

Приложение к рабочей программе дисциплины Судебно-бухгалтерская экспертиза

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) – Учет, анализ и аудит в управлении бизнес-процессами
Учебный план 2023 года разработки

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» – это совокупность контрольных измерительных материалов (оценочных средств), предназначенных для определения качества результатов обучения по национальной экономике, уровня сформированности компетенций обучающихся в ходе освоения данной дисциплины. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО, и повышение качества образовательного процесса;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и определение предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить усвоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой на лекционных и практических занятиях, устный опрос в ходе обсуждения теоретических вопросов темы, ее основных понятий и положений, оценка качества содержания и подачи рефератов.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тем рефератов, тестов, включающие критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящие из контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Раздел	Текущая аттестация		Промежуточная аттестация
	Устный опрос	Задания для самоподготовки обучающихся (рефераты)	Комплексное тестирование
Тема 1. Понятие и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы	+	+	зачет
Тема 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза в системе юридических и экономических знаний	+	+	
Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы	+	+	
Тема 4. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	+	+	
Тема 5. Экспертиза как инструмент выявления нарушений в системе бухгалтерского учета	+	+	
Тема 6. Качественная оценка предпринимательских рисков	+	+	
Тема 7. Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	+	+	
Тема 8. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на организацию обычной и прочей деятельности экономических преступлений	+	+	

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

2.2.1. Устный экспресс-опрос

Устный опрос является эффективной формой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы, взаимосвязь экономических категорий и явлений, целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Элементом устного опроса является экспресс-опрос, осуществляемый в режиме пинг-понга (вопрос-ответ), причем ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос. Кроме того процедура экспресс-опроса в дополнение к полноценному устному опросу позволяет полностью охватить аудиторию и оценить уровень подготовки всех студентов на каждом занятии.

Тема 1. Понятие и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы
1. Сущность правоохранительной деятельности, роль и место в ней судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Правоотношение и правопорядок и значение судебно-бухгалтерской экспертизы в их обеспечении.
3. Понятие о судебных экспертизах в системе правоотношений.
4. Судебно-экспертные учреждения в России.
5. Классификация экспертиз по организационным и предметным (процессуальным)

признакам.
6. Классификация экспертиз по видам.
7. Судебно-экономические экспертизы, их разделение.
8. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии финансово-хозяйственной деятельности.
10. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
11. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
12. Исследование объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.
13. Методология судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Определение метода судебно-бухгалтерской экспертизы, его характеристика.
15. Общенаучные методические приемы, которые используют при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
16. Конкретные научные эмпирические приемы, которые используют при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Инвентаризация как метод фактического контроля.
18. Восстановление количественно-суммового учета как метод документирования
19. Метод контрольного сопоставления остатков товарно-материальных ценностей.
20. Методы взаимного контроля и встречной проверки.
21. Категории "ошибка" и "обман" в экспертном исследовании.
22. Гласные методы выявления и документирования преступлений.
Тема 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза в системе юридических и экономических знаний
1. Необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Типовые условия назначения судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным и гражданским делам.
4. План-график проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Содержание и структура постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Документы, которые прилагаются к постановлению о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Требования к формулировке вопросов, выносимых на экспертное исследование.
8. Роль эксперта-бухгалтера в постановке вопросов, выносимых на судебно-бухгалтерскую экспертизу.
9. Порядок получения дополнительных документов, необходимых для проведения экспертного исследования.
10. Ориентировочный перечень документов для обеспечения обоснованности выводов эксперта-бухгалтера.
11. Взаимодействие эксперта
12. Стандарт проведения судебно
13. Права и обязанности эксперта
14. Организация профессиональной деятельности эксперта
Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы
1. Содержание экспертного исследования в судебно-бухгалтерской экспертизе.
2. Гипотеза и ее место в экспертном исследовании.
3. Процесс развития гипотез, его стадии.
4. Содержание понятия "процедура экспертного исследования".
5. Характеристика организационных процедур экспертного исследования.
6. Характеристика процедур моделирования.
7. Информационная модель объектов экспертного исследования.

8. Характеристика нормативно-правовых процедур.
9. Характеристика аналитических процедур.
10. Характеристика расчетных и логических процедур.
11. Характеристика процедур сравнения и сопоставления.
12. Общенаучные методические приемы и их применение в экспертном исследовании.
13. Конкретные эмпирические методические приемы и их применение в судебно-бухгалтерской экспертизе.
14. Расчетно-аналитические методические приемы.
15. Аналитические расчеты и их применение в процессе судебно-бухгалтерской экспертизы.
16. Восстановление натурально-стоимостного учета материальных ценностей
17. Обратное калькулирование себестоимости продукции, основные принципы его применения в экспертном исследовании.
18. Характеристика документальных методических приемов экспертного исследования.
19. Встречная проверка документов в экспертном исследовании.
20. Взаимный контроль операций и документов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.
21. Аналитическая и логическая проверка документов, ее применение в экспертном исследовании.
Тема 4 Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы
1. Содержание понятия "информация", ее разделение по видам.
2. Экономическая информация и ее характеристика.
3. Определение понятий "реквизит" и "экономический показатель".
4. Основные параметры экономической информации.
5. Классификация экономической информации.
6. Учетно-экономическая информация.
7. Система классификации учетно-экономической информации.
8. Рациональное использование экономической информации.
9. Система классификации информационного обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Профессиональная информационная коммуникация.
11. Степень познавательности источников информационного обеспечения.
12. Дифференциация информации на новую и релевантную.
13. Классификация информационного обеспечения по смыслу.
14. Классификация учетной документации по назначению.
15. Фактографическая информация судебно-бухгалтерской экспертизы.
Тема 5. Экспертиза как инструмент выявления нарушений в системе бухгалтерского учета
1. Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций.
2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций.
3. Источники информации судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций.
4. Нормативно-правовые акты, регулирующие осуществление денежных и расчетных операций.
5. Характеристика фактографической информации.
6. Расчетно-аналитические методические приемы экспертного исследования денежных и расчетных операций.
7. Документальные методические приемы судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций.
8. Исследование денежных и расчетных документов.

9. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы налоговых расчетов.
10. Источники информации для судебно-бухгалтерской экспертизы налоговых расчетов.
11. Нормативные акты, регулирующие сферу налогообложения.
12. Основные способы уклонения субъектов предпринимательской деятельности от уплаты налогов.
13. Основные виды искажения бухгалтерской отчетности относительно налогообложения хозяйствующих субъектов.
14. Пути утаивания объектов налогообложения субъектами предпринимательской деятельности.
15. Материалы, которые передаются подразделениям налоговой милиции для принятия решения относительно возбуждения уголовного дела.
16. Методические приемы обобщения и реализации результатов судебно-бухгалтерской экспертизы денежных и расчетных операций.
17. Группировка результатов экспертного исследования.
Тема 6. Качественная оценка предпринимательских рисков
1. Локальный стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями.
2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы операций с материальными ценностями.
3. Документы и регистры бухгалтерского учета, которые являются объектами экспертизы операций с готовой продукцией.
4. Документы и регистры бухгалтерского учета, которые являются объектами экспертизы операций с материалами, топливом, запасными частями, малоценными и быстроизнашивающимися предметами.
5. Документы и регистры бухгалтерского учета, которые являются объектами экспертизы операций с основными средствами.
6. Документы и регистры бухгалтерского учета, которые являются объектами экспертизы операций с животными на выращивании и откорме.
7. Расчетно-аналитические методические приемы экспертного исследования операций с материальными ценностями.
8. Документальные методические приемы экспертного исследования операций с материальными ценностями, их характеристика.
9. Особенности обобщения и реализации результатов экспертного исследования операций с материальными ценностями.
Тема 7. Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
1. Локальный стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда
2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда
3. Источники информации для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы расчетов по оплате труда
4. Информационное обеспечение экспертизы: нормативно-правовые источники информации
5. Основные направления экспертного исследования расчетов по оплате труда
6. Фактографическая информация экспертного исследования расчетов по оплате труда
7. Методические приемы экспертного исследования расчетов по оплате труда
8. Расчетно-аналитические методические приемы экспертного исследования расчетов по оплате труда
9. Документальные методические приемы экспертного исследования расчетов по оплате труда
10. Методические приемы аналитической группировки доказательств правонарушений при осуществлении расчетов по оплате труда.

Тема 8. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на организацию обычной и прочей деятельности экономических преступлений
1. Стандарт проведения судебно-бухгалтерской экспертизы операций по производству и реализации товаров, продукции, работ, услуг.
2. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы операций по производству продукции, работ и услуг.
3. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы операций по реализации товаров, продукции, работ и услуг.
4. Документы и регистры бухгалтерского учета, которые являются объектами судебно - бухгалтерской экспертизы операций по производству продукции, работ и услуг.
5. Документы и регистры бухгалтерского учета, которые являются объектами судебно - бухгалтерской экспертизы операций по реализации товаров, продукции, работ и услуг.
6. Источники информации для экспертного исследования операций по производству и реализации товаров, продукции, работ и услуг.
7. Расчетно-аналитические методические приемы экспертного исследования операций по производству и реализации товаров, продукции, работ и услуг.
8. Характеристика и особенности применения документальных методических приемов экспертного исследования операций по производству и реализации товаров, продукции, работ и услуг.
9. Наиболее распространенные нарушения в сфере сельскохозяйственного производства. Методика экспертного исследования.
10. Наиболее распространенные нарушения в области хлебопродуктов. Методика экспертного исследования.
11. Наиболее распространенные нарушения в строительных организациях. Методика экспертного исследования.
12. Наиболее распространенные нарушения на предприятиях торговли. Методика экспертного исследования.
13. Наиболее распространенные нарушения в банковской сфере. Методика экспертного исследования.
14. Характеристика основных методов экспертного исследования, применяемых при осуществлении судебно-бухгалтерской экспертизы производства и реализации продукции, работ и услуг.

Технология оценивания устного опроса, включая экспресс-опрос: ответ на теоретический вопрос должен раскрывать суть обусловленной проблемы, демонстрировать ее понимание в общем контексте темы и курса в целом, умение адекватно воспринимать наводящие вопросы. В рамках процедуры экспресс опроса студент получает один вопрос в случайном порядке и оценка результатов экспресс-опроса связана с оценкой скорости реакции, полноты и точности ответа на поставленный вопрос.

Устный опрос оценивается по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при устном опросе:

- «отлично» – вопрос раскрыт полностью;
- «хорошо» – вопрос раскрыт на 70-89%, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопроса);
- «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 50-69%) и потребовалось достаточно продолжительное время, что бы его сформулировать;
- «неудовлетворительно» – студент отказался от ответа на вопрос или ответил не правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

Количество попыток ответов на вопрос при экспресс-опросе – одна.

2.2.2. Задания для самоподготовки обучающихся

Реферат

Реферирование – это форма научно – исследовательской деятельности обучающихся, в основе которой находится самостоятельный поиск и обработка информации по обусловленной проблеме, нацеленная на формирование навыков самостоятельной работы студентов.

Темы рефератов	
Тема 1. Понятие и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы	
1.	Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы
2.	Сходство и различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией
3.	Виды судебных экспертиз
4.	Предмет и объект экспертизы
5.	Методы судебной экспертизы
6.	Цель и задачи судебной бухгалтерской экспертизы
7.	Взаимосвязь и различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом, ревизией и налоговой проверкой
Тема 2. Судебно-бухгалтерская экспертиза в системе юридических и экономических знаний	
1.	Предмет, метод, задачи, принципы и методика судебно бухгалтерской экспертизы
2.	Сходство и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля
3.	Бухгалтерская экспертиза в системе экспертиз экономического профиля
4.	Место судебно-бухгалтерской экспертизы в системе юридических знаний
Тема 3. Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы	
1.	Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» №73-ФЗ от 31 мая 2001 г.
2.	Права, обязанности, юридическая ответственность и квалификационные требования эксперта-бухгалтера
3.	Статус экспертных учреждений
4.	Государственные и негосударственные эксперты
5.	Гражданско-процессуальный кодекс — правовая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам
6.	Арбитражный процессуальный кодекс — правовая основа судебно - бухгалтерской экспертизы по арбитражным экономическим делам
7.	Уголовно-процессуальный кодекс — юридическая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам
Тема 4 Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы	
1.	Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы, ее соотношение с предметом бухгалтерского учета
2.	Принципы проведения бухгалтерской экспертизы
3.	Метод судебно-бухгалтерской экспертизы
Тема 5. Экспертиза как инструмент выявления нарушений в системе бухгалтерского учета	
1.	Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы
2.	Общие понятия Бухгалтерских документах
3.	Классификация первичных документов учетных регистров
4.	Реквизиты документов и требования, предъявляемые к их составлению
5.	Правила исправления ошибок в документах
6.	Требования, предъявляемые к первичным документам, учетным регистрам, бухгалтерской (финансовой) отчетности

7. Классификация документов по качественным признакам (полноценные, неполноценные, бестоварные, безденежные, подложные)
8. Понятия и виды инвентаризации
9. Принципы и основания ее проведения по инициативе правоохранительных органов
10. Результаты инвентаризации, порядок их отражения в текущем учете и отчетности
11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как составляющая информационной базы при проведении бухгалтерской экспертизы
12. Виды искажений бухгалтерской отчетности (вуалирование, фальсификация)
13. Другая информация, использование которой связано с исследованием фактов, отраженных в документах бухгалтерского учета
Тема 6. Качественная оценка предпринимательских рисков
1. Общенаучные и конкретные методы экспертного исследования.
2. Деструктивные факторы (специфические документальные несоответствия).
3. Методы установления документальных несоответствий в содержании отдельного учетного документа; учетных документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные факты хозяйственной деятельности; учетных документов, отражающих однородные факты хозяйственной деятельности.
4. Типовые методики.
5. Частные методики
Тема 7. Организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
1. Стадии экспертного исследования. Акт эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение.
2. Особенности организации, порядок назначения и планирования бухгалтерской экспертизы.
3. Заключение судебно - бухгалтерской экспертизы, оценка его содержания
4. Установление экспертом - бухгалтером суммы материального ущерба и круга ответственных лиц.
5. Оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем и судом.
Тема 8. Влияние судебно-бухгалтерской экспертизы на организацию обычной и прочей деятельности экономических преступлений
1. Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера.
2. Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера.

Критерии формирования оценок за реферат:

- «отлично» – реферат содержит современную интерпретацию обусловленной проблемы, иллюстрирован примерами из отечественной и (или) зарубежной практики, качественно презентован;
 - «хорошо» – если выполнено 70-89 % от условий, предъявляемых к отличной работе;
 - «удовлетворительно» – если выполнено 50-69 % от условий, предъявляемых к отличной работе;
 - «неудовлетворительно» – проблема не раскрыта или материал морально устарел не отвечает текущим тенденциям или экономическим, политическим, социальным условиям.
- Минимальное количество рефератов, подготовленных одним студентом за семестр, – два; максимальное – не ограничено.

2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля

Промежуточный контроль по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» осуществляется в форме зачета.

Зачет оценивается по двухбалльной системе: «зачтено», «не зачтено».

Технология формирования оценки зачёта предполагает учёт результатов работы на практических занятиях, определенных на основе представленных оценочных средств текущей аттестации и результатов прохождения студентом комплексного теста по дисциплине, сформированного из тестовых заданий для текущей аттестации.

Если студент отсутствовал на практическом занятии и не отработал его в дополнительное консультационное время (не выдержал экспресс-опрос, не подготовил и представил реферат), то за данное занятие студент получает оценку «ноль».

Во время, отведенное для зачёта, у студента также есть возможность ликвидировать текущие задолженности.

Технология оценивания тестирования: оценивание комплексного тестирования по дисциплине осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный – ноль. Общая оценка комплексного теста осуществляется посредством отношения количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте, выраженного в процентах. Время прохождения теста определяется временем ответа на один вопрос (1 минута) и количеством тестовых вопросов в комплексном тесте.

Вопросы для комплексного тестирования

1. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим: а) экспертиза продовольственных товаров;
б) планово-финансовая;
в) автороведческая;
г) бухгалтерская;
д) компьютерно-технические.
2. Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:
а) экспертизы данных управленческого учета;
б) экспертизы исполнения налоговых обязательств;
в) экспертизы управленческих решений.
3. Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:
а) экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
б) экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);
в) экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.
4. Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:
а) определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
б) выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;
в) определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.
5. Эксперт-бухгалтер имеет право:
а) самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
б) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
в) давать заведомо ложное заключение;
г) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.
6. Общими объектами исследования эксперта-бухгалтера являются: а) первичные и сводные бухгалтерские документы;
б) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;

- в) документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);
 - г) акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.
7. Бухгалтерский документ это:
- а) любой материальный носитель данных об объектах учета;
 - б) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;
 - в) нет понятия «бухгалтерский» документ;
 - г) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.
8. Документы можно квалифицировать по признакам:
- а) по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
 - б) по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
 - в) на распорядительные и оправдательные;
 - г) по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.
9. При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:
- а) частное лицо;
 - б) некомпетентен;
 - в) участвует в качестве специалиста;
 - г) если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.
10. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии: а) контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
- б) органы государственной налоговой службы;
 - в) все указанные органы.
11. Когда проводится повторная документальная ревизия:
- а) в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
 - б) в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;
 - в) в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.
12. Каким документом оформляются результаты документальной ревизии: а) заключением;
- б) постановлением;
 - в) описью;
 - г) актом;
 - д) сличительной ведомостью.
13. Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта:
- а) да;
 - б) нет.
14. В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт:
- а) незамедлительно;
 - б) в течение 1 дня;
 - в) в течение 5 дней;
 - г) в течение 1 месяца.
15. В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу:
- а) если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;

б) только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.

16. Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки: а) да;

б) нет;

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

17. Что может являться основанием отвода эксперта-бухгалтера по делу: а) обнаружение его некомпетентности;

б) нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;

в) все перечисленные случаи;

г) участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

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

а) справку;

б) постановление;

в) мотивированное сообщение.

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

а) да;

б) нет.

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

а) да;

б) нет;

в) по усмотрению органов предварительного расследования.

21. Допускается ли в заключении эксперта-бухгалтера рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления:

а) да;

б) нет.

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

а) да;

б) нет.

23. Вправе ли специалист-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия:

а) да, по своему усмотрению;

б) да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;

в) нет.

24. Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза:

а) при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;

б) при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

в) при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

25. Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза:

а) в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;

б) в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

26. Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта-бухгалтера:

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

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

- а) да;
- б) нет.

28. В какой срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган:

- а) 10-дневный срок;
- б) через 1 месяц;
- в) по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.

29. Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов:

- а) встречная проверка, взаимный контроль;
- б) формальная проверка;
- в) хронологический анализ;
- г) сравнительный анализ.

30. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа:

- а) взаимный контроль и хронологический анализ;
- б) формальная, нормативная и арифметическая проверки;
- в) сравнительный анализ и встречная проверка.

31. Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия:

а) Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;

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

32. При назначении судебно-бухгалтерской экспертизы в ходе следственного процесса составляется постановление, в котором НЕ указываются:

- а) основания для назначения экспертизы;
- б) вопросы, по которым необходимо предоставить экспертное мнение;
- в) эксперт, которому поручено производство;
- г) лица, являющиеся свидетелями данного конкретного дела.

33. эксперт не может принимать участия в процессе:

- а) при установлении личной заинтересованности в исходе дела;
- б) при установлении наличия вины подозреваемого;
- в) при наличии необходимого для экспертизы оборудования;
- г) при наличии другого эксперта.

34. Перед экспертом НЕ ставятся следующие задачи:

а) выявление влияющих на показатели хозяйственной деятельности признаков искажения данных бухгалтерского учета;

- б) поиск прямых улик и доказательств вины обвиняемого;
- в) отражение присутствия фактов хищения;

г) установление признаков уклонения от уплаты налогов, фальсификации документов.

35. Осуществляя поиск сомнительных документов, эксперт не обратит внимание на: а) техническое исследование документов (подлинность печатей и подписей);

б) идентичность оформления документов (соответствие машинопечатных форм, используемой бумаги);

в) звучание фамилии должностного лица, указанной на документе;

г) наличие информационной связи.

36. После проведения полного исследования всех предоставленных документов, эксперт составляет письменное заключение, в котором:

а) излагает свои личные ощущения от проведенной экспертизы;

б) описывает как проводилось исследование;

в) дает указания должностным лицам по тем или иным вопросам;

г) излагает мотивированные ответы на все поставленные перед ним вопросы.

37. При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы объектами исследований не могут стать:

а) показания потерпевшего лица;

б) вещественные доказательства;

в) документы, предметы;

г) образцы для сравнительного исследования.

38. Материальный носитель информации, предназначенный для ее обработки и передачи во времени и пространстве - это:

а) регламент;

б) документ;

в) носитель информации;

г) анализ документа.

39. Работу эксперта-бухгалтера на предварительном следствии не входит:

а) предварительное ознакомление с материалами дела;

б) исследование материалов дела и разрешение вопросов;

в) вынесения решения по делу, требующему экспертного вмешательства;

г) составление заключения и передача его следователю.

40. Согласно положению эксперт-бухгалтер имеет право:

а) самостоятельно собирать и использовать данные, не представленные ему в установленном законом порядке;

б) решать вопросы, выходящие за пределы его компетенции;

в) привлекать других лиц к участию в производстве порученной ему экспертизы;

г) исследовать материалы дела, указанные в постановлениях о назначении бухгалтера.

41. Уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний- это:

а) материальный ущерб;

б) моральный ущерб;

в) сокращение производства;

г) кризис организации.

42. Разрешено ли действующим законодательством аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг:

а) разрешено;

б) запрещен;

в) как правило запрещено, но при отсутствии заказов на аудиторские работы, в исключительных случаях, разрешено.

43. Относится ли к сопутствующим аудиторским услугам представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве:

а) относится;

б) не относится;

в) относится только в исключительных случаях, когда не возможно пригласить юриста соответствующей квалификации.

44. Может ли аудит заменить налоговую проверку:

а) может во всех случаях;

б) может по согласованию с налоговым органом; в) не может.

45. Вправе ли аудиторская организация проверять фактическое наличие денежных средств в кассе аудируемой организации:

а) вправе;

б) не вправе;

в) вправе, только с разрешения руководителя аудируемой организации.

46. Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций:

а) саморегулируемые организации аудиторов;

б) уполномоченный федеральный орган;

в) саморегулируемые организации аудиторов и уполномоченный федеральный орган.

47. В том случае, когда бухгалтерская отчетность не обеспечивает во всех существенных аспектах достоверного представления о финансовом положении и результатах финансово- хозяйственной деятельности аудируемого лица, составляется аудиторское заключение, выражающее:

а) безоговорочно положительное мнение;

б) мнение с оговоркой;

в) отрицательное аудиторское мнение;

г) отказ от выражения мнения.

48. Предусмотрена ли законодательством ответственность за составление заведомо ложного аудиторского заключения:

а) предусмотрена;

б) не предусмотрена;

в) этот вопрос регламентируется условиями договора на оказание аудиторских услуг.

49. Под заведомо ложным аудиторским заключением понимается аудиторское заключение:

а) составленное без проведения аудита;

б) составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, предоставленных для проведения аудита;

в) составленное без проведения аудита, а также составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, предоставленных для проведения аудита.

50. В случае проведения инициативной аудиторской проверки в связи хозяйственными или налоговыми спорами, юрист должен оценить аудиторское заключение:

а) с формальной стороны;

б) по существу;

в) с формальной стороны и по существу.

Критерии оценки на зачёте:

– «зачтено» – ставится студенту, если среднее взвешенное значение из оценок текущей аттестации попадает в пределы [3-5] и комплексный тест пройден с результатом не менее 51 % правильных ответов;

– «не зачтено» – если средняя оценка попадает в пределы [0-3] и комплексный тест пройден с результатом менее 51 % правильных ответов.