно-экономической экспертизы в предупреждении правонарушений в хозяйственной деятельности организации.
25. Методические особенности производства налоговой экспертизы.

Критерии оценивания:

По оценочному средству от 0 до 30 баллов.

Шкала оценивания доклада 5 баллов:

- 5 баллов выставляется обучающемуся, если изложенный материал фактически верен, выявлено наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме изучаемой темы, грамотное и логически стройное изложение материала, даны подробные ответы на вопросы. Работа имеет законченный, самостоятельный характер. Оформление соответствует требованиям.
- 4 балла выставляется обучающемуся, если изложенный материал фактически верен, выявлено наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме изучаемой темы, грамотное и логически стройное изложение материала, даны ответы на вопросы. Работа имеет законченный, самостоятельный характер. Оформление соответствует требованиям.
- 3 балла выставляется обучающемуся, если материал изложен верно, но не достаточно полно, имеются недостатки в логике и последовательности изложения материала, даны ответы не на все вопросы. Имеются недочеты в оформлении.
- 0 баллов выставляется обучающемуся, если материал слабо связан с темой, при наличии грубых ошибок, непонимания сущности излагаемого вопроса, неуверенности и неточности ответов. Работа имеет незаконченный, несамостоятельный характер, присутствует плагиат.

Кейс-задачи (8 семестр)

Задача №1.

Заполните следующую таблицу:

Характеристики	Судебно-налоговая экспертиза	Финансово-аналитическая экспертиза	Финансово-кредитная экспертиза	Судебная оценочная экспертиза
Определение				
предмет исследования (статьи УК РФ)				
Метод				
Приемы				
Объекты				
Субъекты				
Информационные источники				

Задача №2.

На расчетный счет ООО «Альтаир», находящегося на общей системе налогообложения, в феврале 2012 г. поступил аванс от Покупателя в размере 590 000, 00 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.) в счет предстоящей поставки Товара.

В марте 2012 года ООО «Альтаир» отгрузило в адрес Покупателя Товар на сумму 2 360 000,00 руб. (в том числе НДС - 360 000,00 руб.); себестоимость отгруженного товара составила 1 500 000,00 руб. В апреле 2012 г. на расчетный счет ООО «Альтаир» поступила частичная оплата от Покупателя в размере 1 180 000,00 руб. (в том числе НДС - 180 000,00 руб.) за отгруженный в марте Товар.

В мае 2012 г. Покупатель произвел окончательный расчет за Товар. В соответствии с учетной политикой ООО «Альтаир» доходы в бухгалтерском учете общества признаются в момент перехода права собственности на Товар.

Какова сумма дохода, полученного ООО «Альтаир» (ИНН 7779626544) от реализации Товара Покупателю за период с февраля по апрель 2012 г. с разбивкой помесячно?

Задача №3.

Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

Задача №4.

ООО «Омега» уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль составляет: - за январь 2014 года - 300 000 руб.; - за январь - февраль 2014 года - 450 000 руб. Предприятие рассчитало, что сумма авансового платежа налога на прибыль, подлежащая доплате в бюджет не позднее 28 марта составит 27 000 руб.

Рассчитайте суммы авансового платежа налога на прибыль за январь и январь-февраль, подлежащие уплате в бюджет. Сделать вывод о том, правильно ли предприятие рассчитало сумму авансового платежа налога на прибыль, подлежащую доплате в бюджет не позднее 28 марта 2014 года

Задача №5.

Предприятие получило краткосрочный банковский кредит в сумме 2 млн руб. в январе 2012 г. сроком на 6 месяцев. Проценты по полученному в рублях кредиту исчислялись в целях налогообложения исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ 8,25 %, установленной на конец отчетного периода, а не на дату получения долгового обязательства. Ставка рефинансирования ЦБ РФ, установленная на дату получения кредита, составляла 8 %. В налоговом учете в состав внереализационных расходов включены проценты по кредиту 105 000 руб., полученному в рублях. В соответствии с учетной политикой предприятия предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной: - ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях; - 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Определите правильность учета внереализационных расходов.

Задача №6.

Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

Задача №7.

Экспертом-экономистом было выявлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу.

Определите правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.

Задача №8.

При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. Предприятие безвозмездно получило материалы. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались прочие доходы. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию внереализационных доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в производство). 54 При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию. Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задача №9.

Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером деревообрабатывающего предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 300 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля.

Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

Задача №10.

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Х получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Мир», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание? Какие документы подлежат приобщению к материалам

проверки?

Задача №11.

На крупном промышленном объекте, где расчеты ведутся со многими сотнями и тысячами организаций-поставщиков, встречаются случаи отказа от ведения аналитического учета материалов в пути. В данной ситуации любой случай неоприходования материалов не вызовет недостачи по складу, он проявится как дебиторская задолженность какого-то поставщика якобы так и не отгрузившего оплаченный товар.

Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки.

Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов.

Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Данные баланса банка

Показатели	Сумма
Обязательства банка до востребования	1 700 000
Обязательства сроком до 30 дней	4 500 000
Высоколиквидные активы	150 000
Ликвидные активы	2 500 000

Рассчитать:

- коэффициент мгновенной ликвидности (Н2), сравнить с нормативным значением;
- коэффициент текущей ликвидности (Н3), сравнить с нормативным значением.

Задача №12.

Приведены данные баланса банка, тыс. руб.

Задача №13.

Торговая фирма «Альфа» представила в банк заявку на получение кредита в размере 450 тыс. долл. на срок 6 месяцев по ставке 18% годовых. Кредитные ресурсы необходимы фирме для оплаты по импортному контракту, заключенному с датской фирмой «SamboCorporation» на поставку крабовых палочек. Условия получения товаров - стопроцентная предоплата. В качестве обеспечения кредита фирма готова предоставить залог товаров в обороте.

Для оценки соответствия товарных остатков на складе данным баланса, а также в целях осуществления проверки соблюдения заемщиком складской дисциплины и оценки ведения складского учета произведен выезд кредитного инспектора банка на склад. Нарушений проверкой не установлено. Ежедневные остатки товаров на складе составляли в среднем в денежном выражении 900 тыс. долл., минимальные остатки - 650 тыс. долл.

К товарам в обороте, принимаемым в залог, банк предъявляет следующие требования:

- быстрота реализации товара;
- относительно стабильные цены;
- соблюдение норм хранения товаров;
- широкие границы потребления;
- возможность осуществления контроля со стороны банка за хранением товаров;
- долговечность хранения.

Требуется оценить достаточность залога.

Задача №15.

Фирма ежегодно выплачивает процентов по заемному капиталу в размере 20 тыс. руб. Выручка от реализации равна 2 млн. руб., ставка налога на прибыль - 20%, рентабельность продаж равна 6%. Оцените коэффициент покрытия процентов по фирме.

Задача №16.

Проведите сравнение судебной экспертизы и экспертизы, предусмотренной законом об оценочной деятельности

Критерии	Судебная экспертиза	Экспертиза по ФЗ 135
Вопросы эксперту		
Форма отчета		
Взаимодействие с участниками		
Исходная информация		
Ответственность эксперта		

Требования к эксперту		
Основания для деятельности		

Задача №17.

Оценить складскую недвижимость методом дисконтированных денежных потоков. Прогнозная величина денежного потока, возникающего в начале года: 1 год - 12000 д.е., 2-й год - 22000 д.е., 3-й год - 28000 д.е. Расчетная остаточная стоимость 60000 д.е. Ставка дисконтирования 12% .

Задача №18.

Сопоставимый объект был придан за 1 000 000 руб. и от оцениваемого объекта он имеет пять основных отличий:

- уступает оцениваемому на 5%;
- лучше оцениваемого на 7%;
- лучше оцениваемого на 4%;
- лучше оцениваемого на 2%;
- уступает оцениваемому на 10%.

Оценить объект, считая что:

- а) отличия не имеют взаимного влияния;
- б) отличия оказывают взаимное влияние.

Задача №19.

Оценивается двухэтажное офисное здание площадью 1000 кв.м., требующее косметического ремонта. Имеется аналог - двухэтажное офисное здание площадью 800 кв. метров, в котором проведён косметический ремонт. Аналог был продан за 600 000 долларов. Имеются также следующие данные по парным продажам. Рассчитать поправку на косметический ремонт и рыночную стоимость двухэтажного офисного здания площадью 1 000 кв.м.

Задача №20.

Рассчитать остаточную стоимость здания. Площадь - 2800 кв.м, стоимость замещения (затраты на строительство и прибыль) 1 кв. м - 800 д.е. Физический износ - 20%, функциональный износ - 15%, экономический износ - 10%.

Задача №21.

Определить затратным методом стоимость дачного участка. Известны следующие данные:

- площадь дома - 110 квадратных метров;
- затраты на строительство с учётом прибыли 1 квадратного метра - 250 дол.;
- площадь гаража - 50 квадратных метров;
- затраты на строительство с учётом прибыли 1 квадратного метра - 80 дол.;
- стоимость всех других сооружений на даче - 2 500 дол.;
- устранимый физический износ дома - 3 500 дол.;
- неустраняемый физический износ дома - 2 000 дол.;
- устранимый функциональный износ дома - 1 500 дол.;
- рыночная стоимость земельного участка - 6 000 дол..

Задача №22.

Рассчитать остаточную стоимость здания. Площадь - 2800 кв. м, стоимость замещения (затраты на строительство и прибыль) 1 кв. м - 800 д.е. Физический износ - 20%, функциональный износ - 15%, экономический износ - 10%.

Критерии оценивания:

По оценочному средству от 0 до 35 баллов.

Шкала оценивания доклада 5 баллов:

- 5 баллов выставляется обучающемуся, если задача решена верно и полностью, в соответствии с действующим законодательством; в логических рассуждениях и обосновании решения нет пробелов и ошибок; в решении нет процессуальных ошибок (возможна одна неточность, описка, не являющееся следствием незнания или непонимания учебного материала).

- 4 балла выставляется обучающемуся, если задача решена полностью, но обоснования шагов решения недостаточны, допущена одна ошибка или два-три недочета в решениях; выполнено без недочетов не менее $\frac{3}{4}$ задания.

- 3 балла выставляется обучающемуся, если допущены более одной ошибки или более трех недочётов в решении, но обучающийся владеет обязательными навыками и умениями по проверяемой теме; без недочетов выполнено не менее половины задания.

- 0-2 баллов выставляется обучающемуся, если допущены существенные ошибки, указывающие, что обучающийся не владеет обязательными навыками и умениями по проверяемой теме; правильно выполнено менее половины задания.

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета и экзамена.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2. Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном билете – 3 (два теоретических и один практический). Проверка ответов и объявление результатов производится в день проведения промежуточной аттестации. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические вопросы дисциплины и даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки проведения исследований различных объектов судебно-экономической экспертизы.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить доклад или по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.