

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)  
**ЭКСПЕРТИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

Направление и направленность (профиль)  
38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет и финансово-экономическая экспертиза

Год набора на ОПОП  
2023

Форма обучения  
очная

Владивосток 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Экспертиза финансово-хозяйственной деятельности организации» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (утв. приказом Минобрнауки России от 12.08.2020г. №954) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

*Смицких К.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Kseniya.Smitskih@vvsu.ru*

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 03.04.2024 , протокол № 5

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Ослопова М.В.

<b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b>	
Сертификат	M_1576159920
Номер транзакции	000000000D29E55
Владелец	Ослопова М.В.

## 1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целью освоения дисциплины Судебная экономическая экспертиза является формирование у бакалавров теоретических знаний, профессиональной компетентности и практических навыков по методике и организации экономической экспертизы на предварительном расследовании, в суде при выявлении противоправных действий и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, выявлении размера причиненного ущерба.

Задачи освоения дисциплины:

- формирование знаний о содержании судебной - экономической экспертизе как базового в системе специальных дисциплин, его принципах и назначениях;
- приобретение системы знаний о судебной - экономической экспертизе как одной из функций правоохранительной деятельности, направленной на выявление ущерба, причиненного организации;
- усвоение теоретических основ отражения фактов хозяйственной жизни, на основе которых производится сокрытие показателей об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности экономического субъекта;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПКВ-3 : Способен осуществлять аудиторскую проверку и финансово-экономическую экспертизу деятельности предприятия	ПКВ-3.2к : Использует нормативно-правовую базу и методические приемы для проведения финансово-экономической экспертизы деятельности предприятия	РД1	Знание	нормативно-правовую базу и возможные противоправные действия, совершаемые в экономическом субъекте, искажающих показатели его деятельности
			РД4	Знание	национальные стандарты по бухгалтерскому учету, используемые для определения отклонений при производстве экономической экспертизы
			РД6	Навык	методикой проверки учетных процедур, результатов инвентаризации для расчета причиненного ущерба

## 2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина Экспертиза финансово-хозяйственной деятельности организации относится к дисциплинам по выбору.

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Бухгалтерский учет модуль 1», «Бухгалтерский учет модуль 2». На данную дисциплину опираются «Бухгалтерский учет отраслевой».

### 3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обучения	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо-емкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма аттес-тации	
					Всего	Аудиторная			Внеауди-торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА			КСР
38.03.01 Экономика	ОФО	Б1.В	7	3	33	16	16	0	1	0	75	Э

### 4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

#### 4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Код ре-зультата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Предмет судебной экономической экспертизы	РД1	1	1	0	8	Тесты , практические задачи
2	Различия между судебной - экономической экспертизой и ревизией	РД2	1	1	0	7	Тесты, практические задачи.
3	Исследование кассовых операций	РД3	2	2	0	8	Тесты, практические задачи.
4	Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	РД4	2	2	0	8	Тесты, практические задачи.
5	Особенности экспертного исследования товарных операций	РД5	2	2	0	8	Тесты, практические задачи.
6	Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.	РД6	2	2	0	8	Тесты, практические задачи.
7	Установление экспертом – бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.	РД3	2	2	0	7	Тесты, практические задачи.
8	Заключение судебно - экономической экспертизы, его структура и методика составления.	РД4	2	2	0	7	Тесты, практические задачи.
9	Оценка заключения судебно - экономической экспертизы следователем и адвокатом	РД5	1	1	0	7	Тесты, практические задачи.
10	Комментированное заключение по судебной экономической экспертизе	РД6	1	1	0	8	Тесты, практические задачи.
<b>Итого по таблице</b>			<b>16</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>76</b>	

## 4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

### *Тема 1 Предмет судебной экономической экспертизы.*

Содержание темы: Понятие Судебной-экономической экспертизы, её задачи. Круг вопросов, разрешаемых при производстве Судебной-экономической экспертизы. Объекты Судебной-экономической экспертизы. Права и обязанности эксперта-бухгалтера .Порядок назначения Судебной-экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, Практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Самостоятельная проработка лекционного материала, выполнение заданий по текущему контролю.

### *Тема 2 Различия между судебной - экономической экспертизой и ревизией .*

Содержание темы: Основные понятия судебной - экономической экспертизы и ревизии. Порядок назначения ревизии при производстве судебно - экономической экспертизы.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, Практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка практических задач, формирование пакета документов по дисциплине.

### *Тема 3 Исследование кассовых операций.*

Содержание темы: Сущность налично-денежного оборота. Основные этапы исследования кассовых операций.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям.

### *Тема 4 Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.*

Содержание темы: Задачи исследования операций по труду и заработной плате. Основные источники информации и методические приемы при исследовании операций по труду и заработной плате.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям.

### *Тема 5 Особенности экспертного исследования товарных операций.*

Содержание темы: Задачи экспертного исследования и основные источники

информации по товарным операциям .Подготовка и порядок проведения исследования по товарным операциям. Обобщения результатов исследования по товарным операциям.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка практических задач, формирование пакета документов по дисциплине.

*Тема 6 Экспертное исследование операций по производству, продажам и расходам на продукцию.*

Содержание темы: Основные задачи судебно - экономической экспертизы по производству, продажам и расходам на продукцию. Основные задачи судебно - экономической экспертизы по производству и продаже. Основные объекты исследования Основные источники информации по операциям.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка практических задач, формирование пакета документов по дисциплине.

*Тема 7 Установление экспертом – бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.*

Содержание темы: Понятие материального ущерба. Порядок определения ущерба. Расчет ущерба по различным видам расходов.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка практических задач, формирование пакета документов по дисциплине.

*Тема 8 Заключение судебно - экономической экспертизы, его структура и методика составления.*

Содержание темы: Роль, значение и состав заключения эксперта в судопроизводстве. Основные требования к формированию заключения эксперта.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка практических задач, формирование пакета документов по дисциплине.

*Тема 9 Оценка заключения судебно - экономической экспертизы следователем и адвокатом.*

Содержание темы: Оценка заключения судебно - экономической экспертизы следователем и адвокатом.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные

технологии: Лекция, практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка практических задач, формирование пакета документов по дисциплине.

*Тема 10 Комментированное заключение по судебной экономической экспертизе.*

Содержание темы: Комментированное заключение по судебно - экономической экспертизе.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Лекция, практическое занятие, предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены на лекциях - презентации.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка практических задач, формирование пакета документов по дисциплине.

## **5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)**

### **5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы**

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях и практиках, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу. СРС обеспечивает усвоение материала, проработанного в аудитории и самостоятельную работу, направленную на повторение пройденного, а также работу над новым материалом по изучаемой теме. В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентационных материалов, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленным в пункте 5 настоящей РПД. Во время лекционных занятий рекомендуется кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины.

Практические занятия по дисциплине подразумевает несколько видов работ: решение ситуационных задач по изучаемой теме, выполнение тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов при подготовке к занятиям осуществляется в рамках изучения материала, изложенного преподавателем на лекции и размещенного в обучающей среде «Moodle». Также предполагается работа с различными источниками: основная и дополнительная литература, рекомендованная преподавателем в данной рабочей программе, активное использование справочной литературы (энциклопедии, словари), периодических изданий, электронно-библиотечных систем (ЭБС Юрайт, ЭБС «Руконт» и др.), а также информационной технологии СПС КонсультантПлюс.

Практические задачи, тестовые вопросы, вопросы к дифференцированному зачету и экзамену приведены в ФОС и ЭОС.

### **5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и

инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

## **6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

## **7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **7.1 Основная литература**

1. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 273 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/515039> (дата обращения: 01.03.2023).

2. Теоретические основы судебно-экономической экспертизы в уголовном процессе : учебное пособие / С. И. Богатырев, С. В. Лукашов, Р. С. Мелешев, Е. А. Шеверева. — Москва : РТУ МИРЭА, 2022. — 170 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/256787> (дата обращения: 30.09.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Уланова, О.И. Судебная экономическая экспертиза / О.И. Уланова. — Пенза : ПГАУ, 2021. — 225 с. — URL: <https://lib.rucont.ru/efd/746503> (дата обращения: 30.09.2024)

### **7.2 Дополнительная литература**

1. Под ред. Ашмариной Е.М., Под общ. ред. Ершова В.В. ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ, УЧЕТА, АУДИТА И СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ 2-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов [Электронный ресурс] : Москва : Издательство Юрайт, 2022 - 299 - Режим доступа: <https://urait.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-469297>

2. Судебная экономическая экспертиза : учебник / Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 200 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1138889. - ISBN 978-5-16-016407-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1907523> (дата обращения: 01.03.2023). — Режим доступа: по подписке.



**7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):**

1. Информационно-правовой портал "Гарант": <https://www.garant.ru>
2. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" - Режим доступа: <https://urait.ru/>
3. СПС КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
4. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM" - Режим доступа: <https://znanium.com/>
5. Электронно-библиотечная система "ЛАНЬ"
6. Электронно-библиотечная система "РУКОНТ"
7. Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ - Режим доступа: <https://urait.ru/>
8. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
9. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prlib.ru/>

**8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения**

Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор

Программное обеспечение:

- 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8
- Office

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств  
для проведения текущего контроля  
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

**ЭКСПЕРТИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

Направление и направленность (профиль)

38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет и финансово-экономическая экспертиза

Год набора на ОПОП  
2023

Форма обучения  
очная

Владивосток 2024

## 1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПКВ-3 : Способен осуществлять аудиторскую проверку и финансово-экономическую экспертизу деятельности предприятия	ПКВ-3.2к : Использует нормативно-правовую базу и методические приемы для проведения финансово-экономической экспертизы деятельности предприятия

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

## 2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

**Компетенция ПКВ-3 «Способен осуществлять аудиторскую проверку и финансово-экономическую экспертизу деятельности предприятия»**

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код ре-з-та	Т и п ре з-та	Результат	
ПКВ-3.2к : Использует нормативно-правовую базу и методические приемы для проведения финансово-экономической экспертизы деятельности предприятия	РД1	Знание	нормативно-правовую базу и возможные противоправные действия, совершаемые в экономическом субъекте, искажающих показатели его деятельности	Оперирует первичными и своими документами для получения доказательств экспертизы
	РД4	Знание	национальные стандарты по бухгалтерскому учету, используемые для определения отклонений при производстве экономической экспертизы	Применяет нормы и правила юриспруденции для доказательства причиненного ущерба экономическому субъекту
	РД6	Навыки	методикой проверки учетных процедур, результатов инвентаризации для расчета причиненного ущерба	Правильно использует методические приемы и способы в процессе экспертной проверки

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

## 3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС		
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация	
Очная форма обучения				
РД1	Знание : нормативно-правовую базу и возможные противоправные действия, совершаемые в экономическом субъекте, исключающих показатели его деятельности	1.1. Предмет судебной экономической экспертизы	Доклад, сообщение	Тест
			Практическая работа	Тест
			Тест	Тест
РД2	Умение : вести расчет причиненного ущерба деятельности экономического субъекта	1.2. Различия между судебной - экономической экспертизой и ревизией	Доклад, сообщение	Тест
			Практическая работа	Тест
			Тест	Тест
РД3	Навык : типовыми методическими приемами для доказательства экономических преступлений в деятельности компании	1.3. Исследование кассовых операций	Доклад, сообщение	Тест
			Практическая работа	Тест
			Тест	Тест
		1.7. Установление экспертом – бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.	Доклад, сообщение	Тест
			Практическая работа	Тест
			Тест	Тест
РД4	Знание : национальные стандарты по бухгалтерскому учету, используемые для определения отклонений при производстве экономической экспертизы	1.4. Экспертное исследование операций по труду и заработной плате.	Доклад, сообщение	Тест
			Практическая работа	Тест
			Тест	Тест
		1.8. Заключение судебного - экономической экспертизы, его структура и методика составления.	Доклад, сообщение	Тест
			Практическая работа	Тест
			Тест	Тест
РД5	Умение : сравнивать данные бухгалтерского учета и эксперта по корреспонденции счетов на всех участках учета	1.5. Особенности экспертного исследования товарных операций	Доклад, сообщение	Тест
			Практическая работа	Тест
			Тест	Тест
		1.9. Оценка заключения	Доклад, сообщение	Тест

		судебно - экономическо й экспертизы следовате лем и адвокатом	Практическая рабо та	Тест
			Тест	Тест
РД6	Навык : методикой пров ерки учетных процедур, результатов инвентариза ции для расчета причине нного ущерба	1.6. Экспертное исследо вание операций по прои зводству, продажам и ра сходам на продукцию.	Доклад, сообщени е	Тест
			Практическая рабо та	Тест
			Тест	Тест
		1.10. Комментированное заклучение по судебной экономической эксперт изе	Доклад, сообщени е	Тест
			Практическая рабо та	Тест
			Тест	Тест

#### 4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Вид учебной деятельности	Оценочное средство					Итого
	Практические зад ачи	Доклад, сообщ ение	Тест	Диф. зачет		
				(тестирование )	Практическ ие задачи)	
Практические занятия	40	20	20			80
Промежуточная аттестац ия				10	10	20
Итого	40	20	20	10	10	100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежу точной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями и умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительн о»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворитель но»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.

от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворитель но»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.
------------	---	---

## 5 Примерные оценочные средства

### 5.1 Примеры заданий для выполнения практических работ

**Задание 1.** Кассир ООО «Золотая миля» Н.Н. Чебушева получила в ПАО 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. Коновалову по расходному кассовому ордеру № 525 от 30 июня текущего года на командировочные расходы. Главный бухгалтер отчитался по полученным денежным 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. Как показали результаты проведенной судебной экономической экспертизы, в организации отсутствует приказ по командировке главного бухгалтера. Кроме того, подпись руководителя ООО «Золотая миля» на расходном кассовом ордере подделана.

Какие бухгалтерские документы использовал эксперт при проведении экспертизы? Определите сумму ущерба. Какую дополнительную экспертизу требуется провести для получения доказательств данного факта?

**Задание 2.** Проверкой установлено, что ранее списанная на убытки задолженность покупателя в сумме 100 тыс. руб. поступила на расчетный счет организации. Неустойка, отраженная в учете как выставленная претензия на сумму 42 тыс. руб. была признана фирмой должником. В то же время были просрочены сроки исковой давности для предъявления претензий к физическому лицу на сумму 11 тыс. руб. Штраф покупателю в сумме 26 тыс.руб. был оплачен в кассу организации. По этим операциям были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д51 К91	100 тыс. руб.
Д76.2 К91	42 тыс. руб.
Д91 К76/2	11 тыс.руб.
Д99 К50	26 тыс.руб

Проверить правильность отражения и дать оценку правомерности отражения фактов хозяйственной жизни.

**Задание 3.** Проверкой установлено, что в организации была выплачена заработная плата работникам за счет краткосрочного займа (без его зачисления на расчетный счет) в сумме 122 тыс. 500 руб., а 4 тыс. 500 руб. было депонировано.

При этом была сделана бухгалтерская запись:

Д70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	27 тыс. руб.
К66 «Краткосрочные займы»	122 тыс.500 руб.
К76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	4 тыс.500 руб.

Проверить правильность отражения в учете хозяйственной операции.

**Задание 4.** Проведенной проверкой установлено, что в акте списания объекта была отражена его первоначальная стоимость в сумме 160 тыс. руб. Начисленная амортизация составляла 80% от первоначальной стоимости при годовой норме амортизации 8%. При списании этого объекта был реализован металлический лом по остаточной стоимости по цене 100 000 руб. Хозяйственная операция была отражена в учете бухгалтерской записью:

Д91 «Прочие доходы и расходы»	100 тыс. руб.
Д02 «Амортизация основных средств»	150 тыс. руб.
К01 «Основные средства»	160 тыс. руб.

Проверить и дать оценку правильности отражения данной хозяйственной операции.

**Задание 5.** Проверить правильность сделанных в обследованной организации расчетов и бухгалтерских записей по отражению начисленной заработной платы: за изготовление материалов — 500 000 руб., за устранение исправимого производственного брака — 620 000 руб., за монтаж оборудования — 600 000 руб., рекламному агенту — 550 000 руб.; за ремонт оборудования (за счет начисленного резерва) — 750 000 руб.

Д10	500 000руб.
Д28	620 000руб.
Д23	600 000руб.
Д26	550 000руб.
Д96	750 000руб.
К 70	3120 000руб.

**Задание 6.** Проведенной проверкой установлено, что финансовый результат организации в отчетном году сформировался главным образом за счет прибыли от продаж продукции, работ и услуг в сумме 1 млн. 200 тыс. руб.; прибыли от продаж нематериальных активов — 250 тыс. руб., а также были получены доходы от участия организации в совместной деятельности — 180 тыс. руб. В то же время убыток от операций по выбытию основных средств составил 12 тыс. руб., а убыток ПО операциям с тарой был списан в сумме 18 тыс. руб. В учете были сделаны бухгалтерские записи:

Д90-9 К99	1200 тыс. руб.
Д91-9 К99	250 тыс. руб. и другие

Дать оценку правильности отражения этих хозяйственных операций, сделать проводки по всем другим операциям, а также определить финансовый результат деятельности организации и указать возможности его улучшения.

*Краткие методические указания*

Приступая к решению практических задач, необходимо изучить соответствующие конспекты лекций, разобрать примеры, ознакомиться с дополнительной литературой. Необходимо знать методики и формулы, предложенные в каждой теме. В ходе практического занятия каждому студенту надо стараться давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов, доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Каждая задача оценивается в 4 балла. Выполнив 10 задач студент получит наибольшее количество баллов – 40 баллов, с учетом шкалы оценки.

*Шкала оценки*

№	Баллы	Описание
5	4	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	3	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	2	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	1	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

**5.2 Перечень тем докладов, сообщений**

1. Понятие судебных экспертиз, их использование в правоохранительной деятельности
2. Понятие, объекты и предмет судебной экономической экспертизы

3. Метод судебной экономической экспертизы
4. Различия между судебной экономической экспертизой и ревизией
5. Различия между судебной экономической экспертизой и аудитом
6. Понятие документов и требования, предъявляемые к ним. Документы как объекты судебной экономической экспертизы
7. Характеристика и классификация документов
8. Назначение судебной экономической в уголовном судопроизводстве
9. Субъекты судебной экспертной экспертизы деятельности
10. Правовое положение судебного эксперта и руководителя судебно-экспертного учреждения
11. Порядок производства судебной экономической экспертизы
12. Порядок назначения судебной экономической экспертизы на предварительном следствии, в суде, арбитражном суде
13. Особенности исследования экспертом-экономистом отдельных материалов дела
14. Заключение судебно-экономической экспертизы
15. Установление экспертом размера материального ущерба и круга ответственных лиц
16. Исследование и оценка заключения эксперта следователем и судом
17. Способы и формы реализации предложений эксперта
18. Ответственность эксперта
19. История становления судебной экономической экспертизы
20. Нормативно-правовая база, регулирующая вопросы судебной экономической экспертизы
21. Основные задачи проведения судебной экономической экспертизы
22. Понятие эксперта, его права и обязанности
23. Структура постановления следователя о назначении судебной экономической экспертизы
24. Требования к постановке вопросов следователем эксперту
25. Понятие материального и интеллектуального подлогов
26. Использование записей синтетического и аналитического учета при производстве судебно-экономической экспертизы
27. Виды экспертных заключений
28. Случаи невозможности предоставления экспертного заключения
29. Дополнительная и повторная судебной экономической экспертизы
30. Исследование операций, связанных с движением денежных средств в кассе предприятия
31. Исследование операций, связанных с движением денежных предприятия
32. Исследование операций, связанных с расчетами по кредитам и займам
33. Исследование расчетов с поставщиками
34. Исследование расчетов с покупателями и заказчиками
35. Исследование операций по расчетам с бюджетом
36. Исследование операций по расчетам по оплате труда
37. Исследование операций по расчетам с подотчетными лицами
38. Исследование операций по кредитам банка и заемным средствам
39. Экспертное исследование операций по учету основных средств
40. Исследование операций по учету амортизации и ремонта основных средств
41. Исследование операций по учету нематериальных активов
42. Исследование операций по учету амортизации нематериальных активов
43. Исследование операций по учету и оценке МПЗ
44. Анализ операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической
45. Исследование операций по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости
46. Исследование операций по учету незавершенного производства и его оценка



47. Исследование операций по учету выпуска готовой продукции
48. Исследование операций по учету продажи готовой продукции
49. Исследование порядка выявления и учета финансовых результатов
50. Исследование учета уставного капитала, резервного и других капиталов организации
51. Понятие и классификация методов исследования документальных данных
52. Порядок выявления злоупотреблений
53. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве
54. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском процессе
55. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в арбитражном процессе
56. Оценка и использование заключения судебной экономической экспертизы
57. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
58. Ответственность за экономические и налоговые правонарушения
59. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
60. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
61. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

*Краткие методические указания*

Студенты осуществляют подбор материала, отражающего текущее состояние темы доклада и проблемные вопросы. Следует ориентироваться на действующую нормативно-правовую базу для учетных процедур отраслевой направленности. После сбора материала он структурируется и используется для подготовки презентации и текста доклада.

Продолжительность доклада – 7-10 минут. Количество слайдов – 7-12. Слайды должны быть читаемыми и содержать преимущественно графическую, иллюстративную информацию. Текстовые слайды должны иметь не более 6 строк текста. На первом слайде отражается тема и фамилии участвовавших в ее подготовке студентов. Доклад готовится по избранной теме, общее количество докладов – 4. Наибольшую оценку в 20 баллов студент может получить, подготовив все 4 доклада и выполнив шкалу оценивания.

*Шкала оценки*

Оценка	Баллы	Описание
5	4,75-5,00	Тема детально проработана, все необходимые вопросы раскрыты, использована актуальная статистика, презентация оформлена в соответствии с требованиями. Ответы на вопросы полные, уверенные и аргументированные
4	4,00-4,74	Тема достаточно полно проработана, основные вопросы раскрыты, использована актуальная статистика, презентация оформлена в соответствии с требованиями. Ответы на вопросы полные и аргументированные
3	3,00–3,99	Тема недостаточно полно проработана, отдельные вопросы раскрыты, не вся использованная статистика актуальна, презентация имеет существенные недостатки. Ответы на вопросы недостаточно полные и аргументированные
2	0-2,99	Тема не проработана, использованная статистика неактуальна, презентация не сделана. Ответы на вопросы неполные и слабо аргументированные

### 5.3 Примеры тестовых заданий

**1. Проведение инвентаризации обязательно в случаях:**

- а). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- б). При передаче имущества в аренду, продаже и выкупе;
- в). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при передаче имущества в аренду, продаже и выкупе; при смене материально ответственных лиц; при выявлении актов хищения и стихийных бедствиях.

**2. Излишки материально-производственных запасов отражают записью:**

- а). Дт 01, 10, 50 - Кт 91;
- б). Дт 10, 43 - Кт 91;

в). Дт 01, 52 - Кт 91.

**12. Недостача материальных запасов в пределах норм естественной убыли относится:**

а). Дт 20 - Кт 10;

б). Дт 26 - Кт 10

в). Дт 94 - Кт 10;

**3. Какой записью отражается недостача и порча материалов, сверх норм естественной убыли, которая относится на виновных лиц:**

а) Дт 94 - Кт 10; б) Дт 73 - Кт 94;

б). Дт 94 - Кт 10;

в). Дт 73 - Кт 94.

**4. Нарушения в учете отдельных налоговых платежей относятся к виду ошибок:**

а). Необоснованные учетные данные;

б). Неполное отражение фактов хозяйственной деятельности;

в). Ошибки в записях.

**5. Если организация самостоятельно определила ошибку необходимо предпринять действия:**

а). Внести изменения в бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность, налоговую отчетность, произвести уплату налога и пени;

б). Внести изменения в бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность, налоговую отчетность, произвести уплату налога, пени, штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога;

в). Ждать, пока эту ошибку обнаружат работники налоговой службы и сообщат об этом в организацию.

*Краткие методические указания*

При тестировании используются вопросы (задания) различных типов: закрытые тесты, в которых нужно выбрать один или несколько правильных вариантов ответа из представленных (студент указывает их номера), задания на сопоставление (даны два столбца – для каждого варианта из первого столбца необходимо указать соответствующий вариант из второго), открытые тесты (необходимо самостоятельно дать ответ, вписав слово или число), а также тесты, в которых нужно указать последовательность действий, событий и т.п. Каждый вопрос теста оценивается в 0,5 балла или 1 балл с учетом сложности вопроса. Общее количество баллов по тестированию составляет 20 баллов по шкале оценки.

*Шкала оценки*

Оценка	Баллы	Описание
5	19-20	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, свободно оперирует приобретенными знаниями
4	16-18	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности
3	13-15	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний
2	0-12	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний

#### 5.4 Итоговый тест

1. Объектами судебной бухгалтерской экспертизы являются

1) документы бухгалтерского учета и другие материалы дела

2) письма гражданских истцов и ответчиков

3) постановление следователя или суда

4) только первичные документы и записи в учетных регистрах

2. Эксперт на предварительном следствии и в суде дает

1) показание

2) заключение

3) оправдание

4) акт проверки

3. Эксперт исследует хозяйственные операции, которые отражены в документах

1) подобранных самостоятельно для проведения экспертизы

2) предлагаемых для проверки руководством хозяйствующего субъекта

3) находящихся в уголовном (гражданском) акте

4) изъятых ревизором, как недоброкачественные

4. Объектами ревизии являются

1) только документы уголовного дела

2) только документы бухгалтерского учета

3) показания свидетелей

4) расписки потерпевших

5. Эксперт-бухгалтер для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и дачи заключения вправе

1) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

2) без ведома следователя вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебно-бухгалтерской экспертизы

3) участвовать с разрешения следователя в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы

4) изымать самостоятельно необходимые для проверки бухгалтерские документы

6. Комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза производится

1) одним опытным экспертом-бухгалтером, имеющим учёное звание или ученую степень

2) не менее чем двумя экспертами разных специальностей

3) не менее чем двумя экспертами одной специальности

4) узким специалистом и юристом

7. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы следователь

1) не вправе присутствовать при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

2) возбуждает ходатайство перед судом о разрешении присутствия при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

3) вправе присутствовать при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы и получать разъяснения эксперта по поводу проводимых им действий

4) отстраняется от процессуальных действий

8. Производство повторной судебной экономической экспертизы поручается

1) тому же эксперту-бухгалтеру, проводившему первоначальную судебно-бухгалтерскую экспертизу

2) комиссии в составе того же эксперта - бухгалтера, производившего первоначальную судебно-бухгалтерскую экспертизу по делу, и другому эксперту-бухгалтеру по делу

3) другому эксперту-бухгалтеру

4) юристу и ревизору

9. Признав необходимым назначение судебно-бухгалтерской экспертизы, следователь

1) направляет эксперту список вопросов для производства экспертизы и дачи заключения

2) поручает адвокату истребовать и представить следователю акты либо справки о результатах ведомственного исследования какого-либо обстоятельства (например, о недостатке товарно-материальных ценностей и т.п.)

3) выносит постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

4) выносит определение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

10. Комплексную судебно-бухгалтерскую экспертизу производят

1) обвиняемый и его защитник

2) следователь и прокурор

3) эксперты разных специальностей

4)налоговые инспекции и юристы

11. Допрос следователем эксперта-бухгалтера, производившего судебно-бухгалтерскую экспертизу по делу, допускается

1)до представления экспертом-бухгалтером данного им заключения

2)в процессе оглашения экспертом-бухгалтером данного им заключения

3)после представления экспертом-бухгалтером, производившего судебно-бухгалтерскую экспертизу по делу, данного им заключения

4)в процессе изложения заключения

12. Эксперт-бухгалтер, производивший судебно-бухгалтерскую экспертизу не по заданию экспертного учреждения, представляет своё заключение

1)руководителю экспертного учреждения

2)прокурору

3)непосредственно следователю (судье), назначившему судебно-бухгалтерскую экспертизу

4)органам дознания

13.Судебно-бухгалтерская экспертиза в судебном процессе

1)отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений;

2)состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом-бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам

3)устанавливает величину причиненного ущерба

4)устанавливает виновников

14.Судебная финансово-экономическая экспертиза:

1)не является одним из родов экономического класса экспертиз

2)является одним из родов экономического класса экспертиз

3)является уголовным процессом

4)является гражданским делом

15. Выносимое следователем (судьей) постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы состоит из

1)одной части - резолютивной части, включающей в себя решение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

2)двух частей - вводной части, включающей в себя наименование, дату, и резолютивной части

3)трех частей - вводной части, описательной части, содержащей фабулу дела, основание для назначения экспертизы, и резолютивной части

4)сплошного текста, без разбивки на части

16.При допросе эксперта в судебном процессе суд

1)вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования

2)не вправе ставить эксперту такие вопросы, которые требуют производства нового экспертного исследования

3)вправе ставить вопросы не входящие в область его знаний

4)вправе ставить любые вопросы

*Краткие методические указания*

При промежуточном тестировании для дифференцированного зачета используются вопросы (задания) различных типов: закрытые тесты, в которых нужно выбрать один или несколько правильных вариантов ответа из представленных (студент указывает их номера), задания на сопоставление (даны два столбца – для каждого варианта из первого столбца необходимо указать соответствующий вариант из второго), открытые тесты (необходимо самостоятельно дать ответ, вписав слово или число), а также тесты, в которых нужно указать последовательность действий, событий и т.п. В банк вопросов для дифференцированного зачета включено 40 вопросов. Каждый вопрос оценивается в 0,5 балла. Наивысшее количество баллов студент может набрать с учетом шкалы оценки.

*Шкала оценки*

Оценка	Баллы	Описание
5	9-10	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, свободно оперирует приобретенными знаниями
4	6-8	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности
3	3-1	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний
2	0-2	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний