

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 14:52:57

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

Директор института

Т.А. Шебзухова

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
по дисциплине «Судебная экономическая экспертиза»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Специальность

Направленность (профиль)

38.05.01 Экономическая безопасность

Финансово-экономическое обеспечение
федеральных государственных органов,
обеспечивающих безопасность Российской
Федерации
Экономист

Квалификация выпускника

Форма обучения

Очная

Год начала обучения

2021 г.

Изучается в **7, 8** семестре

Предисловие

1. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации предназначен для установления соответствия уровня сформированности компетенций у обучающихся требованиям образовательных стандартов и образовательных программ по реализуемым в университете направлениям подготовки высшего образования.

2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации составлен на основе рабочей программы дисциплины «Судебно – экономическая экспертиза» в соответствии с образовательной программой по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденной председателем учёного совета Пятигорского института (филиал) СКФУ

3. Разработчик - А.А. Кравченко, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета

4. ФОС согласован с выпускающей кафедрой мировой экономики и таможенного дела

5. Проведена экспертиза ФОС. Члены экспертной группы, проводившие внутреннюю экспертизу:

Председатель: Н.Ю. Рудь, зав. кафедрой мировой экономики и таможенного дела

Члены экспертной группы:

Гречкина Т.В. доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета

Сметанин М.В. - начальник отдела по противодействию отмыванию доходов МРУРосфинмониторинга по СКФО

Экспертное заключение: фонд оценочных средств соответствует ОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации" и рекомендуется для оценивания уровня сформированности компетенций при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Судебно – экономическая экспертиза»

6. Срок действия ФОС: на срок реализации образовательной программы.

Паспорт фонда оценочных средств
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

По дисциплине	Судебно-экономическая экспертиза
Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация	Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации
Квалификация выпускника:	Экономист
Форма обучения	очная
Год начала обучения	2021 г.
Изучается в 7,8 семестре	

Код оцениваемо й компетенци и	Этап формировани я компетенции (№ темы)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестация	Тип контроля	Наименование оценочного средства	Количество заданий для каждого уровня, шт.	
						Базов ый	Продви нутый
7 семестр							
ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23	1-6	собеседова ние	текущий	устный	Вопросы для собеседования	12	9
ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23	4,5	собеседова ние	текущий	устный	Перечень дискуссионных тем для круглого стола	6	4
8 семестр							
ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23	7-8	собеседова ние	текущий	устный	Вопросы для собеседования	6	5
ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23	7,8	отчет письменны й	текущий	письменный	Кейс - задача	1	1
ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23	1-8	экзамен	промежу точный	устный	Вопросы к экзамену	18	19
ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23	1-8	тестирован ие	текущий	письменный	Паспорт фонда тестовых заданий	10	

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза»

7 семестр

Базовый уровень

Тема 1: Судебно – экспертная деятельность в РФ

1. Правовые основы государственной судебно - экспертной деятельности.

Тема 2: Общие положения судебно – экономической экспертизы

1. История развития судебной экономической экспертизы.
2. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция.

Тема 3: Виды судебно – экономической экспертизы

1. Сущность, цели задачи судебно – бухгалтерской экспертизы

Тема 4: Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы

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

Тема 5: Организация судебной экономической экспертизы

1. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе.
2. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
3. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.

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

1. Процессуальные требования, предъявляемые к заключению.
2. Структура заключения эксперта – экономиста.

Повышенный уровень

Тема 1: Судебно – экспертная деятельность в РФ

1. Классификация видов экспертиз по содержанию и назначению

Тема 2: Общие положения судебно – экономической экспертизы

1. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Тема 3: Виды судебно – экономической экспертизы

1. Финансово-экономическая экспертиза и ее подвиды

Тема 4: Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы

1. Объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы

Тема 5: Организация судебной экономической экспертизы

1. Планирование процесса судебной экономической экспертизы.

2. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы.

3. Принципы экспертного исследования.

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

1. Использование заключения эксперта – бухгалтера следователем и судом.

2. Порядок допроса эксперта; порядок оценки заключения эксперта - бухгалтера следователем и судом

8 семестр

Базовый уровень

Тема 7: Общие методологические принципы и методика производства судебно – экономической 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

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

Тема 8: Экспертное исследование операций хозяйственной деятельности по их видам

1. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках

2. Экспертное исследование операций с материально-- производственными запасами

3. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами

4. Экспертное исследование расчетных операций

Повышенный уровень

Тема 7: Методика производства судебно – бухгалтерской экспертизы

1. Методические приемы документального контроля;

2. Методические приемы фактического контроля

Тема 8: Экспертное исследование операций хозяйственной деятельности по их видам

1. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

2. Экспертиза налогообложения организации.

3. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты.

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.

ОК-12:

- отлично знает нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности; технологию экспертного исследования

- отлично умеет применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы; использовать первичные документы и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в исследованиях судебно-экономической экспертизы

- отлично владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями; способностью работать с факультативными объектами исследования

ПК-11:

- отлично знает права, обязанности, полномочия эксперта; основные отличия между доброкачественными и недоброкачественными объектами исследования

- отлично умеет проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела; использовать объекты исследования, приобщенные к материалам дела для оформления экспертного заключения, служащего косвенным доказательством, используемым в суде в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики

- отлично владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, навыками расчета сумм ущерба от правонарушений

ПК-22:

- отлично знает основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита; порядок организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

- отлично умеет проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; отражать результаты проверки документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в экспертном заключении

- отлично владеет: способностью организовывать экспертную деятельность; навыками выполнения заданий, отражаемых в постановлениях о проведении судебно-экономической экспертизы

ПК-23:

- отлично знает классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы ; методические приемы документального и фактического контроля

- отлично умеет вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет; применять методы судебно – экономической экспертизы в процессе исследовательской работы

- отлично владеет: способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам; способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском налоговом учете по их видам

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.

ОК-12:

- знает: нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности
- умеет: применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы
- владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- знает: права, обязанности, полномочия эксперта
- умеет: проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела
- владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- знает: основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита
- умеет: проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
- владеет: способностью организовывать экспертную деятельность

ПК-23:

- знает: классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы
- умеет: вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет
- владеет: способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

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.

ОК-12:

- поверхностно знает: нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности
- частично умеет: применять некоторые методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы
- поверхностно владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- поверхностно знает: права эксперта
- частично умеет: проверять некоторые объекты исследования, приобщенные к материалам дела
- поверхностно владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- поверхностно знает некоторые отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита
- частично умеет: проводить проверку некоторых документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
- поверхностно владеет: способностью организовывать экспертную деятельность

ПК-23:

- поверхностно знает: классификацию методов документального контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы

- частично умеет: вести бухгалтерский финансовый учет
- поверхностно владеет: способностью проводить экспертное исследование некоторых операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он не проявляет значительной активности в собеседовании, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями участвует в собеседовании, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

ОК-12:

- не знает нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности
- не умеет: применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы
- не приобрел навыков работы с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- не знает права, обязанности, полномочия эксперта
- не умеет: проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобретенные к материалам дела
- не приобрел навыков реализации мероприятий по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- не знает основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита
- не умеет: проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
- не приобрел навыков организации экспертной деятельности

ПК-23:

- не знает классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы
- не умеет: вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет
- не приобрел проведения экспертного исследования операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

2. Описание шкалы оценивания

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 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

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

3. 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 ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23.

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				

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

ПЕРЕЧЕНЬ ДИСКУССИОННЫХ ТЕМ ДЛЯ КРУГЛОГО СТОЛА
по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза»

8 семестр

Базовый уровень

Тема 4: Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы

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

Тема 5: Организация судебной экономической экспертизы

1. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе.
2. Особенности назначения судебной экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
3. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе.

Повышенный уровень

Тема 4: Предмет, задачи, объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы

1. Объекты и субъекты судебно – экономической экспертизы

Тема 5: Организация судебной экономической экспертизы

1. Планирование процесса судебной экономической экспертизы.
2. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы.
3. Принципы экспертного исследования.

1. Критерии оценивания компетенций*

Оценка «отлично» выставляется студенту, если во время участия в круглом столе студент показал наличие достаточных 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; наличие презентации.

ОК-12:

- отлично знает нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности; технологию экспертного исследования

- отлично умеет применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы; использовать первичные документы и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в исследованиях судебно-экономической экспертизы

- отлично владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями; способностью работать с факультативными объектами исследования

ПК-11:

- отлично знает права, обязанности, полномочия эксперта; основные отличия между доброкачественными и недоброкачественными объектами исследования

- отлично умеет проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела; использовать объекты исследования, приобщенные к материалам дела для оформления экспертного заключения, служащего косвенным доказательством, используемым в суде в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики

- отлично владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, навыками расчета сумм ущерба от правонарушений

ПК-22:

- отлично знает основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита; порядок организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

- отлично умеет проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; отражать результаты проверки документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в экспертном заключении

- отлично владеет: способностью организовывать экспертную деятельность; навыками выполнения заданий, отражаемых в постановлениях о проведении судебно-экономической экспертизы

ПК-23:

- отлично знает классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы ; методические приемы документального и фактического контроля

- отлично умеет вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет; применять методы судебно – экономической экспертизы в процессе исследовательской работы

- отлично владеет: способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам; способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском налоговом учете по их видам

Оценка «хорошо» выставляется студенту, во время участия в круглом столе студент показал наличие достаточных 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. Выступал без презентационного материала.

ОК-12:

- знает: нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности

- умеет: применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы

- владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- знает: права, обязанности, полномочия эксперта

- умеет: проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела

- владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- знает: основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита
- умеет: проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
- владеет: способностью организовывать экспертную деятельность

ПК-23:

- знает: классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы
- умеет: вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет
- владеет: способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, во время участия в круглом столе студент показал наличие базовых знаний по изучаемой проблематике; умение ориентироваться в информационном пространстве; использование основной литературы, оказавшись неспособным в отдельных случаях аргументировать собственную точку. Выступал без презентационного материала.

ОК-12:

- поверхностно знает: нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности
- частично умеет: применять некоторые методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы
- поверхностно владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- поверхностно знает: права эксперта
- частично умеет: проверять некоторые объекты исследования, приобщенные к материалам дела
- поверхностно владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- поверхностно знает некоторые отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита
- частично умеет: проводить проверку некоторых документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
- поверхностно владеет: способностью организовывать экспертную деятельность

ПК-23:

- поверхностно знает: классификацию методов документального контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы
- частично умеет: вести бухгалтерский финансовый учет
- поверхностно владеет: способностью проводить экспертное исследование некоторых операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если во время участия в круглом столе студент показал отсутствие знаний по изучаемой проблематике; неумение ориентироваться в информационном пространстве; поверхностное усвоение основной литературы; отсутствие умения в полной мере аргументировать собственную точку.

ОК-12:

- не знает нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности

- не умеет: применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы

- не приобрел навыков работы с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- не знает права, обязанности, полномочия эксперта

- не умеет: проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела

- не приобрел навыков реализации мероприятий по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- не знает основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита

- не умеет: проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

- не приобрел навыков организации экспертной деятельности

ПК-23:

- не знает классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы

- не умеет: вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет

- не приобрел проведения экспертного исследования операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

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, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя подготовку текста доклада по теме. Предлагаемые студенту задания позволяют проверить ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течении практического занятия четко, логически верно отвечать на поставленные вопросы и приводить примеры.

При подготовке к круглому столу студенту предоставляется право пользования справочными материалами и литературными источниками по данной проблематике.

При проведении круглого стола оцениваются: демонстрация предварительной информационной готовности к обсуждению, выступление с проблемным вопросом,

аргументация ответов на вопросы оппонентов, формулировка критических замечаний и вопросов к выступающему

Оценочный лист

ФИО студента _____

группа _____

курс _____

Критерии оценки	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
демонстрация предварительной информационной готовности к обсуждению				
выступление с проблемным вопросом				
аргументация ответов на вопросы оппонентов				
формулировка критических замечаний и вопросов к выступающему				
Общая оценка				

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

КЕЙС-ЗАДАЧА
по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза»

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 темы 8 дисциплины:
 - Экспертное исследование операций с денежными средствами на счетах в банках
 - Экспертное исследование операций с материально-- производственными запасами
 - Экспертное исследование расчетных операций
 - Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов

2. Сюжет. Проверка правильности расчета финансового результата для целей налогообложения при судебно – бухгалтерской экспертизе

3. Информация, позволяющая правильно понять развитие событий

ООО «Луч» - торговое предприятие, применяющее общую систему налогообложения, оптовую торговлю канцелярскими товарами.

Учетная политика в части налогообложения имеет следующее содержание:
оценка фактической 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.
<u>20.06.20XX</u>	<u>Выписка с расчетного счета.</u> поступила оплата за товар, проданный в марте 20XX в размере 330000 руб., в т.ч. НДС	<u>51</u>	<u>90,1</u>	330000
<u>20.06.20XX</u>	<u>Списана фактическая производственная себестоимость товара, реализованного в марте 20XX</u>	<u>90.2</u>	<u>45</u>	200000
<u>20.06.20XX</u>	Учтен НДС от реализации для оплаты в бюджет	<u>90.3</u>	<u>68.НДС</u>	50338,98
<u>20.06.20XX</u>	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.	<u>41,1</u>	<u>60</u>	762,80 15255 5457,2 423,5
<u>20.06.20XX</u>	Учтен 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 по ед)	<u>19</u>	<u>60</u>	3941,5 в т.ч. 137,20 2745 982,8 76,5
<u>20.06.20XX</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>	Поступили следующие товары от ООО «Бумага-С» - 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>	Учтен 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			37837,8

	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>	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>	
<u>01.07.20XX</u>	<u>Списана фактическая производственная себестоимость товара, реализованного 26.06 20XXг. ООО «Промсбыт»</u>	<u>90.2</u>	<u>45</u>	67800 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

Базовый уровень

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

Повышенный уровень

Сверьте проведенные расчеты с журналом регистрации хозяйственных операций ООО «Луч» и, применив навыки экспертной работы, 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 материала 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

ОК-12:

- отлично знает нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности; технологию экспертного исследования

- отлично умеет применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы; использовать первичные документы и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в исследованиях судебно-экономической экспертизы

- отлично владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями; способностью работать с факультативными объектами исследования

ПК-11:

- отлично знает права, обязанности, полномочия эксперта; основные отличия между доброкачественными и недоброкачественными объектами исследования

- отлично умеет проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела; использовать объекты исследования, приобщенные к материалам дела для оформления экспертного заключения, служащего косвенным доказательством, используемым в суде в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики

- отлично владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, навыками расчета сумм ущерба от правонарушений

ПК-22:

- отлично знает основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита; порядок организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

- отлично умеет проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; отражать результаты проверки документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в экспертном заключении

- отлично владеет: способностью организовывать экспертную деятельность; навыками выполнения заданий, отражаемых в постановлениях о проведении судебно-экономической экспертизы

ПК-23:

- отлично знает классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы ; методические приемы документального и фактического контроля

- отлично умеет вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет; применять методы судебно – экономической экспертизы в процессе исследовательской работы

- отлично владеет: способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам; способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском налоговом учете по их видам

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

ОК-12:

- знает: нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности

- умеет: применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы

- владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- знает: права, обязанности, полномочия эксперта

- умеет: проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела

- владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- знает: основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита

- умеет: проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

-владеет: способностью организовывать экспертную деятельность

ПК-23:

-знает: классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы

- умеет: вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет

-владеет: способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

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

ОК-12:

- поверхностно знает: нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности

- частично умеет: применять некоторые методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы

- поверхностно владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- поверхностно знает: права эксперта

- частично умеет: проверять некоторые объекты исследования, приобщенные к материалам дела

- поверхностно владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- поверхностно знает некоторые отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита

- частично умеет: проводить проверку некоторых документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

- поверхностно владеет: способностью организовывать экспертную деятельность

ПК-23:

- поверхностно знает: классификацию методов документального контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы

- частично умеет: вести бухгалтерский финансовый учет

- поверхностно владеет: способностью проводить экспертное исследование некоторых операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

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

ОК-12:

- не знает нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности

- не умеет: применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы

- не приобрел навыков работы с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- не знает права, обязанности, полномочия эксперта

- не умеет: проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела

- не приобрел навыков реализации мероприятий по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- не знает основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита

- не умеет: проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

- не приобрел навыков организации экспертной деятельности

ПК-23:

- не знает классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы

- не умеет: вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет

- не приобрел проведения экспертного исследования операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

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 ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23 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				

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ
по дисциплине Судебно-экономическая экспертиза

Базовый уровень

Вопросы для проверки уровня обученности

Знать:

1. Возникновение и развитие судебно- экономической экспертизы в России.
2. Правовые основы государственной судебно – экспертной деятельности.
3. Особенности экономических экспертиз.
4. Специфика судебно- экономической экспертизы; ее отличие от ревизии и аудита.
5. Предмет и задачи судебно- экономической экспертизы.
6. Связь судебно- экономической экспертизы с другими видами экспертиз.
7. Объекты и субъекты судебно- экономической экспертизы.

Уметь:

1. Порядок предоставления постановления о назначении экспертизы.
2. Этапы производства судебно- экономической экспертизы – организационный, исследовательский, заключительный.
3. Определение, порядок назначения повторной судебно- экономической экспертизы.
4. Определение, порядок назначения комиссионной судебно- экономической экспертизы.
5. Определение, порядок назначения комплексной судебно- экономической экспертизы.
6. Определение достаточности сведений, относящихся к предмету судебно- экономической экспертизы и имеющихся в материалах дела.

Владеть:

1. Классификация выводов эксперта, содержащихся в заключении
2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
3. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
4. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
5. Права, обязанности и полномочия эксперта.

Повышенный уровень

Вопросы (задача, задание) для проверки уровня обученности

Знать:

1. Требования к квалификации эксперта.
2. Сроки производства судебно- экономической экспертизы.
3. Обстоятельства, сопутствующие самоотводу эксперта.
4. Методика исследования сведений, относящихся к предмету судебно- экономической экспертизы.
5. Особенности анализа сведений, относящихся к предмету судебно- экономической экспертизы и содержащихся в протоколах допросов, записях оперативного учета и иных материалах дела.
6. Классификация методов судебно- экономической экспертизы.

Уметь:

1. Сущность и содержание заключения эксперта – экономиста.

2. Структура экспертного заключения.
3. Виды экспертиз.
4. Использование заключения эксперта следователем и судом.
5. Допрос эксперта- на предварительном следствии и в суде.
6. Оценка заключения эксперта органами следствия и судом.

Владеть:

1. Особенности исследования экспертами материалов дела, связанных с кассовыми операциями.
2. Особенности исследования экспертами материалов дела, связанных с банковскими операциями.
3. Исследование расчетов с покупателями и поставщиками при проведении судебно-экономической экспертизы.
4. Исследование расчетов с подотчетными лицами при проведении судебно-экономической экспертизы.
5. Исследование расчетов с персоналом по оплате труда при проведении судебно-экономической экспертизы.
6. Исследование операций с товарно-материальными ценностями при проведении судебно-экономической экспертизы.
7. СБЭ правильности составления расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он
ОК-12:

- отлично знает нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности; технологию экспертного исследования

- отлично умеет применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы; использовать первичные документы и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в исследованиях судебно-экономической экспертизы

- отлично владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями; способностью работать с факультативными объектами исследования

ПК-11:

- отлично знает права, обязанности, полномочия эксперта; основные отличия между доброкачественными и недоброкачественными объектами исследования

- отлично умеет проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела; использовать объекты исследования, приобщенные к материалам дела для оформления экспертного заключения, служащего косвенным доказательством, используемым в суде в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики

- отлично владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, навыками расчета сумм ущерба от правонарушений

ПК-22:

- отлично знает основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита; порядок организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

-отлично умеет проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; отражать результаты проверки документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в экспертном заключении

- отлично владеет: способностью организовывать экспертную деятельность; навыками выполнения заданий, отражаемых в постановлениях о проведении судебно-экономической экспертизы

ПК-23:

- отлично знает классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы ; методические приемы документального и фактического контроля

- отлично умеет вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет; применять методы судебно – экономической экспертизы в процессе исследовательской работы

- отлично владеет: способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам; способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском налоговом учете по их видам

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он

ОК-12:

- знает: нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности

- умеет: применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы

- владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- знает: права, обязанности, полномочия эксперта

- умеет: проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела

- владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- знает: основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита

- умеет: проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

-владеет: способностью организовывать экспертную деятельность

ПК-23:

-знает: классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы

- умеет: вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет

-владеет: способностью проводить экспертное исследование операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он

ОК-12:

- поверхностно знает: нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности

- частично умеет: применять некоторые методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы

- поверхностно владеет: способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- поверхностно знает: права эксперта
- частично умеет: проверять некоторые объекты исследования, приобщенные к материалам дела

- поверхностно владеет: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- поверхностно знает некоторые отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита

- частично умеет: проводить проверку некоторых документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

- поверхностно владеет: способностью организовывать экспертную деятельность

ПК-23:

- поверхностно знает: классификацию методов документального контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы

- частично умеет: вести бухгалтерский финансовый учет

- поверхностно владеет: способностью проводить экспертное исследование некоторых операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он

ОК-12:

- не знает нормативно-правовое регулирование судебно – экспертной деятельности
- не умеет: применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации в ходе экспертной работы
- не приобрел навыков работы с различными информационными ресурсами и технологиями

ПК-11:

- не знает права, обязанности, полномочия эксперта
- не умеет: проверять, анализировать, оценивать объекты исследования, приобщенные к материалам дела

- не приобрел навыков реализации мероприятий по получению юридически значимой информации

ПК-22:

- не знает основные отличия судебно – экономической экспертизы от ревизии и аудита
- не умеет: проводить проверку документов, отражающих сведения о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

- не приобрел навыков организации экспертной деятельности

ПК-23:

- не знает классификацию методов документального и фактического контроля, применяемых при проведении судебно-экономической экспертизы

- не умеет: вести бухгалтерский финансовый и налоговый учет

- не приобрел проведения экспертного исследования операций, отражаемых в бухгалтерском финансовом учете, по их видам

2. Описание шкалы оценивания

Промежуточная аттестация в форме экзамена предусматривает проведение

обязательной экзаменационной процедуры и оценивается 40 баллами из 100. Минимальное количество баллов, необходимое для допуска к экзамену, составляет 33 балла. Положительный ответ студента на экзамене оценивается рейтинговыми баллами в диапазоне от **20** до **40** ($20 \leq S_{\text{экз}} \leq 40$), 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

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

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, 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

Оценочный лист

Критерии оценки	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Правильность ответа по содержанию задания				
Полнота и глубина ответа				
Сознательность ответа				
Логика изложения материала				

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Паспорт фонда тестовых заданий

по дисциплине **Судебно-экономическая экспертиза**

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Контролируемые компетенции или их части	Количество тестовых заданий, шт			
			Базовый уровень	Повышенный уровень		
			тип теста	тип теста		
			зф	оф	ус	пп
1.	1-8	ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23	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 (ОК-12):

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

2. В ходе планирования судебно-экономической экспертизы эксперт исследует _____ объекты (ПК-11):

- 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-экономической экспертизы, эксперт принимает во внимание, что при документальной проверке материалов дела он обязан применять (ПК-23):

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

4. Метод, используемый в судебно – экономической 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-23):

- А) методом сопоставления;

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

5. Обоснованные результаты экспертной работы традиционно представляются в (ПК-22):

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

6. Сумма исполненных торговым предприятием процентных обязательств учитывается бухгалтерской проводкой (ПК-23):

- А) Д-т (44) К-т (66);
- Б) Д-т (66) К-т (91);
- В) Д-т (66) К-т (51);

7. Сумма недостачи по которой виновные лица не установлены, либо отказано судом во взыскании ущерба с виновных лиц в налоговом учете (ПК-23)...

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

8. Эксперт может исследовать, в соответствии с правилами производства экспертизы (ПК-11):

- 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 в ходе экспертизы, называется _____ (ПК-23):

Задания на установление соответствия

10. Укажите, в каких разделах заключения эксперта, отражается следующая информация (ПК-22):

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, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения оценочного мероприятия в виде тестирования студентов по пройденному материалу включает в себя закрепление знаний, умений и навыков, подлежащих освоению в результате изучения дисциплины.

Предлагаемые студентам тестовые задания позволяют проверить ОК-12, ПК-11, ПК-22, ПК-23 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 представляется 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