

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна
Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
Федерального университета
Дата подписания: 06.10.2023 12:36:55
Уникальный программный ключ:
d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ**

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по учебной работе
Пятигорского института (филиал) СКФУ
М.В. Мартыненко

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
Судебно-экономическая экспертиза

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных
органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

Форма обучения очная

Год начала обучения **2022**

Реализуется в 7,8 семестре

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Предисловие

1. Назначение: фонды оценочных средств ориентированы на оценку достижения запланированные в образовательной программе результаты обучения и уровень сформированности всех компетенций, заявленных в образовательной программе.
2. ФОС является приложением к программе дисциплины (модуля) «Судебно-экономическая экспертиза»
3. Разработчик: Голушко Е.В., доцент кафедры Финансов и бухгалтерского учета
4. Проведена экспертиза ФОС. Члены экспертной группы:
Председатель: Новосёлова Н.Н., зав кафедрой финансов и бухгалтерского учета
Новоселов С.Н., профессор кафедры финансов и бухгалтерского учета
Маркова Л.А., доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета

Представитель организации-работодателя
Носолева В.А., директор ООО «Финэкс»

Экспертное заключение: данный ФОС соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность»
5. Срок действия ФОС 5 года

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код оцениваемой компетенции, индикатора (ов)	Этап формирования компетенции (№ темы) (в соответствии с рабочей программой дисциплины)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестация (текущий/промежуточный)	Тип контроля (устный, письменный или с использованием технических средств)	Наименование оценочного средства
ИД-1 ОПК-1 ИД-2ОПК-1 ИД-1ПК-5 ИД-2ПК-5	1-9	собеседование	текущий	устный	Вопросы для собеседования
ИД-1 ОПК-1 ИД-2ОПК-1 ИД-1ПК-5 ИД-2ПК-5	7,8	Отчет письменный	текущий	Письменный	Кейс - задача
ИД-1 ОПК-1 ИД-2ОПК-1 ИД-1ПК-5 ИД-2ПК-5	1-9	тестирование	текущий	письменный	Паспорт фонда тестовых заданий
ИД-1 ОПК-1 ИД-2ОПК-1 ИД-1ПК-5 ИД-2ПК-5	1-9	Экзамен	Промежуточный	устный	Вопросы к экзамену

2 Описание показателей и критериев оценивания на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровни сформированности компетенци(ий), индикатора (ов)	Дескрипторы			
	Минимальный уровень не достигнут (Неудовлетворительно) 2 балла	Минимальный уровень (удовлетворительно) 3 балла	Средний уровень (хорошо) 4 балла	Высокий уровень (отлично) 5 баллов
Компетенция: ОПК-1. Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты				
Результаты обучения по дисциплине (модулю):	Не способен использовать	Не совсем корректно использует	В целом правильно использует	Грамотно использует
ИД-1 ОПК-1	закономерности и методы	закономерности и методы	закономерности и методы	закономерности и методы
ИД-2 ОПК-1	закономерности и методы	закономерности и методы	закономерности и методы	закономерности и методы
ИД-1 ПК-5	закономерности и методы	закономерности и методы	закономерности и методы	закономерности и методы
ИД-2 ПК-5	закономерности и методы	закономерности и методы	закономерности и методы	закономерности и методы

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: ИД-1 ОПК-1 Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

экономической науки при решении профессиональных задач;		задач;	задач;	задач;
<i>Индикатор:</i> ИД-2ОПК-1 Применяет статистико-математический инструментарий, строит экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализирует и интерпретирует полученные результаты	Не способен применять статистико-математический инструментарий, строит экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализирует и интерпретирует полученные результаты	Не совсем корректно применяет статистико-математический инструментарий, строит экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализирует и интерпретирует полученные результаты	В целом правильно применяет статистико-математический инструментарий, строит экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализирует и интерпретирует полученные результаты	Грамотно применяет статистико-математический инструментарий, строит экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализирует и интерпретирует полученные результаты

ПК-5 Осуществляет информационно-аналитическое обеспечение выявления и предупреждения экономических преступности, а также мониторинг взаимосвязи экономических процессов и динамики правонарушений и преступлений

<i>Индикатор:</i> ИД-1ПК-5 Осуществляет финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности организации с использованием современных технологий	Не способен осуществлять финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности организации с использованием современных технологий	Не совсем корректно осуществляет финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности организации с использованием современных технологий	В целом правильно осуществляет финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности организации с использованием современных технологий	Грамотно осуществляет финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности организации с использованием современных технологий
---	--	--	--	---

<i>Индикатор:</i> ИД-2ПК-5 Разрабатывает финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях	Не способен разрабатывать финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях	Не совсем корректно разрабатывает финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях	В целом правильно разрабатывает финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях	Грамотно разрабатывает финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях
---	--	--	--	---

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

<i>Индикатор:</i> ИД-2ПК-5 Разрабатывает финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях	Не способен разрабатывать финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях	Не совсем корректно разрабатывает финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях	В целом правильно разрабатывает финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях	Грамотно разрабатывает финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота на макро-, мезо- и микроуровнях
---	--	--	--	---

Описание шкалы оценивания

В рамках рейтинговой системы успеваемость обучающегося по дисциплине оценивается в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль Рейтинговая оценка знаний студента 7 семестр

№ п/п	Вид деятельности студентов	Сроки выполнения	Количество баллов
1.	Собеседование по темам 1-3	9 неделя	25
2.	Собеседование по теме 4-6	15 неделя	30
Итого за 7 семестр			55

8 семестр

№ п/п	Вид деятельности студентов	Сроки выполнения	Количество баллов
1.	Собеседование по темам 7	9 неделя	25
2.	Собеседование по теме 8	15 неделя	30
Итого за 8 семестр			55

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 55.

Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студент за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН	
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	100
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6 Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна	80
Удовлетворительный	60
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022	0

Промежуточная аттестация

7 семестр

Промежуточная аттестация в форме **зачета**.

Процедура **зачета** как отдельное контрольное мероприятие не проводится, оценивание знаний обучающегося происходит по результатам текущего контроля.

Зачет выставляется по результатам работы в семестре, при сдаче всех контрольных точек, предусмотренных текущим контролем успеваемости. Если по итогам семестра обучающийся имеет от 33 до 60 баллов, ему ставится отметка «зачтено». Обучающемуся, имеющему по итогам семестра менее 33 баллов, ставится отметка «не зачтено».

Количество баллов за зачет ($S_{зач}$) при различных рейтинговых баллах по дисциплине по результатам работы в семестре

Рейтинговый балл по дисциплине по результатам работы в семестре ($R_{сем}$)	Количество баллов за зачет ($S_{зач}$)
$50 \leq R_{сем} \leq 60$	40
$39 \leq R_{сем} < 50$	35
$33 \leq R_{сем} < 39$	27
$R_{сем} < 33$	0

8 семестр

Промежуточная аттестация в форме **экзамена** предусматривает проведение обязательной экзаменационной процедуры и оценивается 40 баллами из 100.

В случае если рейтинговый балл студента по дисциплине по итогам семестра равен 60, то программой автоматически добавляется 32 премиальных балла и выставляется оценка «отлично». Положительный ответ студента на экзамене оценивается рейтинговыми баллами в диапазоне от **20** до **40** ($20 < S_{экз} < 40$), оценка **меньше 20** баллов считается неудовлетворительной.

Шкала соответствия рейтингового балла экзамена 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
35 — 40	Отлично
28 — 34	Хорошо
20 — 27	Удовлетворительно

Итоговая оценка по дисциплине определяется по сумме баллов, набранных за работу в течение семестра, и баллов, полученных при сдаче экзамена:

Шкала пересчета рейтингового балла по дисциплине в оценку по 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
88 — 100	Отлично
72 — 87	Хорошо
53 — 71	Удовлетворительно
< 53	Неудовлетворительно

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен с 20.08.2021 по 20.08.2022

3.1 Вопросы для собеседования

3. Типовые контрольные задания и иные материалы, характеризующие этапы

формирования компетенций

3.1 Вопросы для собеседования 7 семестр

Тема 1: Судебно – экспертная деятельность в РФ

1. Правовые основы государственной судебно - экспертной деятельности.
2. Виды экспертиз: криминалистические, товароведческие, технические, медицинские, экономические.
3. Порядок назначения экономических экспертиз.

Тема 2: Характеристика экономических правонарушений и преступлений, в т.ч. требующих специальных познаний эксперта –бухгалтера при их установлении

1. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Тема 3: Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – бухгалтерской экспертизы

1. Показатели, относящиеся к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы;
2. Показатели, не относящиеся к предмету судебно – бухгалтерской экспертизы.
3. Задачи, решаемые при производстве судебно – бухгалтерской экспертизы

Тема 4: Общие методологические принципы проведения судебно – бухгалтерской экспертизы

1. Методологические принципы судебно – бухгалтерской экспертизы.
2. Исследование отдельных материалов дела при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Тема 5: Виды судебно – бухгалтерской экспертизы и основные этапы ее производства

1. Права, обязанности и полномочия эксперта – бухгалтера.
2. Правовое положение руководителя судебно – экспертного учреждения;

8 семестр

Тема 6: Заключение эксперта – завершающий этап производства судебно – бухгалтерской экспертизы

1. Структура заключения эксперта – бухгалтера; использование заключения эксперта – бухгалтера следователем и судом.

Тема 7: Методика производства судебно – бухгалтерской экспертизы

1. Методика исследования сведений, относящихся к предмету СБЭ.
2. Особенности анализа сведений, относящихся к предмету СБЭ и содержащихся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела.
3. Установление несоответствия требованиям организации учета и несоблюдения правил ведения учета и составления отчетности.
4. Особенности исследования финансово – хозяйственной деятельности предпринимателя без образования юридического лица

Тема 8: Порядок анализа операций хозяйственной деятельности предприятий при судебно – бухгалтерской экспертизе

1. Исследование кассовых и банковских операций при проведении СБЭ.
2. Исследование расчетных и кредитных операций при проведении СБЭ;

Тема 9: Аудиторские процедуры по заданиям правоохранительных органов

1. Характер нарушений торговых организаций и размеры причиненного ущерба.

1. Критерии оценивания компетенций*

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения достаточно высокое. Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не проявляет значительной активности в обучении, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями участвует в занятиях, не сформированы, большинство предусмотренных программой заданий не выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат:	12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец:	Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022	

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

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя собеседование по темам курса. Собеседование проводится во время практического занятия, вопросы к собеседованию выдаются заранее, чтобы у студента была возможность подготовиться к процедуре данной оценки знаний.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить профессиональные компетенции ОПК-1 ПК-5.

Принципиальные отличия заданий базового уровня от повышенного состоят в уровне сложности вопросов. Для ответа на вопросы базового уровня достаточно владения материалом конспекта, для ответа на вопросы повышенного уровня требуется владение дополнительным материалом, демонстрации умения обобщать материал и делать выводы.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо ознакомиться с конспектом лекций, дополнительной литературой и/или информационными источниками. Как правило, у студента есть возможность для подготовки в течение одной-двух недель после окончания изучения темы (тем) курса.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования презентационным материалом, если таковой использовался при подготовке к собеседованию.

При проверке задания, оцениваются: наличие глубоких исчерпывающих знаний по изучаемой проблематике, умение ориентироваться в информационном пространстве, использование и усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, умение в полной мере аргументировать собственную точку.

Оценочный лист

ФИО студента	группа	курс				
Критерии оценки			Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	неудовлетворительно
наличие глубоких исчерпывающих знаний по изучаемой проблематике						
умение ориентироваться в информационном пространстве						
использование и усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой						
грамотное и логически стройное изложение материала при ответе						
умение в полной мере аргументировать собственную точку						
Общая оценка						

3.2 Кейс-задача

1. Место кейса в структуре учебной дисциплины

1. Цель решения ситуационных задач заключается в оказании помощи студентам в приобретении практических навыков при решении конкретной проблемы
2. Кейс метод применяется при проработке изученного студентами материала по следующим разделам тем 7,8 дисциплины:

-- Установление несоответствия требованиям организации учета и несоблюдения правил ведения учета и составления отчетности

- Исследование кассовых и банковских операций при проведении СБЭ;
- Исследование операций с товарно – материальными ценностями при проведении СБЭ;
- Исследование операций по отражению финансовых результатов при проведении СБЭ;
- СБЭ правильности составления расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

2. Сюжет. Проверка правильности отражения операций хозяйственной деятельности предприятий при судебно – бухгалтерской экспертизе

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН

3. Информационные материалы позволяют понять развитие событий

ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Учетная политика в части налогообложения имеет следующее содержание:

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

себестоимости реализуемого товара производить по методу ФИФО;

выручку от реализации товара признавать по факту оплаты за товар;
расходы на продажу списывать по методу «директ-костинг».

В отчетном периоде фирма осуществляла следующие хозяйственные операции.

20.06.20XX поступила оплата за товар, проданный в марте 20XX в размере 330000 руб., в т.ч. НДС

20.06.20XX г. у поставщика ООО «Бумага-С» приобретены следующие товары:

набор карандашей цветных — 20 шт. по цене 45 р. за шт., в т.ч. НДС;

бумага «Снежинка» - 150 шт по цене 120 р. за шт. в т.ч. НДС;

Ручки шариковые «Eric Crause 280 шт по цене 23 р. за шт в т.ч. НДС;

ластик - 50 шт по цене 10 р. за шт, в т.ч. НДС.

20.06.20XX учтена в составе коммерческих расходов стоимость доставки 500 р. (без НДС);

26.06.20XX г. у поставщика ООО «Бумага-С» приобретены следующие товары:

бумага «Снежинка» - 200 шт по цене 125 р. за шт. в т.ч. НДС;

26.06.20XX учтена в составе коммерческих расходов стоимость доставки 500 р. (без НДС);

28.06.20XX отгружены покупателю ООО «Промсбыт» в оценке по фактической себестоимости следующие товары:

набор карандашей цветных — 20 шт.

бумага «Снежинка» - 300 шт

Ручки шариковые «Eric Crause 250 шт.

ластик - 50 шт.

01.07.20XX поступила выручка за проданные товары от ООО «Промсбыт» в размере 67800 р., в т.ч. НДС:

набор карандашей цветных — 20 шт. по цене 70 р. за шт., в т.ч. НДС; (1400 р)

бумага «Снежинка» - 300 шт по цене 168 р. за шт. в т.ч. НДС; (50400 р)

Ручки шариковые «Eric Crause 250 шт по цене 60 р. за шт в т.ч. НДС; (15000 р.)

ластик - 50 шт по цене 20р. за шт, в т.ч. НДС. (1000 р.)

Бухгалтер ООО «Луч» указанные операции отразил в журнале регистрации следующим образом:

Хозяйственные операции за 2 квартал 200X г.

№ п/п	Документы и краткое содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
20.06.20XX	Выписка с расчетного счета. поступила оплата за товар, проданный в марте 20XX в размере 330000 руб., в т.ч. НДС	51	90,1	330000
20.06.20XX	Списана фактическая производственная себестоимость товара, реализованного в марте 20XX	90.2	45	200000
20.06.20XX	Учен НДС от реализации для оплаты в бюджет	90.3	68.НДС	50338,98
20.06.20XX	Поступили следующие товары от ООО «Бумага-С» - набор карандашей цветных — 20 шт. по цене 45 р. за шт., в т.ч. НДС; 38,14 за шт. - бумага «Снежинка» - 150 шт по цене 120 р. за шт. в т.ч. НДС; 101,7 за шт - Ручки шариковые «Eric Crause 280 шт по цене 23 р. за шт в т.ч. НДС; 19,49 за шт - ластик - 50 шт по цене 10 р. за шт, в т.ч. НДС. 8,47 за шт.	41,1	60	762,80 15255 5457,2 423,5
20.06.20XX	Учен НДС к возмещению по товарам от ООО «Бумага-С» - набор карандашей цветных — 20 шт. по цене 45 р. за шт., в т.ч. НДС; (6,6 по ед) - бумага «Снежинка» - 150 шт по цене 120 р. за шт. в т.ч. НДС; (18,3 по ед) - Ручки шариковые «Eric Crause 280 шт по цене 23 р. за шт в т.ч. НДС; (3,51 по ед) - ластик - 50 шт по цене 10 р. за шт, в т.ч. НДС. (1,53	19	60	3941,5 в т.ч. 137,20 2745 982,8 76,5
20.06.20XX	Учтена в составе коммерческих расходов стоимость доставки	44	60	500
26.06.20XX	Поступили следующие товары от ООО «Бумага-С»			

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

	- бумага «Снежинка» - 200 шт по цене 125 р. за шт. в т.ч. НДС; 105,93 за шт	<u>41,1</u>	<u>60</u>	21186
<u>26.06.20XX</u>	Учен НДС к возмещению по товарам от ООО «Бумага-С» - бумага «Снежинка» - 200 шт по цене 125 р. за шт. в т.ч. НДС; (19,07 по ед)	<u>19</u>	<u>60</u>	3814
<u>26.06.20XX</u>	<u>Акт оказанных услуг</u> учтена в составе коммерческих расходов стоимость доставки	<u>44</u>	<u>60</u>	500
<u>26.06.20XX</u>	отгружены покупателю ООО «Промсбыт» в оценке по фактической себестоимости следующие товары: набор карандашей цветных — 20 шт. бумага «Снежинка» - 300 шт Ручки шариковые «Eric Crause 250 шт. ластик - 50 шт.	<u>45</u>	<u>41</u>	37837,8 в т.ч. 762,8 31779 4872,5 423,5
<u>30.06.20XX</u>	Списаны на финансовый результат коммерческие расходы	<u>90,7</u>	<u>44</u>	1000
<u>30.06.20XX</u>	Начислен НДС, подлежащий возмещению	<u>68.НДС</u>	<u>19</u>	7755,5
<u>30.06.20XX</u>	Учтена прибыль отчетного периода	<u>90,9</u>	<u>99,1</u>	78661,02
<u>30.06.20XX</u>	Начислен налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет	<u>99,2</u>	<u>68.приб</u>	15732
<u>01.07.20XX</u>	<u>Выписка с расчетного счета.</u> поступила выручка за проданные товары от ООО «Промсбыт» в размере 67800 р., в т.ч. НДС:	<u>51</u>	<u>90,1</u>	67800
<u>01.07.20XX</u>	<u>Списана фактическая производственная</u> <u>себестоимость товара, реализованного 26.06 20XXг.</u> <u>ООО «Промсбыт»</u>	<u>90.2</u>	<u>45</u>	37837,8
<u>01.07.20XX</u>	Учен НДС от реализации для оплаты в бюджет	<u>90.3</u>	<u>68.НДС</u>	10342,37

4. Задания для студентов

Рассчитайте финансовые результаты фирмы во 2 квартале 20XX и суммы налога на прибыль и НДС, подлежащий уплате в бюджет по итогам 2 квартала.

Сверьте проведенные расчеты с журналом регистрации хозяйственных операций ООО «Луч» и найдите ошибки в учете фирмы.

5. Этапы работы с кейсом

1. Составить в рабочих документах корректные бухгалтерские проводки на основе данных о хозяйственных операциях
2. Рассчитать суммы НДС и налога на прибыль, подлежащие уплате контрагентом
3. Сверить рассчитанные суммы с учетными данными, содержащимися в материалах дела.
4. Укажите на допущенные ошибки и неточности в учете у субъекта проверки.

6. Критерии оценивания компетенций*

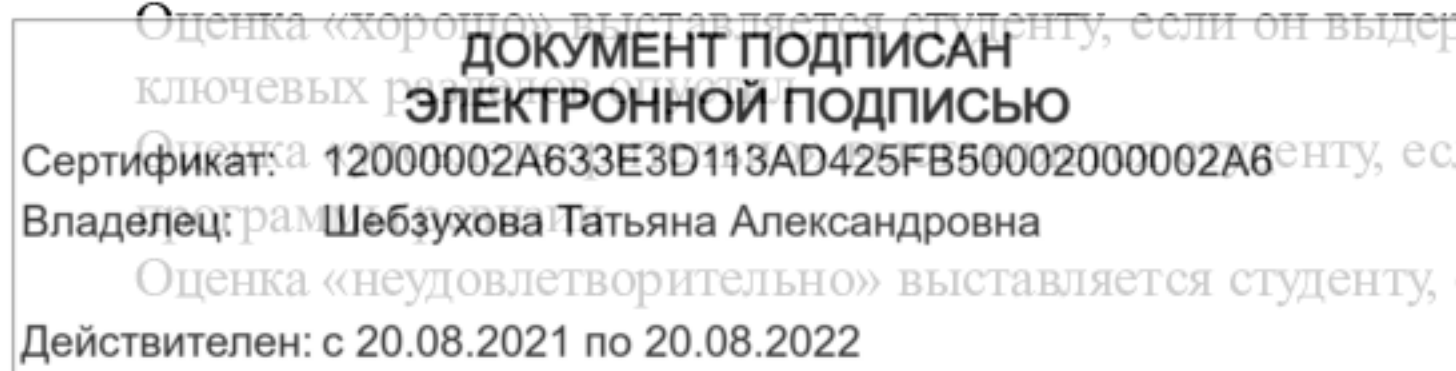
6.1. Критерии оценки работы студента

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он отразил все существенные разделы в плане и программе ревизионной проверки, выдержав их структуру

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он выдержал основные разделы программы проверки, но ряд ключевых разделов не проработал

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он поверхностно проработал отдельные разделы программы

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не справился с поставленным заданием



6.2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

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

Процедура работы с кейсом включает в себя: разработку плана и программы проверки, обсуждение в коллективе полученных результатов, внесение дополнений.

Принципиальные отличия заданий базового уровня от повышенного состоят в уровне сложности вопросов.

Структура задания позволяет проверить ОПК-1, ПК-5 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течение 50 минут по перечню предлагаемых направлений аналитической работы план и программу ревизионной проверки, представив их в форме письменного отчета.

При проверке задания оцениваются понимание студентом конкретной ситуации, умение выполнить задания, качество письменного отчета (полнота, правильность, аргументированность).

Оценочный лист

ФИО студента _____ группа _____ курс _____

Критерии оценки	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Понимание студентом конкретной ситуации				
Умение выполнить задания				
Качество письменного отчета (полнота, правильность, аргументированность)				
Общая оценка				

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

3.3 Паспорт фонда тестовых заданий

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Контролируемые компетенции или их части	Количество тестовых заданий, шт			
			Тип теста			
			зф	оф	ус	пп
1.	1-9	ИД-1 ОПК-1 ИД-2ОПК-1 ИД-1ПК-5 ИД-2ПК-5	8	1	1	-

Задания закрытой формы

1. Одной из форм использования специальных бухгалтерских знаний процессуального характера, обосновывающей и представляющей результаты работы в соответствии с принятыми в стандартах, является :

- А) ревизия;
- Б) аудит;
- В) судебно-бухгалтерская экспертиза.

2. В ходе планирования судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт-бухгалтер исследует _____ объекты (ПК-5):

- А) первичные документы бухгалтерского учета, отражающие операции субъекта, в отношении которого была назначена экспертиза;
- Б) основные объекты;
- В) факультативные объекты.

3. При планировании объема работы в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы, эксперт принимает во внимание, что при документальной проверке материалов дела он обязан применять :

- А) методы сплошного исследования;
- Б) метод выборочной проверки;
- В) комбинировать вышеуказанные методы

4. Метод, используемый в судебно – бухгалтерской экспертизе, при котором к остатку определенного наименования товара, указанного в описи на начало инвентаризации, прибавляют объем товара, поступившего за исследуемый период по документам, и отнимают его документальный расход за этот период, получая максимально возможный остаток на конец отчетного периода, который потом сравнивают с фактическим, полученным путем инвентаризации, называется (ПК-55):

- А) методом сопоставления;
- Б) методом контрольного сличения;
- В) методом встречной проверки.

5. Обоснованные результаты экспертной работы традиционно представляются в):

- А) заключении;
- Б) отчете о результатах обследования;
- В) акте.

6. Сумма исполненных торговым предприятием процентных обязательств учитывается бухгалтерской проводкой (ПК-5):

- А) Д-т (44) К-т (66);

- Б) Д-т (66) К-т (44);
- В) Д-т (66) К-т (51);

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

7. Сумма недостачи по которой виновные лица не установлены, либо отказано судом во взыскании ущерба с виновных лиц в налоговом учете (ПК-5)...

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

установлены, либо отказано судом во взыскании ущерба с

- А) признается в составе косвенных расходов;
- Б) признается в составе внереализационных расходов;
- В) не признается в составе расходов, уменьшающих налоговую базу

8. Эксперт бухгалтер может исследовать, в соответствии с правилами производства экспертизы:

- А) данные оперативного учета;
- Б) материалы дела;
- В) документы неофициального учета

Задания открытой формы

9. Основной документ, отражающий бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации, возможных к использованию экспертом – бухгалтером в ходе экспертизы, называется _____ (ПК-5):

Задания на установление соответствия

10. Укажите, в каких разделах заключения эксперта – бухгалтера, отражается следующая информация :

А) Вводная часть	1. описание объектов исследования	4. характеристика методов исследования
Б) Исследовательская	2. обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения	5. определение: за какой период и на какую сумму нанесен материальный ущерб
В) Выводы	3. исходные фактические данные	6. вид экспертизы

Задания на установление правильной последовательности

-

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он правильно ответил на 100% от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно ответил на 80% от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на 60% от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил менее, чем на 60% от общего числа вопросов тестовых заданий

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, формирующие компетенции

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Материалы включают в себя закрепление знаний, умений и навыков, подлежащих освоению в результате изучения дисциплины. Материалы тестовых заданий позволяют проверить ОПК-1 ПК-5 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию студенту необходимо в течение 20 минут ответить на вопросы тестовых заданий, представив результаты в форме письменного отчета.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором.

При проверке задания оцениваются правильность ответов (точность расчетов).

Ключи правильных ответов

	Номер вопроса									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Верный вариант ответа	В	В	А	Б	Б	В	В	Б	журнал регистрации хозяйственных операций	А) 1,2,6; Б) 3,4; В) 5

3.4 Вопросы к экзамену

Вопросы (задача, задание) для проверки уровня обученности

Знать:

1. Возникновение и развитие судебно- бухгалтерской экспертизы в России.
2. Правовые основы государственной судебно – экспертной деятельности.
3. Виды экспертиз.
4. Особенности экономических экспертиз.
5. Специфика СБЭ; ее отличие от ревизии.
6. Предмет и задачи СБЭ.
7. Основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от плановой ведомственной ревизии, проверок налоговых органов и аудита.
8. Связь судебно-бухгалтерской экспертизы с другими видами экспертиз.
9. Объекты и субъекты СБЭ.
10. Порядок предоставления постановления о назначении экспертизы.
11. Этапы производства судебно – бухгалтерской экспертизы – организационный, исследовательский, заключительный.
12. Определение, порядок назначения повторной СБЭ.
13. Определение, порядок назначения комиссионной СБЭ.
14. Определение, порядок назначения комплексной СБЭ.
15. Использование заключения эксперта – бухгалтера следователем и судом.
16. Допрос эксперта-бухгалтера на предварительном следствии и в суде.
17. Оценка заключения эксперта – бухгалтера органами следствия и судом.
18. Классификация выводов эксперта — бухгалтера, содержащихся в заключении
19. Особенности исследования финансово – хозяйственной деятельности предпринимателя без образования юридического лица.
20. Особенности исследования экспертами-бухгалтерами материалов дела, связанных с кассовыми операциями.
21. Классификация методов СБЭ.
22. Требования к квалификации эксперта бухгалтера.
23. Права, обязанности и полномочия эксперта – бухгалтера.
24. Сроки производства СБЭ.
25. Обстоятельства, сопутствующие самоотводу эксперта – бухгалтера.
26. Направления развития аудита по специальным заданиям
27. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
28. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
29. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
30. Определение достаточности сведений, относящихся к предмету СБЭ и имеющихся в материалах дела.
31. Сущность заключения эксперта – бухгалтера.
32. Сущность заключения эксперта – бухгалтера.

Сертификат

Владелец:

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН

ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

33.12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

34. Шебзухова Татьяна Александровна, относящихся к предмету СБЭ и содержащихся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела.

35. Особенности исследования экспертами-бухгалтерами материалов дела, связанных с банковскими операциями.
36. Исследование расчетов с покупателями и поставщиками при проведении СБЭ.
37. Исследование расчетов с подотчетными лицами при проведении СБЭ.
38. Исследование расчетов с персоналом по оплате труда при проведении СБЭ.
39. Исследование операций с товарно-материальными ценностями при проведении СБЭ.
40. СБЭ правильности составления расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он отлично знает - организацию проведения судебно-бухгалтерских экспертиз, порядок обобщения и исследования результатов судебно-бухгалтерской экспертизы;

- приемы и методы осуществления судебно-о исследования; порядок формирования бухгалтерских проводок при судебно-бухгалтерской экспертизе ;

- порядок проведения инвентаризации при судебно-бухгалтерской экспертизе

Отлично умеет обобщить и использовать материалы судебно-бухгалтерской экспертизы;

представлять результаты экспертной работы в экспертном заключении; самостоятельно - формировать бухгалтерские проводки по учету источников при судебно-бухгалтерской экспертизе;

- формировать бухгалтерские проводки по учету обязательств при судебно-бухгалтерской экспертизе

отлично владеет навыками - планирования и проведения судебно-бухгалтерских исследований по разделам учета;

- специфическими приемами и методами, применяемыми при судебно – бухгалтерских экспертизах; навыками - организации и проведения инвентаризации;

- навыками обобщения итогов инвентаризации для формирования доказательств, собираемых в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он знает - организацию проведения судебно-бухгалтерских экспертиз, порядок обобщения и исследования результатов судебно-бухгалтерской экспертизы; порядок формирования бухгалтерских проводок при судебно-бухгалтерской экспертизе

умеет - обобщить и использовать материалы судебно-бухгалтерской экспертизы; формировать бухгалтерские проводки по учету источников при судебно-бухгалтерской экспертизе

хорошо владеет навыками планирования и проведения судебно-бухгалтерских исследований по разделам учета; навыками организации и проведения инвентаризации

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет поверхностные знания об организации проведения судебно-бухгалтерских экспертиз, порядок обобщения и исследования результатов судебно-бухгалтерской экспертизы; знает - порядок формирования некоторых бухгалтерских проводок при судебно-бухгалтерской экспертизе

умеет обобщить и использовать некоторые материалы судебно-бухгалтерской экспертизы; - формировать некоторые бухгалтерские проводки по учету источников при судебно-бухгалтерской экспертизе

владеет отдельными - навыками организации и проведения инвентаризации; планирования и проведения судебно-бухгалтерских исследований по разделам учета

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает - организацию проведения судебно-бухгалтерских экспертиз, порядок обобщения и исследования результатов судебно-бухгалтерской экспертизы; порядок формирования бухгалтерских проводок при судебно-бухгалтерской экспертизе

не умеет - обобщить и использовать материалы судебно-бухгалтерской экспертизы формировать бухгалтерские проводки по учету источников при судебно-бухгалтерской экспертизе; не приобрел навыков - планирования и проведения судебно-бухгалтерских исследований по разделам учета организации и проведения инвентаризации

2. Описание шкалы оценивания

Рейтинговая оценка знаний не предусмотрена для студентов заочной формы обучения

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

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам магистратуры – в СКФУ, Положением о

проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам аспирантуры, программам ординатуры – в СКФУ
Экзамен по дисциплине предусмотрен в устной форме по билетам.

В экзаменационный билет включается 3 устных вопроса из прилагаемого перечня. Первый вопрос позволяет оценить приобретенные студентом знания, второй и третий – умения и навыки.

Для подготовки по билету отводится 30 минут.

При оценке ответа студента на экзамене преподавателем оцениваются:

- правильность ответа по содержанию задания
- полнота и глубина ответа
- сознательность ответа
- логика изложения материала

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022