

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финансовый университет)**

**Уфимский филиал Финуниверситета**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по дисциплине «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Разработчик кафедры «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки 40.04.01 Юриспруденция

Направленность программы магистратуры  
«Расследование финансово-экономических правонарушений»

**Уфа 2022**

## 1. Цель, задачи и результаты изучения дисциплины

**Цель дисциплины** - закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков студентов при проведении экономической экспертизы.

### Основные задачи дисциплины –

- изучить требования законодательства по проведению экономической экспертизы, в том числе и взаимоотношений между эксперта с одной стороны и хозяйствующими субъектами - с другой;
- знать содержание планов и программ экономической экспертизы, договорные обязательства сторон при подготовке, проведении и оформлении результатов экспертизы;
- изучить применяемые экспертами методы и способы проверки основных фактов хозяйственной деятельности;
- ознакомиться с квалификационными требованиями и методами контроля за деятельностью экспертов со стороны государства и других надзорных органов;
- научиться самостоятельно организовывать процесс планирования и проведения экономической экспертизы, оформлять полученные результаты.

### Перечень планируемых результатов изучения дисциплины

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-3	Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности	1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	<b>Знать:</b> правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. <b>Уметь:</b> применять на практике правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.
		2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения	<b>Знать:</b> принципы оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. <b>Уметь:</b> составлять и оформлять необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
		<p>финансово-экономической направленности.</p> <p>3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</p>	<p>должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p> <p><b>Знать:</b> практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p> <p><b>Уметь:</b> вносить предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</p>
<b>ПКН-4</b>	Способность применять нормы права и давать оценку фактического воздействия на развитие социально-экономических отношений нормативных правовых актов, а также оценивать их последствия	<p>1. Применяет правила проведения оценки фактического воздействия нормативных правовых актов на развитие социально-экономических отношений.</p> <p>2. Применяет нормы права в процессе реализации профессиональных задач.</p>	<p><b>Знать:</b> основные правила оценки правовых норм, направленных на профилактику финансово-экономических правонарушений</p> <p><b>Уметь:</b> реализовывать мероприятия, направленные противодействие финансово-экономическим правонарушениям</p> <p><b>Знать:</b> основные нормы, регулирующие финансово-экономические правонарушения</p> <p><b>Уметь:</b> выявлять нестандартные оптимальные подходы к решению задач по профилактики отдельных видов финансово-экономических правонарушений</p>

## 2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций/ умений и знаний:

### 2.1. Оценочные средства для текущего контроля

*Перечень вопросов для контрольных работ, докладов, презентаций, практических заданий, направленных на оценку компетенций*

Код компетенции	Наименование компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-3	Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности	<p><b>1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</b></p> <p><i>Тестовые задания:</i></p> <p>1. Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:</p> <p>А) бухгалтерские направления;</p> <p>Б) судебные направления;</p> <p>В) производственные направления;</p> <p>Г) хозяйственные направления.</p> <p>2. Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:</p> <p>А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.</p> <p>Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;</p> <p>В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;</p> <p>Г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);</p> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>1. При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. 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).</p> <p>При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию. Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <p>1. Развитие экономической экспертизы в России.</p> <p>2. Классификация экономической экспертизы.</p> <p>3. Формы контрольной деятельности, осуществляемые в Российской Федерации.</p> <p><b>2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</b></p> <p><i>Тестовые задания:</i></p> <p>1. До направления постановления для исполнения следователь,</p>

Код компетенции	Наименование компетенции	Типовые контрольные задания						
		<p>дознаватель обязаны ознакомить с ним...</p> <p>А) подозреваемого;</p> <p>Б) обвиняемого;</p> <p>В) подозреваемого, обвиняемого, их законных представителей</p> <p>Г) нет правильных ответов.</p> <p>2. Что является частью заключения эксперта?</p> <p>А) заключительная часть;</p> <p>Б) вступительная часть;</p> <p>В) нормативная часть;</p> <p>Г) регулирующая часть.</p> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>1. 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.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <p>1. Основные концепции регулирования экспертной деятельности в Российской Федерации.</p> <p>2. Компетенция и ответственность эксперта.</p> <p>3. Научное и практическое содержание экономической экспертизы.</p> <p><b>3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</b></p> <p><i>Тестовые задания:</i></p> <p>1. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?</p> <p>А) основополагающим;</p> <p>Б) систематизирующим;</p> <p>В) завершающим;</p> <p>Г) дополнительным.</p> <p>2. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:</p> <p>А) выплаты заработной платы;</p> <p>Б) деятельность должностных лиц по-быстрому и полному раскрытию преступлений;</p> <p>В) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;</p> <p>Г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.</p> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>1. Используя положения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части ст. 7 главы 2, заполните таблицу.</p> <table border="1" data-bbox="580 2078 1485 2154"> <tr> <th data-bbox="580 2078 954 2116">Компетенции</th><th data-bbox="954 2078 1233 2116">Права</th><th data-bbox="1233 2078 1485 2116">Обязанности</th></tr> <tr> <td data-bbox="580 2116 954 2154">Руководителя</td><td data-bbox="954 2116 1233 2154"></td><td data-bbox="1233 2116 1485 2154"></td></tr> </table>	Компетенции	Права	Обязанности	Руководителя		
Компетенции	Права	Обязанности						
Руководителя								

Код компетенции	Наименование компетенции	Типовые контрольные задания		
		Главного бухгалтера Индивидуального предпринимателя		
		<p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Существующие подходы и признаки определения предмета экономической экспертизы.</li> <li>2. Содержание вопросов, раскрывающих предмет экономической экспертизы, и требования, предъявляемые к ним.</li> <li>3. Сущность системного подхода к исследованию объектов экономической экспертизы.</li> </ol>		
ПКН-4	Способность применять нормы права и давать оценку фактического воздействия на развитие социально-экономических отношений нормативных правовых актов, а также оценивать их последствия	<p><b>1. Применяет правила проведения оценки фактического воздействия нормативных правовых актов на развитие социально-экономических отношений.</b></p> <p><i>Тестовые задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:               <ol style="list-style-type: none"> <li>А) стандартизация;</li> <li>Б) нормирование;</li> <li>В) анализ;</li> <li>Г) прогнозирование.</li> </ol> </li> <li>2. Что такое недоброкачественный документ?               <ol style="list-style-type: none"> <li>А) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказную силу;</li> <li>Б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;</li> <li>В) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;</li> <li>Г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.</li> </ol> </li> </ol> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>1. Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом единовременно в периоде окончания срока займа.</p> <p>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.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность экспертной методики, их классификация и содержание.</li> <li>2. Формирование информационной базы экономической экспертизы с учетом ее видового предмета.</li> <li>3. Обнаружение подложных записей в условиях автоматизированного ведения бухгалтерского учета.</li> </ol> <p><b>2. Применяет нормы права в процессе реализации профессиональных задач.</b></p> <p><i>Тестовые задания:</i></p>		

Код компетенции	Наименование компетенции	Типовые контрольные задания
		<p>1. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?            А) в исследовательской части;            Б) в результативной части;            В) в регулирующей части;            Г) в заключительной части.</p> <p>2. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?            А) в акте ревизии;            Б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;            В) в приказе;            Г) в постановлении.</p> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>1. 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.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <p>1. Роль и значение первичной учетной документации при раскрытии экономического преступления. (показать на примере)            2. Способы искажения финансовой отчетности и методы их выявления.            3. Содержание методов документальной проверки и их применение в деятельности правоохранительных и контролирующих органов.</p>

### ***Практико-ориентированные задания:***

1. 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 назвать объекты исследования.

2. В подразделение УЭБ и ПК 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?

бухгалтерского учета.

Практические задания

3. 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.

4. 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.

5. Используя положения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части ст. 7 главы 2, заполните таблицу.

Компетенции	Права	Обязанности
Руководителя		
Главного бухгалтера		
Индивидуального предпринимателя		

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.

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.

8. При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. 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).

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.

9. 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.

10. 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). 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.

### **Примерная тематика контрольных работ**

1. Развитие экономической экспертизы в России.
2. Классификация экономической экспертизы.
3. Формы контрольной деятельности, осуществляемые в Российской Федерации.
4. Основные концепции регулирования экспертной деятельности в Российской Федерации.
5. Компетенция и ответственность эксперта.
6. Научное и практическое содержание экономической экспертизы.
7. Существующие подходы и признаки определения предмета экономической экспертизы.
8. Содержание вопросов, раскрывающих предмет экономической экспертизы, и требования, предъявляемые к ним.
9. Сущность системного подхода к исследованию объектов экономической экспертизы.
10. Различия и сходства между экономической экспертизой, аудитом, налоговой проверкой, ревизией, форензиком.
11. Сущность экспертной методики, их классификация и содержание.
12. Формирование информационной базы экономической экспертизы с учетом ее видового предмета.
13. Обнаружение подложных записей в условиях автоматизированного ведения бухгалтерского учета.

14. Способы искажения результатов инвентаризации и методы их обнаружения на основе учетных документов (показать на примере)
15. Компьютерные технологии обработки экономической информации и их влияние на защитные функции бухгалтерского учета.
16. Роль и значение первичной учетной документации при раскрытии экономического преступления. (показать на примере)
17. Способы искажения финансовой отчетности и методы их выявления.
18. Содержание методов документальной проверки и их применение в деятельности правоохранительных и контролирующих органов
19. Использование методов фактической проверки в юридической практике (показать на примере хозяйственной ситуации)
20. Бухгалтерская(финансовая) отчетность и ее использование при выявлении и доказывании экономических преступлений.
21. Отражение в бухгалтерских документах и записях на счетах следов противоправной деятельности.
22. Отражение в учете признаков хищений, вывода активов и других экономических преступлений.
23. Использование учетных данных при выявлении и доказывании экономических преступлений.
24. Методика и методы проведения бухгалтерской экспертизы (можно на примере других видов экономических экспертиз)
25. Формирование информационной базы экономической экспертизы (можно по отдельным по видам).
26. Экспертное исследование соответствующего участка бухгалтерского учета.
27. Методика проведения налоговой экспертизы.
28. Методика проведения финансово-экономической экспертизы.
29. Методика проведения экспертизы преднамеренного банкротства экономического субъекта.
30. Методика проведения экспертизы фиктивного банкротства экономического субъекта.
31. Методика проведения экспертизы внешнеэкономической деятельности экономического субъекта.
32. Методика проведения экономической экспертизы финансовых вложений (по видам) экономического субъекта.
33. Закон Бенфорда как метод выявления мошеннических действий.
34. Индикаторы М. Бениша как метод выявления мошеннических действий.
35. Деструктивные факторы: понятие, сущность, методика выявления.
36. Форензик как метод выявления мошенничества в международной практике.
37. Направления мотивации мошенничества.
38. Искажения финансовой отчетности и методы их выявления.

## **2.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации**

*Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной могут быть представлены следующим образом:*

Код компетенции	Наименование компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-3	Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности	<p><b>1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</b></p> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и сущность экономической экспертизы.</li> <li>2. Этапы развития экономической экспертизы в России.</li> <li>3. Классификация экономической экспертизы.</li> </ol> <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. При начислении амортизации к зданиям, входящим в десятую амортизационную группу, применялся нелинейный метод. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу. Определить правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.</li> <li>2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</li> </ol> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок производства экономической экспертизы.</li> <li>2. Комиссионная экспертиза, порядок назначения и проведения.</li> <li>3. Требования, предъявляемые к содержанию заключения.</li> </ol> <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сформировать информационный массив судебно-бухгалтерской экспертизы для подготовки заключения эксперта по результатам выявленной недостачи готовой продукции.</li> <li>3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</li> </ol> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Субъекты экспертной деятельности.</li> <li>2. Судебная экспертиза как средство доказывания.</li> <li>3. Порядок назначения судебной экспертизы в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.</li> </ol> <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 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 внереализационные 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). При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при</li> </ol>

Код компетенции	Наименование компетенции	Типовые контрольные задания
		исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Определить правильно ли организация учитывала данную операцию.
<b>ПKN-4</b>	Способность применять нормы права и давать оценку фактического воздействия на развитие социально-экономических отношений нормативных правовых актов, а также оценивать их последствия	<p><b>1. Применяет правила проведения оценки фактического воздействия нормативных правовых актов на развитие социально-экономических отношений.</b></p> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Формы контрольной деятельности, принятые в РФ.</li> <li>2. Основные концепции регулирования экспертной деятельности.</li> <li>3. Роль и значение Федерального закона №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности»</li> </ol> <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проценты по кредиту 100000 руб. на приобретение основного средства включены в его стоимость. Предприятие получило кредит в банке для приобретения дорогостоящего оборудования стоимостью 2 млн. руб. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль расходы в виде процентов по кредиту, начисленных до принятия его к учету в качестве основного средства, включены в стоимость оборудования. Определить правильно ли проведен учет данной операции.</li> <li>2. <b>Применяет нормы права в процессе реализации профессиональных задач.</b></li> </ol> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нормативная регламентация и требования к аттестации и повышению квалификации эксперта.</li> <li>2. Критерии разграничения экономической экспертизы по видам.</li> <li>3. Научное и практическое содержание экономической экспертизы.</li> </ol> <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. При расчетах по договору займа возникла положительная суммовая разница, которая не учитывалась в целях налогообложения прибыли. Проценты по займу в налоговом учете начислены единовременно на дату погашения. Предприятие заключило с другим предприятием договор займа сроком на два года. Условиями договора предусмотрено, что предприятие получает и возвращает заем в рублях по курсу иностранной валюты (доллара) соответственно на дату получения и дату возврата займа. Заем получен под 10% годовых с условием, что проценты начисляются и выплачиваются в момент погашения по курсу доллара, действующему на эту дату. На дату возврата займа курс иностранной валюты снизился. Положительная суммовая разница не учитывалась в целях налогообложения прибыли. Проценты, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, начислены и отнесены в расходы по сроку, указанному в договоре, то есть на дату его погашения. Других займов организация в этом периоде (квартале) не получала. Организация ведет учет доходов и расходов методом начисления. Определить правильно ли организация учитывала данную операцию.</li> </ol>

***Практико-ориентированные задания для подготовки к зачету:***

Проценты по кредиту 100000 руб. на приобретение основного средства включены в его стоимость. Предприятие получило кредит в банке для приобретения дорогостоящего оборудования стоимостью 2 млн. руб. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль расходы в виде процентов по кредиту, начисленных до принятия его к учету в качестве основного средства, включены в стоимость оборудования. Определить правильно ли проведен учет данной операции.

**Задание 2.**

При расчетах по договору займа возникла положительная суммовая разница, которая не учитывалась в целях налогообложения прибыли. Проценты по займу в налоговом учете начислены единовременно на дату погашения. Предприятие заключило с другим предприятием договор займа сроком на два года. Условиями договора предусмотрено, что предприятие получает и возвращает заем в рублях по курсу иностранной валюты (доллара) соответственно на дату получения и дату возврата займа. Заем получен под 10% годовых с условием, что проценты начисляются и выплачиваются в момент погашения по курсу доллара, действующему на эту дату. На дату возврата займа курс иностранной валюты снизился. Положительная суммовая разница не учитывалась в целях налогообложения прибыли. Проценты, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, начислены и отнесены в расходы по сроку, указанному в договоре, то есть на дату его погашения. Других займов организация в этом периоде (квартале) не получала. Организация ведет учет доходов и расходов методом начисления. Определить правильно ли организация учитывала данную операцию.

**Задание 3.**

При начислении амортизации к зданиям, входящим в десятую амортизационную группу, применялся нелинейный метод. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу. Определить правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.

**Задание 4.**

Раскрыть сущность судебно-бухгалтерской экспертизы, определить ее место в системе государственного финансового контроля, показать взаимосвязь и различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом, ревизией, налоговой проверкой и другими контрольными инструментами.

**Задание 5.**

Применив нормативно-правовое регулирование экспертной деятельности и деятельности экономического субъекта, основной вид которого – розничная торговля, сформировать информационный массив и разработать частную методику судебно-бухгалтерской экспертизы розничного товарооборота.

**Задание 6.**

Применив интуитивно-логический и структурно-системный подходы к исследованию объектов судебно-бухгалтерской экспертизы, провести классификацию объектов, раскрывающих содержание фактов хозяйственной жизни с материально-производственными запасами. Перечислить критерии оценки достаточности объектов экспертного исследования и ограничения применения объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.

**Задание 7.**

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 внереализационные 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). При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Определить правильно ли организация учитывала данную операцию

**Задание 8.**

Разработать частную методику производства судебно-бухгалтерской экспертизы, применив стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с денежными средствами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы). Составить блок – схему судебно-бухгалтерской экспертизы фактов хозяйственной жизни с денежными средствами.

**Задание 9.**

Определите вид судебной экспертизы, которую необходимо организовать для получения заключения по поставленному следователем вопросу эксперту-бухгалтеру. Если организуется судебно-бухгалтерская экспертиза, то следует указать основные законодательные и нормативные акты, которыми должен руководствоваться эксперт-бухгалтер при проведении исследования. При этом следует помнить, что прямым доказательством для эксперта-бухгалтера при составлении заключения являются только данные бухгалтерского учета – первичные бухгалтерские документы, учетные регистры и бухгалтерская отчетность. Эксперт-бухгалтер не вправе отвечать на вопросы, содержащие элементы других наук, – юридических, товароведных, технологических, экономических и др.

1. С учетом возражений обвиняемого определить по данным учетных материалов правильность выводов ревизора о размере и периоде образования недостачи.

2. Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии действующим нормативным актам, если нет, то какие имеются отступления?

3. Являются ли продавцы М. П. Сергеев и С. Т. Степанов материально-ответственными лицами?

4. Документальная обоснованность размера иска, разрешаемого в порядке арбитражного судопроизводства.

5. Сопоставить товарные и транспортные документы по реализации овощей на базе за прошедший год, применив метод взаимной сверки, и установить размер злоупотребления.

6. Правильно ли произведено работниками управления распределение квартальных показателей бизнес-плана по отдельным филиалам акционерного общества?

7. Правильно ли определена налоговая база и исчислен к уплате НДС за истекший год?

**Задание 10.**

Раскрыть сущность правовой классификации учетных регистров и документов при выявлении мошеннических действий с финансовой отчетностью. Раскрыть содержание доброкачественных и недоброкачественных документов с учетом принципа множественности объектов судебно-бухгалтерской экспертизы (показать на примере любого показателя финансовой отчетности).

**Задание 11.**

11 февраля 2021 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 РФ. При расследовании установлено, что в период с октября по ноябрь 2020 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 2020г. на зачисление заработной платы работников ОГУЗ «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 коп. Размер фактически начисленной заработной платы на имя Улановой М.Л. за октябрь 2020 г. по данным расчетно-платежной ведомости № 10 составил 16 734 руб. 58 коп.

**Задание 12.**

Сформировать информационный массив судебно-бухгалтерской экспертизы для подготовки заключения эксперта по результатам выявленной недостачи готовой продукции.

**Задание 13.**

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.

**Теоретические вопросы для подготовки к зачету:**

1. Понятие и сущность экономической экспертизы.
2. Этапы развития экономической экспертизы в России.
3. Классификация экономической экспертизы.
4. Формы контрольной деятельности, принятые в РФ.
5. Основные концепции регулирования экспертной деятельности.
6. Роль и значение Федерального закона №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности»
7. Субъекты экспертной деятельности.
8. Судебная экспертиза как средство доказывания.
9. Порядок назначения судебной экспертизы в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.

10. Статус эксперта и специалиста по ГПК РФ, УК РФ, АПК, КоАП.
11. Права и обязанности эксперта.
12. Компетенция эксперта.
13. Ответственность эксперта.
14. Нормативная регламентация и требования к аттестации и повышению квалификации эксперта.
15. Критерии разграничения экономической экспертизы по видам.
16. Научное и практическое содержание экономической экспертизы.
17. Существующие подходы к определению предмета экономической экспертизы.
18. Признаки определения предмета экономической экспертизы.
19. Содержание вопросов, раскрывающих предмет экономической экспертизы, и требования, предъявляемые к ним.
20. Понятие и сущность объекта экономической экспертизы.
21. Формы и содержание объекта экономической экспертизы.
22. Источники информации экономической экспертизы.
23. Свойства и признаки экономической экспертизы.
24. Сущность системного подхода к исследованию объектов экономической экспертизы.
25. Сущность и понятие метода экономической экспертизы.
26. Классификация методов экономической экспертизы.
27. Понятие допустимости метода.
28. Стадии при производстве экономической экспертизы.
29. Порядок назначения экономической экспертизы.
30. Планирование процесса экономической экспертизы.
31. Порядок производства экономической экспертизы.
32. Комиссионная экспертиза, порядок назначения и проведения.
33. Требования, предъявляемые к содержанию заключения.
34. Структура экспертного заключения, характеристика его составляющих.
35. Требования, предъявляемые процессуальными кодексами к исследовательской части заключения эксперта.
36. Полнота, объективность, всесторонность, достоверность заключения эксперта.
37. Научная обоснованность заключения эксперта.
38. Основные различия между экономической экспертизой, аудитом, налоговой проверкой, ревизией.
39. Экспертная задача, понятие, сущность, классификация.
40. Сущность понятия «специальные знания эксперта».
41. Процессуальные положения органа или лица, назначившего экспертизу.
42. Общественные и ведомственные организации, регулирующие экспертную деятельность.
43. Сфера применения специальных знаний, характерных для различных отраслей экономики.
44. Принципы познания предмета экономической экспертизы.
45. Выявление признаков состава правонарушений в сфере экономики.
46. Понятие материальных последствий.



47. Классификация объектов экономической экспертизы.
48. Требования к бухгалтерским документам и учетным регистрам в свете ФЗ «О бухгалтерском учете» (ФЗ-402).
49. Понятие доброкачественных и недоброкачественных документов.
50. Научное и практическое содержание объекта экономической экспертизы.
51. Объекты экономической экспертизы с точки зрения роли носителя информации в процессе экспертного исследования.
52. Критерий выбора метода экономической экспертизы.
53. Последовательность применения методов, приемов и процедур.
54. Сущность экспертной методики, их классификация.
55. Понятию и сущность категории «деструктивные факторы».
56. Порядок оформления результатов комиссионной экспертизы.
57. Комплексная экономическая экспертиза, порядок назначения и проведения.
58. Дополнительная экономическая экспертиза, порядок назначения и проведения.
59. Повторная экономическая экспертиза, порядок назначения и производства.
60. Экономическая сущность категории «внутреннее убеждение эксперта».
61. Экономическая сущность понятия «экспертная инициатива».
62. Формы выводов эксперта. Дайте характеристику каждой из форм.
63. Оценка экспертного заключения следователем или судом.
64. Процессуальные особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
65. Информационная база судебно-бухгалтерской экспертизы.
66. Методы, приемы и процедуры, применяемые при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.
67. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с денежными средствами.
68. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни с материально-производственными запасами.
69. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни расчетов по оплате труда.
70. Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной жизни по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
71. Информационная база судебно-налоговой экспертизы.
72. Методы, приемы и процедуры, применяемые при производстве налоговой экспертизы.
73. Стандарт экспертного исследования расчетов по налогам и сборам.
74. Методика проведения налоговой экспертизы.
75. Формирование информационной базы финансово-экономической экспертизы с учетом ее видового предмета.
76. Процессуальные особенности проведения финансово-экономической экспертизы.
77. Исследование отдельных материалов дела при проведении финансово-экономической экспертизы.
78. Методы, приемы и процедуры, применяемые при производстве финансово-экономической экспертизы.

79. Методика проведения финансово-экономической экспертизы с учетом ее предметного содержания

80. Процессуальные особенности назначения оценочной экспертизы.

81. Особенности проведения судебных экспертиз по уголовным, гражданским, арбитражным и административным делам, связанных с оценочной деятельностью, и оформление результатов экспертизы.

82. Система классификаторов для экспертных методик судебно-оценочной экспертизы.

### 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Оценка уровня освоения компетенций проводится в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации в соответствии со следующими критериями:

Индикаторы достижения компетенций	Знания и умения	Зачтено (100-86 баллов)	Зачтено (85-70 баллов)	Зачтено (69-50 баллов)	Не зачтено (менее 50 баллов)
<b>ПК-3. Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</b>					
1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	Знать: правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	+	+	+	+
	Уметь: применять на практике правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	+	+	+	-
2. Составляет и оформляет необходимые документы по	Знать: принципы оформления необходимых документов по факту	+	+	+	+

факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.				
	Уметь: составлять и оформлять необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	+	+	-	-
3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	Знать: практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	+	+	+	+
	Уметь: вносить предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	+	-	-	-
ПКН-4. Способность применять нормы права и давать оценку фактического воздействия на развитие социально-экономических отношений нормативных правовых актов, а также оценивать их последствия.					
1. Применяет правила проведения оценки фактического	Знать: основные правила оценки правовых норм, направленных на	+	+	+	+

воздействия нормативных правовых актов на развитие социально-экономических отношений.	профилактику финансово-экономических правонарушений.				
	Уметь: реализовывать мероприятия, направленные противодействие финансово-экономическим правонарушениям	+	-	-	-
2. Применяет нормы права в процессе реализации профессиональных задач.	Знать: основные нормы, регулирующие финансово-экономические правонарушения.	+	+	+	+
	Уметь: выявлять нестандартные оптимальные подходы к решению задач по профилактики отдельных видов финансово-экономических правонарушений	+	+	-	-

#### 4. Оценочные средства для оценки форсированности компетенций (контроль остаточных знаний)

##### Вариант 1

- Одним из видов направлений судебно-экономических экспертиз является:  
+А) бухгалтерские направления;  
Б) судебные направления;  
В) производственные направления;  
Г) хозяйственные направления.
- Метод судебно-бухгалтерской экспертизы – абстрагирование, означает:  
А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.  
Б) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета;  
В) построение модели объекта, исследование на основе информации, зафиксированной в носителях информации;  
Г) исследование путем мысленного или практического расчленения информации, заключенной в бухгалтерских документах, на составные части (элементы);
- До направления постановления для исполнения следователь, дознаватель обязаны ознакомить с ним...  
А) подозреваемого;  
Б) обвиняемого;  
В) подозреваемого, обвиняемого, их законных представителей  
Г) нет правильных ответов.

4. Что является частью заключения эксперта?
- А) заключительная часть;
  - Б) вступительная часть;
  - В) нормативная часть;
  - Г) регулирующая часть.
5. Каким должен быть вопрос о правильности организации бухгалтерского учета и контроля?
- А) основополагающим;
  - Б) систематизирующим;
  - В) завершающим;
  - Г) дополнительным.
6. Объектом судебно-бухгалтерской экспертизы являются:
- А) выплаты заработной платы;
  - Б) деятельность должностных лиц по-быстрому и полному раскрытию преступлений;
  - В) определения состояния бухгалтерского учета на предприятии и его соответствия действующим нормативным актам, общим требованиям в области бухгалтерского учета;
  - Г) первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения.
7. Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является:
- А) стандартизация;
  - Б) нормирование;
  - В) анализ;
  - Г) прогнозирование.
8. Что такое недоброкачественный документ?
- А) документ, не отвечающий требованиям законодательства и не обеспечивающий доказную силу;
  - Б) документ, по форме и созданию соответствующий правилам, которые отражены в законодательстве и обеспечивают доказную силу;
  - В) документ, который не закрепляет права и обязанности эксперта-бухгалтера;
  - Г) документ, который не формирует перед экспертом вопросы, требующие его разрешения.
9. Что относится к бухгалтерским документам?
- А) первичные, накопительные и сводные бухгалтерские документы;
  - Б) учетные регистры;
  - В) инвентаризационные описи и сличительные ведомости;
  - Г) всё вышеперечисленное.
10. Что является основанием для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- А) постановление следователя или определение суда;
  - Б) приказ руководителя вышестоящей или контрольной организации;
  - В) требование эксперта-бухгалтера;
  - Г) заключение правоохранительных органов.
11. В какой части заключения эксперт-бухгалтер описывает процесс исследования по каждому вопросу, поставленному на разрешение?
- А) в исследовательской части;

- Б) в результативной части;
  - В) в регулирующей части;
  - Г) в заключительной части.
12. В чём отражаются результаты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- А) в акте ревизии;
  - Б) в заключении, имеющем силу источника доказательств;
  - В) в приказе;
  - Г) в постановлении.
13. Что происходит в случае разногласий между экспертами?
- А) заключение даёт только один из них;
  - Б) все эксперты дают одно общее заключение;
  - В) заключение не даёт ни один эксперт;
  - Г) каждый из них даёт свое заключение.
14. Где может проводиться судебно-бухгалтерская экспертиза?
- А) в экспертном учреждении и вне его;
  - Б) только в экспертном учреждении;
  - В) только вне экспертного учреждения;
  - Г) нет правильных ответов.
15. Что является третьей стадией работы эксперта-бухгалтера по проведению бухгалтерской экспертизы?
- А) предварительное ознакомление с материалами дела;
  - Б) составление заключения экспертом и сдача его следователю;
  - В) исследование материалов дела и разрешение вопросов;
  - Г) ознакомление эксперта с новыми данными, которые получены в ходе продолжающегося исследования.
16. Кем является лицо, не заинтересованное в исходе уголовного дела лицо, обладающее специальными знаниями в науке, технике, ремесле и иных сферах деятельности, которому поручено производство экспертизы?
- А) следователем;
  - Б) экспертом;
  - В) специалистом;
  - Г) аудитором.
17. Чем определяются основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
- А) конкретными обстоятельствами дела;
  - Б) Уголовно-процессуальным кодексом;
  - В) Уголовным кодексом;
  - Г) Гражданским кодексом.
18. Какая экспертиза назначается, если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний?
- А) дополнительная экспертиза;
  - Б) специальная экспертиза;
  - В) комплексная экспертиза;
  - Г) профессиональная экспертиза.
19. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза?
- А) если для производства исследований необходимы познания в разных отраслях знаний;

- Б) при недостаточной ясности или неполноте заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;
- В) при необоснованности заключения эксперта, наличии сомнений в его правильности;
- Г) нет правильных ответов.

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

- А) наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам;
- Б) применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнение;
- В) наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами бухгалтерского учета.
- Г) всё вышеперечисленное.

#### Ключ к тесту:

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	А	В	Б	Б	А	Г	А	Г	Г	Б	А	Б	Г	А	А	Б	В	А	Б	Г
Баллы	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

#### Вариант 2

1. Что означает нормативно-правовое регулирование?

- А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;
- Б) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;
- В) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;
- Г) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики, бухгалтерского учета.

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

- А) общее;
- Б) согласованное;
- В) раздельное;
- Г) экспертное.

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

- А) мотивированное;
- Б) конкретное;
- В) дополнительное;
- Г) нет правильных ответов.

4. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?

- А) экспертную;
- Б) методологическую;
- В) теоретическую;

Г) организационную.

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

А) исследование материалов дела и разрешение вопросов;

Б) предварительное ознакомление с материалами дела;

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

Г) составление заключения экспертом и сдача его следователю.

6. По организационным признакам экспертизы делятся на:

А) первичные, вторичные и дополнительные;

Б) начальные, повторные и окончательные;

В) первичные, повторные и дополнительные;

Г) начальные, повторные.

7. Предмет экспертизы определяется:

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

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

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

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

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

А) бухгалтерские документы и личные записи бухгалтера;

Б) ваш вариант ответа

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

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

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

А) после проведения инвентаризации

Б) 1 раз в год

В) ваш вариант ответа

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

10. Как правило, СБЭ назначается:

А) по окончании месяца;

Б) после проведения ревизии по требованию правоохранительных органов и



приобщения ее материалов к делу:

В) ваш вариант ответа;

Г) после внутреннего аудита.

11. Экспертом бухгалтером может быть:

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

Б) физическое лицо с опытом работы в области контроля;

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

Г) любой желающий.

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

А) административным взысканием;

Б) лишением свободы сроком на 1 год;

В) вариант А и Б;

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

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

А) конкретными обстоятельствами дела;

Б) уголовно-процессуальным кодексом;

В) уголовным кодексом;

Г) гражданским кодексом.

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

А) дополнительная экспертиза;

Б) специальная экспертиза;

В) комплексная экспертиза;

Г) профессиональная экспертиза.

15. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза?

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

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

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

Г) нет правильных ответов.

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

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

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

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

Г) всё вышеперечисленное.

17. Что означает нормативно-правовое регулирование?

- А) исследование субъекта относительно норм права, правил, регулирующих и  
или иные операции хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;  
Б) исследование объекта всесторонне, качественно, в связи с другими  
операциями хозяйственной деятельности, другими счетами;  
В) изучение объектов исследования в целостности, единстве и во взаимосвязях;  
Г) переход от конкретных объектов к общим понятиям и законам экономики,  
бухгалтерского учета.

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

- А) общее;  
Б) согласованное;  
В) раздельное;  
Г) экспертное.

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

- А) мотивированное;  
Б) конкретное;  
В) дополнительное;  
Г) нет правильных ответов.

20. Какую стадию охватывает процесс экспертного исследования?

- А) экспертную;  
Б) методологическую;  
В) теоретическую;  
Г) организационную.

### Ключ к тесту:

[illegible]