

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

Уфимский филиал Финуниверситета

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине
**«ЭКОНОМИКО-ПРАВОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА
ПО ДЕЛАМ О ФИНАСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ»**

Разработчик кафедры «Философия, история и право»

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 экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

Основные задачи дисциплины –

— изучить требования законодательства по проведению экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях, в том числе и взаимоотношений между экспертом с одной стороны и хозяйствующими субъектами - с другой;

— знать содержание планов и программ экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях, 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.	Знать: основания юридической ответственности лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. Уметь: выявлять причины и условия совершения должностных и иных правонарушений финансово-экономической направленности и определять меры, направленные на их предупреждение.
		2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших	Знать: административную и судебную практику, связанную с правонарушениями финансово-экономической направленности. Уметь: составлять процессуальные и иные правовые документы по вопросам противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
		должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	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: основные понятия в сфере правового регулирования ответственности за финансово-экономические правонарушения, а также термины и категорий по проблемам применения законодательства, источников правового регулирования в сфере привлечения к ответственности за финансово-экономические правонарушения. Уметь: подготавливать материальные и процессуальные документы.
ПКН-3	Способность давать оценку нормативного правового акта во взаимосвязи с другими нормативными правовыми актами, самостоятельно готовить экспертные заключения в области права, проводить антикоррупционную экспертизу проектов нормативных правовых актов, осуществлять экспертную деятельность, участвовать в подготовке экспертных	1. Владеет методикой комплексной оценки нормативного правового акта, в том числе в системе с другими нормативными правовыми актами.	Знать: основные понятия в сфере правового регулирования финансово-экономических правонарушений, а также терминов и категорий по проблемам применения финансового законодательства, источников правового регулирования в сфере привлечения к ответственности за нарушения финансового законодательства. Уметь: анализировать нормы регулирующие финансово-экономические отношения, судебную практику по спорам, связанным с привлечением к ответственности за нарушения финансового законодательства, выявлять проблемы и предлагать пути их решения, оценивать фактические последствия принятия нормативных правовых актов.
		2. Определяет виды коррупционных факторов и методику проведения антикоррупционной экспертизы нормативных	Знать: методики проведения юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов и виды коррупционных факторов. Уметь: уметь анализировать информацию, характеризующую критерии коррупционной составляющей.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
	заключений	правовых актов и их проектов.	
		3.Обеспечивает методическое сопровождение экспертно-аналитической деятельности.	Знать: систему методов экспертно-аналитической оценки. Уметь: уметь использовать методы экспертно-аналитической оценки применительно к экономико-правовой экспертизе по делам о финансово-экономических правонарушениях
ПKN-6	Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения	1.Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	Знать – правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации Уметь – применять правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации
		2.Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	Знать – правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности. Уметь – применять правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности

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 и наименование компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-3. Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения	<p>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.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ответственность за финансово-экономические правонарушения. 2. История развития экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. <p><i>Практические задания:</i></p>

Код и наименование компетенции	Типовые контрольные задания
<p>финансово-экономической направленности.</p>	<p>Предприятие ООО «Ляля» оприходовало сахар от ООО «Светлана» в количестве 1800 кг. на сумму 116000 руб. (без НДС). Данная продукция была оплачена с р/счета. Полученный сахар кладовщик центрального склада отпустила в цех № 1 для производства готовой продукции. Согласно учетной политике предприятия на ООО «Ляля» учет материалов ведется с применением счета 10,15,16, а утвержденная учетная стоимость сахара равна 18 руб. за 1 кг.</p> <p>Необходимо отразить в учете ООО «Ляля» все указанные хозяйственные операции.</p> <p>2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стадии экспертного исследования. 2. Акт эксперта о невозможности дать заключение. <p><i>Практические задания:</i></p> <p>На основании определения суда назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по гражданскому делу по иску Трофимова В.В. к ОАО «Орбита» о взыскании заработной платы. На разрешение экспертизы поставлен следующий вопрос: «Каков был порядок начисления и сумм к выдаче заработной платы Трофимову В.В., работавшему в ОАО «Орбита» с 03.11.2017г года по 05.12.2017г.?».</p> <p>Необходимо определить какие вопросы могут быть дополнительно заданы эксперту по существу дела в процессе судебного заседания?</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><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок осуществление контроля за обоснованностью заключения эксперта. 2. Общенаучные и конкретные методы экспертного исследования. <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность главного бухгалтера», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.
<p>ПKN-3. Способность давать оценку нормативного правового акта во взаимосвязи с другими нормативными правовыми актами, самостоятельно готовить экспертные</p>	<p>1. Владеет методикой комплексной оценки нормативного правового акта, в том числе в системе с другими нормативными правовыми актами.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Судебно-экспертные методики. Классификация. 2. Независимость эксперта и его компетентность. <p><i>Практические задания:</i></p> <p>В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска получила в бухгалтерии</p>

Код и наименование компетенции	Типовые контрольные задания																				
заклучения в области права, проводить антикоррупционную экспертизу проектов нормативных правовых актов, осуществлять экспертную деятельность, участвовать в подготовке экспертных заключений.	<p>денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на за покупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО «Шатура», подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.</p> <p>Задание:</p> <p>1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание? 2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?</p> <p>2.Определяет виды коррупциогенных факторов и методику проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и их проектов.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <p>1. Основания для назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.</p> <p>2. Процесс экспертного исследования и его стадии.</p> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>Заполните следующую таблицу:</p> <table><tr><td>Характеристики</td><td>Судебно-экономическая экспертиза</td><td>Аудит</td><td>Ревизия финансово-хозяйственной деятельности</td></tr><tr><td>Цель</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Инициаторы</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Информационная база</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Документальное оформление результатов</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> <p>3.Обеспечивает методическое сопровождение экспертно-аналитической деятельности.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <p>1. Судебная и несудебная экономико-правовая экспертиза.</p> <p>2. Комплексная и комиссионная экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях.</p> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>Классифицируйте объекты судебно-экономической экспертизы, выделив общие и специальные:</p> <p>1) первичные бухгалтерские документы;</p> <p>2) материалы инвентаризации;</p> <p>3) заключения экспертов в других областях знаний;</p> <p>4) сводные бухгалтерские документы;</p> <p>5) бухгалтерские записи (проводки);</p> <p>6) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;</p> <p>7) записи в регистрах синтетического и аналитического учета;</p> <p>8) протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок;</p> <p>9) качество проведенных ревизий;</p> <p>10) размер причиненного ущерба.</p>	Характеристики	Судебно-экономическая экспертиза	Аудит	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности	Цель				Инициаторы				Информационная база				Документальное оформление результатов			
Характеристики	Судебно-экономическая экспертиза	Аудит	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности																		
Цель																					
Инициаторы																					
Информационная база																					
Документальное оформление результатов																					

Код и наименование компетенции	Типовые контрольные задания
<p>ПКН-6. Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения.</p>	<p>1.Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> Правовое обеспечение судебной экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. Круг вопросов, выносимых на разрешение экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы? Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом бухгалтером? Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы? <p>2.Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.</p> <p><i>Тематика контрольных работ:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> Определение суда по назначению экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. Место экспертного заключения в системе судебных доказательств. <p><i>Практические задания:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> При проведении судебно-экономической экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны. Необходимо выявить круг виновных лиц. <p>В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?</p>

Практико-ориентированные задания:

Задача 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Восток К» осуществляет деятельность в области строительства, реконструкции и капитального ремонта

объектов капитального строительства.

Проанализируйте нормативную правовую базу, регулируемую рассматриваемую сферу деятельности. Укажите, какие документы являются потенциально содержащими сведения о признаках финансово-экономических правонарушений в строительстве, и на какие следует обращать первоочередное внимание при их исследовании и анализе.

Задача 2.

Глава местного самоуправления г. N –ска, на основании решения принятого депутатами муниципального законодательного органа, выделил деньги из резервного фонда главы, на цели, не соответствующие бюджету г. N –ска.

Оцените данный правовой акт, его цели и задачи, предмета правового регулирования, компетенции органа, принявшего правовой акт, на предмет соответствия требованиям Конституции Российской Федерации и федеральных законов.

Примерная тематика контрольных работ

1. Ответственность за финансово-экономические правонарушения.
2. История развития экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
3. Судебно-экспертные методики. Классификация.
4. Независимость эксперта и его компетентность.
5. Порядок осуществление контроля за обоснованностью заключения эксперта.
6. Общенаучные и конкретные методы экспертного исследования.
7. Стадии экспертного исследования.
8. Акт эксперта о невозможности дать заключение.
9. Правовое обеспечение судебной экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
10. Круг вопросов, выносимых на разрешение экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
11. Основания для назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
12. Процесс экспертного исследования и его стадии.

13. Судебная и несудебная экономико-правовая экспертиза.

14. Комплексная и комиссионная экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях.

15. Аудит и экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях.

16. Документы, относимые к объекту экспертизы по делам.

17. Порядок назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

18. Постановление следователя по назначению экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

19. Определение суда по назначению экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

20. Место экспертного заключения в системе судебных доказательств.

Примерный перечень тем для докладов с презентациями на семинарских занятиях

1. Объекты экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

2. Система методов экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

3. Особенности назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях в уголовном судопроизводстве.

4. Особенности назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях в административном судопроизводстве.

5. Заключение экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

6. Оценка заключения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

7. Дополнительная и повторная экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях.

8. Уголовная ответственность за финансово-экономические правонарушения.

9. Административная ответственность за финансово-экономические правонарушения.

10. Современное состояние экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

11. Система методов экспертного исследования.

12. Специальные методы экспертного исследования.

13. Общие требования к методике исследования предмета экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

14. Основные различия между судебной ревизией, аудиторской проверкой, судебно-экономической экспертизой и экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

15. Вводная часть экспертного заключения.

16. Исследовательская часть экспертного заключения.

17. Рабочая документация экспертизы.

18. Синтезирующая часть заключения и выводы.

2.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации

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

Код и 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>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.</p> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <p>1. Место экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях экспертизы в системе юридических знаний.</p> <p>2. Исследование документов при расследовании финансово-экономических правонарушениях.</p> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в ЗАО АКБ «Босс-банк» по чеку № 123456 от 30 июня текущего года наличные денежные средства в сумме 20 000 руб. на хозяйственные нужды. Денежные средства в кассу оприходованы в полном объеме. Указанная сумма была выдана из кассы в этот же день главному бухгалтеру М.И. Писарюку по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным</p>

Код и наименование компетенции	Типовые контрольные задания
	<p>средствам в подотчет 15 июля текущего года авансовым отчетом, к которому были приложены железнодорожные билеты на сумму 9 600 руб. и квитанция из гостиницы на сумму 7 400 руб.</p> <p>Как показали результаты проведенной судебно-бухгалтерской экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля» на расходном кассовом ордере подделана.</p> <p>Какие бухгалтерские документы использовал эксперт-бухгалтер при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?</p> <p>2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Заключение эксперта, его оценка и использование. 2. Отчётность как объект исследования экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. <p><i>Практические задания:</i></p> <p>Бухгалтеры акционерного общества Считалкина и Запискина в сговоре с главным бухгалтером и кассиром систематически в течение 2 лет совершали хищение денег из кассы общества путем подлога расчетных и платежных документов на якобы выполненные хозяйственные работы. Решите задачу, обоснуйте свое решение.</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><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Административная ответственность за финансово-экономические правонарушения. 2. Современное состояние экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. <p><i>Практические задания:</i></p> <p>Для проверки кассовой дисциплины была сформирована инвентаризационная комиссия в составе руководителя предприятия – Орлова С.С., главного бухгалтера – Серовой Н.Р., кассира – Кукушкиной О.И. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом.</p> <p>С помощью инвентаризации кассы, проведенной 03 февраля текущего года, было выявлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - остаток денежных средств по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 229 280 руб.; - фактически в кассе на день проверки было в наличии: денег – 3 000 руб., денежных документов – на сумму 280 руб.; - на выплату заработной платы работникам организации за январь текущего года в кассе было две ведомости: № 3 на общую сумму – 45 000 руб., по которой выплачено 43 750 руб., и № 4 на 188 000 руб., по которой выплачено 156 000 руб. При этом на этих ведомостях нет письменного

Код и наименование компетенции	Типовые контрольные задания
	<p>указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром отсутствуют надписи о сумме выплаченных денежных средств и о депонированной сумме заработной платы.</p> <p>Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку торгового агента Фетисова С.В. от 22 января текущего года в получении из кассы денежных средств на сумму 7 000 руб. на срок до 22 февраля текущего года.</p> <p>Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.</p> <p>Требуется выявить:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) результат инвентаризации кассы; 2) нарушения норм ведения кассовых операций и сделать выводы; 3) какие бухгалтерские документы необходимы для проведения экспертизы экспертом-бухгалтером?
<p>ПKN-3. Способность давать оценку нормативного правового акта во взаимосвязи с другими нормативными правовыми актами, самостоятельно готовить экспертные заключения в области права, проводить антикоррупционную экспертизу проектов нормативных правовых актов, осуществлять экспертную деятельность, участвовать в подготовке экспертных заключений.</p>	<p>1. Владеет методикой комплексной оценки нормативного правового акта, в том числе в системе с другими нормативными правовыми актами.</p> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Предмет экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. 2. Объекты экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. 3. Система методов экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. <p><i>Практические задания:</i></p> <p>Какие меры административного принуждения и каким властным субъектом могут быть применены к субъекту права, нарушающему законодательство о защите конкуренции на рынке финансовых услуг? Назовите основания, виды, объёмы и допустимые сроки властного воздействия.</p> <p>2. Определяет виды коррупционных факторов и методику проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и их проектов.</p> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Дополнительная и повторная экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях. 2. Уголовная ответственность за финансово-экономические правонарушения. <p><i>Практические задания:</i></p> <p>В территориальное подразделение полиции поступила информация о том, что руководитель предприятия «N» Шумилов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «N» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами.</p> <p>На основании письма Шумилова и договора предприятия «N» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 329 от 19 августа 2013 года денежные средства в сумме 41 400 (сорок одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения</p>

Код и наименование компетенции	Типовые контрольные задания
	<p>Шумилова за 1-й курс.</p> <p>Фактически Шумилов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале.</p> <p>1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации?</p> <p>2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?</p> <p>3. Обеспечивает методическое сопровождение экспертно-аналитической деятельности.</p> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <p>1. Особенности назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях в уголовном судопроизводстве.</p> <p>2. Особенности назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях в административном судопроизводстве.</p> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>ООО «Пинта» заключило договор на поставку водки фирмы «Алкона» с ее производителями и открыло для реализации фирменный магазин. Наряду с этим добывались пустые бутылки, пробки и этикетки и в одном из подвалов был открыт цех по собственному производству водки «Алкона», которая реализовывалась здесь же, в фирменном магазине. Решите задачу, обоснуйте свое решение.</p>
<p>ПKN-6. Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения.</p>	<p>1. Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.</p> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <p>1. Заключение экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.</p> <p>2. Оценка заключения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.</p> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>Скворцов, работая грузчиком в цехе медеплавильного комбината, совершил несколько хищений смолы, содержащей химически чистое золото. Всего Скворцов похитил 12 кг 730 г смолы, содержащей химически чистого золота на сумму 810 тыс. руб. Похищенную смолу Скворцов сбывал Комарову, который перепродавал ее различным лицам. Решите вопрос об ответственности указанных лиц.</p> <p>2. Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.</p> <p><i>Вопросы для подготовки к зачету:</i></p> <p>1. Отвод эксперта: понятие и основания.</p> <p>2. Процедура проведения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.</p> <p><i>Практические задания:</i></p> <p>Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было.</p> <p>Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая</p>

Код и наименование компетенции	Типовые контрольные задания
	текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше. Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Практико-ориентированные задания для подготовки к зачету:

Задача 1.

Получателем бюджетных средств заключен контракт, предметом которого является проживание сотрудника в гостинице на время служебной командировки. Оплата услуг в рамках договора произведена с применением вида расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда».

В то же время за счет группы видов расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу...» осуществляются денежные выплаты сотруднику, связанные с направлением его в командировку (суточные, оплата проезда, найма жилых помещений) в случае, если услуги приобретаются сотрудником (работником) от своего имени. Оплата найма жилых помещений и проездных билетов для командируемых сотрудников (работников) по договорам (контрактам), заключенным учреждением, направившим работника в командировку, или работником, направленным в командировку, от имени учреждения, отражается по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Задание

На основе содержания конкретной ситуации:

1. Составьте постановление на производство экономико-правовой экспертизы.
2. Разработайте частную методику проведения экономико-правовой экспертизы.
3. Укажите объекты экономико-правовой экспертизы.

Задача 2.

Получателем средств федерального бюджета в 2013 году за счет подстатьи 310

КОСГУ приобретены напольные часы. Указанные расходы не предусмотрены бюджетной сметой. При этом приобретение напольных часов также противоречит нормам положенности, номенклатуре мебели и отдельных материально-технических средств для служебных помещений органов внутренних дел РФ, утвержденным приказом МВД России от 28.12.2006 № 1101.

Задание

На основе содержания конкретной ситуации:

1. Составьте постановление на производство экономико-правовой экспертизы.
2. Разработайте частную методику проведения экономико-правовой экспертизы.
3. Укажите объекты экономико-правовой экспертизы.

Задача 3.

В ходе проверки территориальным фондом ОМС выявлено нецелевое расходование денежных средств бюджетным учреждением, выразившееся в направлении и использовании денежных средств на цели, не соответствующие условиям их получения (оказание медицинских услуг при отсутствии лицензии по отоларингологии, офтальмологии, дерматовенерологии, кардиологии и на осуществление доврачебной медицинской помощи по медицинской статистике).

Задание

На основе содержания конкретной ситуации:

1. Составьте постановление на производство экономико-правовой экспертизы.
2. Разработайте частную методику проведения экономико-правовой экспертизы.
3. Укажите объекты экономико-правовой экспертизы.

Теоретические вопросы для подготовки к зачету:

1. Задачи и объекты судебной экспертизы.
2. История развития экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
3. Процессуальный статус и компетенция эксперта экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

4. Предмет экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
5. Объекты экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
6. Система методов экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
7. Особенности назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях в уголовном судопроизводстве.
8. Особенности назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях в административном судопроизводстве.
9. Заключение экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
10. Оценка заключения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
11. Дополнительная и повторная экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях.
12. Уголовная ответственность за финансово-экономические правонарушения.
13. Административная ответственность за финансово-экономические правонарушения.
14. Современное состояние экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
15. Заключение эксперта, его оценка и использование.
16. Экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях как специальная учебная дисциплина.
17. Отчётность как объект исследования экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
18. Место экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях экспертизы в системе юридических знаний.
19. Исследование документов при расследовании финансово-экономических правонарушениях.
20. Исследовательская стадия экономико-правовой экспертизы по делам о

финансово-экономических правонарушениях.

21. Отвод эксперта: понятие и основания.

22. Процедура проведения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

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)
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.	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 факту выявления и пресечения	Знать: принципы оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения	+	+	+	+

противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	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-3. Способность давать оценку нормативного правового акта во взаимосвязи с другими нормативными правовыми актами, самостоятельно готовить экспертные заключения в области права, проводить антикоррупционную экспертизу проектов нормативных правовых актов, осуществлять экспертную деятельность, участвовать в подготовке экспертных заключений.					
1. Владеет методикой комплексной оценки нормативного правового акта, в том числе в системе с другими	Знать: основные понятия в сфере правового регулирования финансово-экономических правонарушений, а	+	+	+	+

нормативными правовыми актами.	также терминов и категорий по проблемам применения финансового законодательства, источников правового регулирования в сфере привлечения к ответственности за нарушения финансового законодательства.				
	Уметь: анализировать нормы регулирующие финансово-экономические отношения, судебную практику по спорам, связанным с привлечением к ответственности за нарушения финансового законодательства, выявлять проблемы и предлагать пути их решения, оценивать фактические последствия принятия нормативных правовых актов.	+	-	-	-
2. Определяет виды коррупциогенных факторов и методику проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и их проектов.	Знать: методики проведения юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов и виды коррупциогенных факторов.	+	+	+	+
	Уметь: уметь анализировать информацию, характеризующую критерии коррупционной составляющей.	+	+	-	-
3. Обеспечивает методическое сопровождение экспертно-аналитической деятельности.	Знать: систему методов экспертно-аналитической оценки.	+	+	+	+
	Уметь: уметь использовать методы	+	+	-	-

	экспертно-аналитической оценки применительно к экономико-правовой экспертизе по делам о финансово-экономических правонарушениях				
ПКН-6. Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения.					
1.Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	Знать – правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	+	+	+	+
	Уметь – применять правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	+	+	-	-
2.Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	Знать – правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	+	+	+	-
	Уметь – применять правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных	+	+	-	-

	подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности				
--	--	--	--	--	--

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

Вариант 1

1. Юридическое лицо считается созданным с момента ...
 1. составления учредительных документов
 2. государственной регистрации юридического лица
 3. который указан в учредительных документах
2. Принуждение к совершению сделки или отказу от ее совершения считается оконченным с момента ...
 1. высказывания угроз о применении насилия, уничтожения или повреждения чужого имущества, либо угрозы распространения сведений, могущих принести существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких
 2. высказывания требования о совершении сделки или об отказе ее совершения
 3. наступления неблагоприятных последствий в виде причинения вреда от заключенной сделки или отказа от нее
3. «Товарный знак» — это ...
 1. обозначение марки товара, зафиксированное на его упаковке
 2. обозначения, способные отличать товары и услуги одних юридических и физических лиц от однородных товаров и услуг других юридических и физических лиц
 3. маркировка на товаре, необходимая для того, чтобы данный продукт был узнаваем, служит рекламой
4. Что Под крупным размером в ст. 178 УК РФ («Недопущение, ограничение или устранение конкуренции») понимается сумма ущерба, превышающая ...
 1. 500 минимальных размеров оплаты труда
 2. 1 000 000 руб.
 3. 500 000 руб.
5. Уклонение от уплаты налога выражается в ...
 1. Действии
 2. бездействии
6. Цели фиктивного банкротства (ст. 197 УК РФ)
 1. введение в заблуждение кредиторов
 2. получение выгод в виде отсрочки или рассрочки платежей
 3. получение кредиторских задолженностей
 4. укрепление и расширение предприятия
7. Предмет преступления, предусмотренного ст. 171.1 УК РФ («Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции»)
 1. любые товары, продажа которых запрещена законом на территории РФ
 2. товары, оборот которых ограничен на территории РФ

3. немаркированные товары и продукция, которые подлежат обязательной маркировке
8. Состав преступления, предусмотренный ст. 188 УК РФ («Контрабанда») по конструкции
 1. Материальный
 2. Формальный
 3. Усеченный
9. Крупным доходом в ст. 171 УК РФ («Незаконное предпринимательство») признается доход, ...
 1. сумма которого превышает 200 тысяч рублей
 2. представляет собой оценочную категорию
 3. сумма которого превышает 500 минимальных размеров оплаты труда
 4. в сумме, превышающей 250 тыс. рублей
10. Обязательный признак субъективной стороны, необходимый для квалификации действий по ст. 175 УК РФ («Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем»)
 1. лицо осознает, что приобретает или сбывает вещи, полученные преступным путем
 2. лицо не осознает, что приобретает или сбывает вещи, полученные преступным путем
 3. лицо систематически занимается приобретением или сбытом вещей, полученных преступным путем
11. Что в переводе с латинского означает экспертиза:
 1. сведущий
 2. знающий
 3. видимый
 4. ведущий
12. Каким законом регламентируется судебно-экспертная деятельность:
 1. ФЗ «О Судебной экспертизе»
 2. ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
 3. УК РФ
 4. нет правильного ответа
13. Общим предметом судебно-экономической экспертизы являются:
 1. бухгалтерские документы и записи;
 2. расследуемое преступление;
 3. факты хозяйственной жизни организации, нашедшие свое отражение в материалах налогового и оперативно-технического учета;
 4. хозяйственные операции, получившие отражение в материалах бухгалтерского учета, относительно которых эксперту задаются вопросы.
14. Когда проводится повторная экспертиза?
 1. в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
 2. в любых случаях по усмотрению органа дознания или следователя;
 3. в случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам;
 4. в любых случаях, но только по назначению суда.

- ### Ключ к тесту:

[illegible]

Вариант 2

1. Под заключением эксперта в уголовном процессе понимается:
 1. Письменное сообщение о проведенном исследовании;
 2. Официальный документ, содержащий мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности и соответствии бухгалтерского учета требованиям нормативных актов РФ;
 3. Письменный мотивированный ответ эксперта на поставленные вопросы, к которому он пришел на основе своих специальных знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов;
 4. Процессуальный документ, содержащий сведения о фактах хозяйственной деятельности конкретной организации, относящихся к расследуемому событию.
2. В какой статье УПК РФ содержится определение эксперта:
 1. ст. 37 УПК РФ
 2. ст. 57 УПК РФ
 3. ст. 60 УПК РФ
 4. ст. 144 УПК РФ
3. Какое обстоятельство не может являться основанием для назначения дополнительной экспертизы:
 1. заключение недостаточно ясно или неполно;
 2. перед экспертом-бухгалтером следователем и судом поставлены новые вопросы;
 3. обвиняемый дает показания, имеющие существенное значение для дела;
 4. обвиняемый высказывает недоверие к личности эксперта.
4. Если специалист не является государственным экспертом, то он:
 1. не может быть допущен к проведению экспертизы;
 2. может быть допущен к проведению экспертизы только в случае, если он не связан с предприятием, где планируется проведение экспертизы;
 3. может быть допущен к проведению экспертизы только в случае, если к материалам будут приобщены копии документов, удостоверяющих наличие у этого лица специального образования, стажа работы и допуска по специальности;
 4. может быть допущен к проведению экспертизы только в случае, если он компетентен в исследуемых вопросах.
5. Судебно-бухгалтерская экспертиза это:
 1. Деятельность ревизора по процессуальному исследованию учетных данных;
 2. Исследование материалов уголовного дела специалистом в области бухгалтерского учета;
 3. Деятельность экспертов по разрешению вопросов, поставленных перед ними следователем или судом;
 4. Деятельность аудитора по проверке бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета.
6. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы регламентируются:
 1. Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральным законом «О полиции», УК РФ;

2. Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ», УПК РФ, ГПК РФ, АПК РФ;
 3. Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
 4. Налоговым кодексом РФ (часть 1), Федеральным законом «Об аудиторской деятельности в РФ».
7. Какое из указанных ниже обстоятельств является основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
1. наличие обоснованного ходатайства обвиняемого;
 2. выявление нарушений учётной и кассовой дисциплины;
 3. наличие необходимости в определении суммы дебиторской и кредиторской задолженности;
 4. все ответы верны.
8. Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются:
1. материалы уголовного дела и сведения, содержащиеся в приобщенных к уголовному делу бухгалтерских документах, учетных регистрах и отчетности;
 2. материалы налогового учета и отчетности организации;
 3. сведения, содержащиеся в приобщенных к уголовному делу бухгалтерских документах, учетных регистрах и отчетности;
 4. процессуальные и не процессуальные документы, отражающие событие преступления и содержащие информацию о размере причиненного ущерба.
9. Какая из указанных ниже задач не относится к судебно-бухгалтерской экспертизе?
1. установление фактов отражения в бухгалтерском учете вымышленных, искаженных или неполных сведений о конкретных хозяйственных операциях;
 2. определение механизма влияния необоснованных учетных записей на правильность отражения хозяйственной деятельности и ее результатов в системе бухгалтерской информации;
 3. установление экономического содержания отраженных в первичных документах, регистрах учета, отчетности, хозяйственных операций и обязательств исследуемого лица;
 4. определение сумм расходов, отнесенных на издержки производства и обращения.
10. В каком случае эксперт сообщает следователю о невозможности дать заключение?
1. эксперту не были представлены материалы неофициального учета;
 2. до проведения судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо выполнить объемную работу – провести почерковедческие, технические, строительные и тому подобные экспертизы, документальную ревизию и т.п.;
 3. в случае непредоставления необходимых документов по ходатайству, заявленному экспертом, либо по вопросам, выходящим за пределы специальных познаний эксперта-экономиста;
 4. показания обвиняемых (подсудимых) противоречат данным первичных документов и учетным записям.
11. В течение какого времени после получения постановления или определения о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы руководитель поручает ее производство конкретному эксперту или комиссии экспертов данного учреждения?

1. незамедлительно,
 2. в течение суток,
 3. в течение 5 дней,
 4. в течение 1 месяца.
12. Какие вопросы, поставленные на разрешение эксперта-экономиста, выходят за пределы компетенции эксперта-экономиста?
1. связанные с определением суммы ущерба, причиненного необоснованным списанием или неоприходованием наличных денежных средств;
 2. связанные с определением суммы недостачи товарно-материальных ценностей;
 3. сумму кредиторской задолженности;
 4. размер задолженности по налогам и сборам.
13. Какие материалы уголовного дела следует относить к источникам основных объектов судебно-бухгалтерской экспертизы:
1. первичные и сводные бухгалтерские документы, документы учетного оформления, учетные регистры, формы периодической отчетности, материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;
 2. протоколы допроса, обыска, формы периодической отчетности, материалы инвентаризаций, а также документы оперативного и неофициального учета;
 3. документы учетного оформления, учетные регистры, формы периодической отчетности, акт документальной проверки (ревизии);
 4. материалы инвентаризаций, документы оперативного и неофициального учета, обвинительное заключение.
14. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?
1. в случаях, если он производил по данному делу ревизию, материалы которой послужили основанием к возбуждению уголовного дела;
 2. в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные следователем;
 3. если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;
 4. верны ответы 2 и 3.
15. Что может являться основанием отвода эксперта-бухгалтера по делу?
1. обнаружение его некомпетентности;
 2. нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
 3. участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера;
 4. все перечисленные случаи.
16. Какой документ составляет эксперт-бухгалтер, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?
1. справку,
 2. постановление,
 3. мотивированное сообщение.
 4. заключение.
17. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
1. при несоответствии между выводами проведенной по требованию

следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;

2. при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
3. при недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела;
4. при недостаточной ясности или полноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее не исследованных обстоятельств уголовного дела.

18. Какая из перечисленных задач решается с помощью финансово-экономической экспертизы?

1. Определение степени влияния конкретной хозяйственной операции на изменение показателей платежеспособности;
2. Установление величины кредиторской задолженности;
3. Определение достаточности имущества организации для погашения долгов;
4. Определение влияния налогового режима на показатели рентабельности.

19. Научную компетенцию эксперта-бухгалтера образуют познания в области:

1. Бухгалтерского учета, экономической теории и аудита;
2. Бухгалтерского учета и теории налогообложения;
3. Бухгалтерского учета, криминалистической техники и аудита;
4. Бухгалтерского учета, анализа, аудита и судебной бухгалтерии.

20. В каком федеральном законе указаны реквизиты, которые должен содержать первичный документ:

1. ФЗ «О Бухгалтерском учете»
2. ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
3. ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»
4. все ответы верны.

Ключ к тесту:

[illegible]