

Приложение к рабочей программе дисциплины Судебно-экономическая экспертиза

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) – Экономика предприятий и организаций
Учебный план 2023 года разработки.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств (ФОС) по дисциплине

ФОС по учебной дисциплине – совокупность контрольных материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения, а также уровня сформированности всех компетенций (или их частей), закрепленных за дисциплиной. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

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

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить освоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой, экспресс-опрос, реферат, тестирование.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, ФОС для проведения промежуточной аттестации и других контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Раздел	Текущая аттестация (количество заданий, работ)			Промежуточная аттестация
	Экспресс-опрос на практических занятиях по текущей теме	Защита рефератов	Тестирование	
Тема 1. Теоретические и правовые основы судебно-экономической экспертизы	+	+	+	экзамен
Тема 2. Специалист и судебный эксперт, их процессуальный статус, формы участия и компетенция	+	+	+	
Тема 3. Назначение и	+	+	+	

подготовка судебно-экономической экспертизы				
Тема 4. Методы и процедуры судебно-экономической экспертизы	+	+	+	
Тема 5. Организация судебно-экономических экспертиз	+	+	+	
Тема 6. Составление экспертного заключения	+	+	+	

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

Экспресс-опрос на практических занятиях по текущей теме

Тема 1. Теоретические и правовые основы судебно-экономической экспертизы

Контрольный вопрос
<ol style="list-style-type: none"> 1. В чем сущность понятия «экспертиза»? 2. Каковы отличия судебной и несудебной экспертизы? 3. Что такое процессуальные отношения по проведению судебной экспертизы? 4. Почему экспертиза является исследованием? 5. Что является предметом и объектами судебной экспертизы? 6. Какие существуют государственные судебно-экспертные учреждения и каковы особенности их деятельности? 7. Какие существуют негосударственные экспертные организации каковы особенности их деятельности? 8. Что такое судебно-экономическая экспертиза? 9. Какие экспертные учреждения осуществляют судебно-экспертную деятельность в области экономики и финансов? 10. Каковы цель и задачи судебно-экономической экспертизы? 11. Что характеризует правовую основу судебно-экономической экспертизы? 12. Какова специфика предмета судебно-экономической экспертизы? 13. Какие вопросы разрешает судебно-экономическая экспертиза? 14. Что относится к объектам судебно-экономической экспертизы? 15. Почему целесообразным является более узкое понимание объектов судебно-экономической экспертизы? 16. Что необходимо учитывать при осмотре и изучении содержания документов? 17. Какие существуют виды подлога документов? привести примеры подлога. 18. Как оцениваются материалы дела на достоверность? 19. В чем состоит специфика экспертного заключения? 20. Какова роль специальных знаний в судебно-экономической экспертизе? 21. Каковы основные различия между судебной ревизией, аудиторской проверкой и судебно-экономической экспертизой? 22. Выделить основные принципы судебно-экономической экспертизы. 23. Как классифицируется класс (тип) судебно-экономических экспертиз? 24. Что такое судебно-бухгалтерская экспертиза и каков ее предмет? 25. Какие существуют основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы? 26. Что относится к объектам судебно-бухгалтерской экспертизы? 27. Какие вопросы разрешает судебно-бухгалтерская экспертиза? 28. Каковы цель и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы? 29. Что такое судебная финансово-экономическая экспертиза и каков ее предмет? 30. Какие существуют основания для назначения судебной финансово-экономической экспертизы? 31. Что относится к объектам судебной финансово-экономической экспертизы?

32. Какие вопросы разрешает судебная финансово-экономическая экспертиза?
33. Каковы цель и задачи судебной финансово-экономической экспертизы?
34. Что означает ущерб от финансовых махинаций и в чем его отличие от упущенной выгоды?
35. Каковы предмет, цель и объекты судебной финансово-кредитной экспертизы?
36. Какие вопросы разрешает судебная финансово-кредитная экспертиза?
37. С чем связаны финансово-кредитные махинации предпринимателей и незаконное предпринимательство?
38. Каковы задачи судебной финансово-кредитной экспертизы?
39. Что такое судебная налоговая экспертиза и какие вопросы она разрешает?
40. Каковы основные направления формулирования задач судебной налоговой экспертизы?
41. В чем необходимость проведения комплексной судебно-экономической экспертизы?
42. В каких случаях проводится комиссионная экспертиза?
43. В чем специфика предмета познавательной исследовательской деятельности?
44. Какие элементы данных формируют предмет разнородных судебно-экономических экспертиз?
45. Какие документы относятся к предмету судебно-экономической экспертизы?
46. Раскрыть сущность специального и юридического критерия при определении частного предмета судебно-экономической экспертизы?
47. Что означают фактические обстоятельства дела и их доказывание?
48. Каков предмет судебного доказывания в гражданском (арбитражном) процессе?
49. Что не относится к предмету судебно-экономической экспертизы по уголовным делам?
50. Охарактеризовать признак события преступления.
51. Какова конечная цель и предмет исследования предметов и документов в уголовном деле?
52. Охарактеризовать признак состава преступления и условие привлечения к уголовной ответственности.
53. Что означает материальный ущерб с юридической стороны?
54. Каковы способы причинения ущерба?
55. В чем важность изучения иных материалов дела в судебно-экономической экспертизе?
56. Что означают методы судебно-экономической экспертизы и каким критериям они должны соответствовать?
57. Охарактеризовать систему методов судебно-экономической экспертизы.
58. Какие общенаучные методы исследования применяет судебная финансово-экономическая экспертиза?
59. Какие специфические методы применяет судебная финансово-экономическая экспертиза?
60. Какие методы применяет судебная бухгалтерская экспертиза?
61. Какие методы применяет судебная товароведческая экспертиза?
62. Что такое экспертная методика и в чем ее отличие от метода?

Тема 2. Специалист и судебный эксперт, их процессуальный статус, формы участия и компетенция

Контрольный вопрос
1. В чем актуальность определения правового статуса эксперта? кто такой эксперт?
2. Что является правовым основанием для производства экспертизы?
3. В чем состоит объективность заключения эксперта по поставленным вопросам?
4. Охарактеризовать правовое положение судебного эксперта?
5. Кто является субъектами судебно-экспертной деятельности?
6. Каковы обязанности судебного эксперта?
7. Каковы права судебного эксперта?
8. Что не вправе делать судебный эксперт и судебно-экспертное учреждение?
9. В чем состоит ответственность эксперта?
10. В чем выражается ложность заключения судебного эксперта?
11. Каковы последствия неявки эксперта на судебное заседание?
12. В чем состоит компетенция эксперта?
13. Какие вопросы выходят за пределы компетенции эксперта?
14. Какие существуют основания для отвода эксперта?

15. Как происходит ознакомление эксперта с материалами дела?
16. Каковы правила для работы эксперта с показаниями свидетелей?
17. Как обеспечивается присутствие эксперта при судебных и следственных действиях?
18. Как обеспечивается право эксперта на инициативу в установлении существенных обстоятельств дела?
19. Как различаются права и обязанности эксперта и специалиста?

Тема 3. Назначение и подготовка судебно-экономической экспертизы

Контрольный вопрос
<ol style="list-style-type: none"> 1. Как организуется назначение судебно-экономической экспертизы? 2. Какие ошибки возникают при вынесении постановления о назначении судебно-экономической экспертизы? 3. При каких условиях эксперт вправе использовать материалы уголовного дела и какие задачи при этом решаются? 4. Какие есть основания для назначения судебно-экономической экспертизы? 5. Каковы составные части постановления о назначении судебно-экономической экспертизы и в чем их особенности? 6. Каковы особенности назначения судебно-экономической экспертизы судом? 7. Охарактеризовать содержание определения суда о назначении судебно-экономической экспертизы. 8. Каковы этапы исследований, проводимых в ходе экономических экспертиз? 9. Какие основания для назначения бухгалтерских и налоговых экспертиз? 10. Какие основания для назначения финансово-аналитических экспертиз? 11. Какие основания для назначения финансово-кредитных экспертиз? 12. Как осуществляется выдача задания эксперту? 13. Как организуется работа эксперта после получения постановления о назначении экспертизы? 14. В каких случаях назначается новая, дополнительная или повторная экспертиза? 15. Как проводится комиссионная судебная экспертиза? 16. На каком основании проводится допрос эксперта? 17. Как взаимодействуют между собой участники судебного процесса? 18. Каковы обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при подготовке экспертизы? 19. Каковы права руководителя судебно-экспертного учреждения при подготовке экспертизы? 20. Какие этапы экспертизы в судебном заседании и в чем ее особенности?

Тема 4. Методы и процедуры судебно-экономической экспертизы

Контрольный вопрос
<ol style="list-style-type: none"> 1. Что означает метод в исследовании? 2. Что такое метод судебно-экономической экспертизы и какова общая система методов экспертного исследования? 3. Что такое методика экспертного исследования? 4. Какие выделяются группы специфических приемов экспертного исследования? 5. Какие существуют общие требования к методике исследования предметов и документов? какова роль принципа неотвратимости? 6. Как выявляется недостоверность отчетности? 7. Что характеризует тождество эквивалентного обмена? 8. Как выявляется несоответствие предмета договоров и способы причинения ущерба? как достигается полнота его определения? 9. Какова цель исследования баланса и каким образом он исследуется? 10. Какие существуют признаки причинения ущерба в балансе и его сокрытия? 11. Охарактеризовать три критерия истинности балансовых данных. 12. Для чего и каким образом осуществляются преобразования исходных данных баланса? 13. Как выявляется несоответствие эквивалентных затрат покупателя эквивалентным и безэквивалентным затратам продавцов?

14. Как выявляется несоответствие эквивалентных затрат продавца эквивалентным затратам покупателей?
15. Как выявляется несоответствие безэквивалентных затрат продавца эквивалентным затратам покупателей?
16. Как определяются доходы от предпринимательской деятельности, поступившие и не поступившие к организации, использованные не в интересах ее деятельности?
17. Как определяется превышение краткосрочных пассивов над оборотными активами?
18. Как определяется соотношение внеоборотных активов и собственных источников?
19. Как выявляются признаки сокрытия ущерба в учетных регистрах, соответствующие присвоению доходов?
20. Как выявляются признаки сокрытия ущерба, соответствующие растрате доходов?
21. Как выявляются признаки сокрытия ущерба, соответствующие растрате неуплаченных налогов и незаконной предпринимательской деятельности?
22. Почему применение встречной проверки оказывается недостаточно в исследовании первичных документов?
23. Как выявляются признаки ложных сведений в платежных документах?
24. Что относится к признакам интеллектуального подлога в платежных документах?

Тема 5. Организация судебно-экономических экспертиз

Контрольный вопрос
1. В чем состоят особенности посягательств в финансово-кредитной сфере и каков их предмет?
2. Как определяется сумма ущерба банку?
3. Что относится к эквивалентным и безэквивалентным затратам банка?
4. В чем выражается предмет посягательств и его использование?
5. Как определяются отклонения отчетного баланса в его юридической форме от истинного баланса эквивалентных взаимоотношений экономических субъектов?
6. Как учитывается отраслевая специфика банка в финансово-кредитной экспертизе?
7. Какова совокупность экономических последствий нарушений в финансово-кредитной сфере?
8. При каких обстоятельствах назначается судебная инженерно-экономическая экспертиза?
9. Какие вопросы ставятся на разрешение судебной инженерно-экономической экспертизы?
10. Что составляет предмет инженерно-экономической экспертизы?
11. Что является объектами исследования судебной инженерно-экономической экспертизы?
12. Каковы элементы методики экспертного инженерно-экономического исследования и что определяет программу и результаты экспертного исследования?
13. Для чего назначается судебно-товароведческая экспертиза и в чем ее сущность?
14. Что составляет предмет и задачи судебно-товароведческой экспертизы?
15. Какие трудности возникают в процессе судебно-товароведческой экспертизы?
16. Выделить две группы экспертных товароведческих задач.
17. Что является объектами исследования судебно-товароведческой экспертизы?
18. Какие документы позволяют получить дополнительную информацию о товаре для судебно-товароведческой экспертизы?
19. Какие стадии включает процесс познания потребительских свойств объектов судебно-товароведческой экспертизы?
20. Какие методы исследования применяются при судебно-товароведческой экспертизе?

Тема 6. Составление экспертного заключения

Контрольный вопрос
1. Что такое заключение эксперта и как оно взаимосвязано с исследованием?
2. В чем состоит сущность заключения эксперта-экономиста и личная ответственность за него?
3. Что такое судебные доказательства, его признаки относимости и допустимости, источники и средства доказывания?
4. Что определяет доказательственную силу заключения эксперта? каково значение промежуточных фактов?
5. Как оценивается заключение эксперта при классификации судебных доказательств?

6. Какие существуют правила соответствия заключения судебного эксперта фактическим обстоятельствам изучаемой деятельности?
7. Что относится к вводной части экспертного заключения?
8. Что относится к исследовательской части экспертного заключения и влияет на ее структуру?
9. Что относится к рабочей документации экспертизы?
10. Что относится к синтезирующей части заключения и выводам?
11. Каким требованиям (принципам) должен удовлетворять вывод эксперта?
12. Какие логические формы могут иметь выводы эксперта?
13. Какова форма заключения комплексной судебно-экономической экспертизы? какие особенности у вывода комиссионной экспертизы?
14. Какие существуют основания для невозможности дачи заключения? из каких частей состоит соответствующий акт?
15. Какие существуют основания для возвращения материалов без исполнения?
16. Какие элементы должны содержать выводы судебно-экономической экспертизы по уголовным делам?
17. Какие аспекты исключаются при изучении фактических обстоятельств хозяйственной деятельности?
18. Что обычно содержится в заключении эксперта-экономиста?
19. Какие существуют недостатки, связанные с оценкой результатов экспертизы?
20. Что означает исследование доказательств, какова их цель и основные элементы?
21. В каких случаях происходит допрос эксперта? каков порядок допроса эксперта?
22. Как взаимосвязаны исследования, оценка и проверка доказательств?
23. Охарактеризовать повторную и дополнительную экспертизы как способы проверки экспертного заключения.
24. Какие существуют общие правила оценки доказательств и как суд оценивает заключение эксперта?
25. Как выявляется соответствие экспертного заключения юридическому, гносеологическому, этическому критерию?
26. Для чего необходимо определение достоверности заключения эксперта? что при этом оценивается?
27. Как оценивается надежность и допустимость методик, применяемых экспертом?
28. Охарактеризовать особенности определения доказательственного значения заключения эксперта.
29. В чем взаимосвязь достоверности, истинности и наглядности выводов эксперта?
30. Какова роль практики в экспертной деятельности?
31. Почему вывод эксперта проверяется на основе и в связи с другими доказательствами?

Критерии оценивания экспресс-опроса:

Экспресс-опрос для проведения контроля освоения теоретического материала на практическом занятии проводится путем устных ответов. Оценивание осуществляется по двухбалльной системе: «не зачтено», «зачтено». Оценка «зачтено» выставляется в случае правильного ответа на все вопросы экспресс-опроса. Время на прохождение экспресс-опроса – 5 минут, количество попыток прохождения экспресс-опроса – неограниченно.

Защита рефератов

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

Тема 1. Теоретические и правовые основы судебно-экономической экспертизы

Тема реферата
1. Судебная экспертиза в уголовном процессе по экономическим преступлениям
2. Судебная экспертиза в гражданском процессе по экономическим правонарушениям

3. Структура и технология экономических экспертиз

Тема 2. Специалист и судебный эксперт, их процессуальный статус, формы участия и компетенция

Тема реферата
1. Порядок проведения судебно-экономической экспертизы и роль участников процесса

Тема 3. Назначение и подготовка судебно-экономической экспертизы

Тема реферата
1. Правовые особенности проведения судебно-экономической экспертизы 2. Практические примеры назначения, подготовки и проведения судебно-экономической экспертизы

Тема 4. Методы и процедуры судебно-экономической экспертизы

Тема реферата
1. Признаки незаконной предпринимательской деятельности 2. Подлоги при начислении и уплате налогов 3. Меры предупреждения хищений с использованием подложных документов 4. Нарушения в учете хозяйственных операций 5. Нарушения в документальном оформлении хозяйственных операций

Тема 5. Организация судебно-экономических экспертиз

Тема реферата
1. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы 2. Организация судебной инженерно-экономической экспертизы 3. Организация судебной финансово-кредитной экспертизы 4. Организация судебной финансово-аналитической экспертизы 5. Организация судебно-товароведческой экспертизы

Тема 6. Составление экспертного заключения

Тема реферата
1. Заключение эксперта как вид доказательства 2. Оценка заключения эксперта 3. Исследование и содержание заключения эксперта 4. Структура экспертного заключения, порядок и сроки его оформления

Критерии оценивания рефератов:

Защита реферата на практическом занятии проводится путем изложения его основных положений и ответов на вопросы по теме реферата. Оценивание осуществляется по двухбалльной системе: «не зачтено», «зачтено».

«зачтено» – реферат выполнен самостоятельно, соответствует содержанию темы, информативен, обоснован выбор литературных источников, материал изложен логично, аргументированно, объективно, оформление реферата соответствует Положению о порядке оформления студенческих работ;

«не зачтено» – реферат не соответствует теме, большая часть материала заимствована из сети Интернет, нет ссылок на литературные источники, оформление реферата не соответствует Положению о порядке оформления студенческих работ.

Время на защиту реферата и ответов на вопросы – 15 минут.

Тестирование

Тестирование – это форма оперативного, объективного и сплошного измерения знаний обучающихся, выполняющая не только диагностическую функцию, нацеленную на выявлении уровня знаний, умений, навыков студента, но и обучающую и воспитательную функции, что,

несомненно, повышает прикладную ценность тестирования. Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании студента к активизации работы по усвоению учебного материала, с одной стороны, а с другой стороны, позволяет ему, задействовав резервы памяти, не только вспомнить, но и закрепить изучаемый материал. Организационная функция проявляется в периодичности и неизбежности тестового контроля, что дисциплинирует и организует работу студентов, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях.

Тема 1. Теоретические и правовые основы судебно-экономической экспертизы

1. Экспертизой является:
 - а) средством получения доказательств;
 - б) заключение полученного доказательства;
 - в) предмет получения доказательств.
2. Экспертиза может быть:
 - а) несудебной, арбитражной, военной, судебной;
 - б) военной, арбитражной, судебной;
 - в) несудебной, судебной.
3. Для судебной экспертизы характерна _____ форма проведения:
 - а) процессуальная;
 - б) непроцессуальная;
 - в) антипроцессуальная.
4. Судебная экспертиза – единственное следственное действие, подготовительный и заключительный этапы которого осуществляют:
 - а) работники правоохранительных органов;
 - б) эксперты;
 - в) представители арбитражного суда.
5. Судебная экспертиза – единственное следственное действие, этапы исследования которого осуществляет:
 - а) работник правоохранительных органов;
 - б) эксперт;
 - в) представитель арбитражного суда.
6. Исследование предполагает:
 - а) получение таких новых данных, которые до этого не были известны суду, но которые возможно получить иным способом (например, показаниями свидетелей);
 - б) подтверждение данных, которые до этого были известны суду и которые иным способом (например, показаниями свидетелей) уже установлены;
 - в) получение таких новых фактических данных, которые до этого не были известны суду и которые иным способом (например, показаниями свидетелей) установить нельзя.
7. Судебная экспертиза всегда назначается:
 - а) экспертом;
 - б) следователем;
 - в) исследователем.
8. Своеобразные фактические данные (факты, обстоятельства), установленные путем исследования материалов дела – это:
 - а) объект экспертизы;
 - б) субъект экспертизы;
 - в) предмет экспертизы.
9. Закрепленные в материалах дела и предусмотренные процессуальным законодательством источники информации – это:
 - а) объект экспертизы;
 - б) субъект экспертизы;
 - в) предмет экспертизы.
10. Одни и те же предметы (вещественные доказательства):
 - а) не могут быть объектами исследования экспертов разных специальностей, нескольких видов

судебной экспертизы;

б) могут быть объектами исследования экспертов разных специальностей, нескольких видов судебной экспертизы;

в) могут быть объектами исследования экспертов разных специальностей, но одного вида судебной экспертизы.

11. Судебно-экономическая экспертиза (СЭЭ) – это:

а) установление фактов, касающихся расследования экономических преступлений в уголовном судопроизводстве;

б) установление фактов, касающихся экономических споров в основе гражданских и арбитражных дел;

в) процессуальные действия, направленные на заключение мирового соглашения;

г) процессуальные действия, основывающиеся на специализированном исследовании экономической деятельности с целью выявления фактических данных о совершении хозяйственных операций и их влияния на хозяйственную деятельность организации;

д) верны ответы а), б), г);

е) все ответы верны.

12. Субъектами судебно-экспертной деятельности являются:

а) органы и лица, назначающие экспертизу, судебно-экспертные учреждения в лице их руководителей и судебные эксперты, производящие экспертизы;

б) компетентные органы государства, наделенные государственно-властными полномочиями;

в) ученых-юристов, политических и общественных деятелей, журналистов.

13. Содействие судебным органам в исследовании и интерпретации экономических показателей, выявления их искажений, установление материального вреда (ущерба), предполагающего уголовно-правовую квалификацию ущерба как последствия преступления в сфере экономики – это:

а) цель СЭЭ;

б) задача СЭЭ;

в) предмет СЭЭ.

14. Производство судебных экспертных исследований для судебных, таможенных, налоговых и др. органов, должностных лиц, наделенных правом назначения судебных экспертиз, в соответствии с действующим законодательством РФ – это:

а) цель СЭЭ;

б) задача СЭЭ;

в) предмет СЭЭ.

15. Фактические данные (обстоятельства дела) о совершении хозяйственных операций, исследование и оценка которых наряду с оценкой последствий данных фактов требуют специальных знаний в сфере экономики, бухгалтерского учета, финансов – это:

а) цель СЭЭ;

б) задача СЭЭ;

в) предмет СЭЭ.

16. Важнейшее средство документального контроля деятельности организаций или отдельных должностных лиц за определенный период на основании приказа или распоряжения правомочного должностного лица подчиненными ему работниками – специалистами в соответствующих областях знания – это:

а) аудит;

б) ревизия;

в) контроль.

17. Независимая экспертная оценка финансовой отчетности организации в соответствии с действующими правовыми нормами путем проверки соблюдения порядка ведения учета и соответствия исследуемых хозяйственных операций законодательству – это:

а) аудит;

в) ревизия;

в) контроль.

18. Судебная ревизия должна назначаться в тех случаях, когда с помощью ревизора необходимо собрать _____, которые необходимы для судебного дела.

- а) любые документальные данные;
- б) фактические и прогнозируемые данные;
- в) фактические и документальные данные.

19. Предметом аудиторской проверки и ревизии по требованию правоохранительных органов могут быть:

- а) любые обстоятельства, выяснение которых требуется по делу;
- б) обстоятельства, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов или служебной деятельности их отдельных должностных лиц;
- в) фактическое наличие денежных средств, сырья и материалов, готовой продукции, товаров и других материальных ценностей, а также документы учета, отражающие хозяйственные операции.

20. Объектом судебной ревизии являются:

- а) любые обстоятельства, выяснение которых требуется по делу;
- б) обстоятельства, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов или служебной деятельности их отдельных должностных лиц;
- в) фактическое наличие денежных средств, сырья и материалов, готовой продукции, товаров и других материальных ценностей, а также документы учета, отражающие хозяйственные операции.

21. Судебная бухгалтерская экспертиза (СБЭ):

- а) процессуально-правовая форма применения экспертно-бухгалтерских знаний в целях получения источника доказательств по уголовным (арбитражным) делам;
- б) исследование материала дела специалистом-бухгалтером и дача им в соответствии с его специальными знаниями заключения по поставленным следователем или судом вопросам, которые относятся к явлениям хозяйственной жизни, получившим отражение в бухгалтерском учете;
- в) назначается для решения задач, касающихся финансовой деятельности организаций, определения их финансового состояния и финансовых результатов, экономической обоснованности финансовых показателей, соблюдения законодательных актов, регулирующих их взаимоотношения с государственным бюджетом;
- г) ответы а) и б).

22. Отраженные в бухгалтерском учете хозяйственные операции (явления, события финансово-хозяйственной деятельности), которые содержат информацию о состоянии, движении, наличии или отсутствии материальных ценностей и денежных средств и их источников, свидетельствуют о наличии/отсутствии нарушений ведения бухгалтерского и налогового учета – это:

- а) предмет судебной бухгалтерской экспертизы;
- б) общая задача судебной бухгалтерской экспертизы;
- в) главная цель судебной бухгалтерской экспертизы.

23. Установление наличия (отсутствия) фактов искажений экономически значимой информации на любой стадии процесса бухгалтерского учета, механизма их образования, места, времени, качественной и количественной характеристик, степени влияния на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта – это:

- а) предмет судебной бухгалтерской экспертизы;
- б) общая задача судебной бухгалтерской экспертизы;
- в) главная цель судебной бухгалтерской экспертизы.

24. Исследование содержания записей бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов – это:

- а) предмет судебной бухгалтерской экспертизы;
- б) общая задача судебной бухгалтерской экспертизы;
- в) главная цель судебной бухгалтерской экспертизы.

25. К общим объектам исследования судебной бухгалтерской экспертизы нельзя отнести:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) оборотно-сальдовые ведомости;
- в) инвентарные ведомости;
- г) карточки счетов бухгалтерского учета;
- д) ведомости синтетического и аналитического учета;
- ж) заключения экспертов в других областях знаний.

26. К специальным исследованиям судебной бухгалтерской экспертизы нельзя отнести:

- а) ведомости синтетического и аналитического учета;

- б) акты ревизии;
- в) заключения экспертов в других областях знаний;
- г) аудиторские заключения;
- д) акты проверок налоговыми органами.

27. Судебная финансово-экономическая экспертиза (СФЭЭ) – это:

- а) процессуально-правовая форма применения экспертно-бухгалтерских знаний в целях получения источника доказательств по уголовным (арбитражным) делам;
- б) экспертиза, назначаемая для решения задач, касающихся финансовой деятельности организаций, определения их финансового состояния и финансовых результатов, экономической обоснованности финансовых показателей, соблюдения законодательных актов, регулирующих их взаимоотношения с государственным бюджетом;
- в) исследование материала дела специалистом-бухгалтером и дача им в соответствии с его специальными знаниями заключения по поставленным следователем или судом вопросам, которые относятся к явлениям хозяйственной жизни, получившим отражение в бухгалтерском учете.

28. Предметом судебной финансово-экономической экспертизы (СФЭЭ) является:

- а) установление фактических данных об обоснованности формирования и расходования денежных фондов, нарушений порядка их образования, распределения и использования, определение размера неправомерно полученных доходов в результате несоблюдения правил совершения финансовых операций;
- б) документально зафиксированные сведения о финансовых операциях и финансовых показателях деятельности хозяйствующего субъекта;
- в) нет верного ответа.

29. Исследование способов получения кредитов без материального и правового обеспечения, анализ возврата кредита, исследование документального оформления наличных и безналичных расчетов – это:

- а) цель судебной бухгалтерской экспертизы (СБЭ);
- б) цель судебной финансово-экономической экспертизы (СФЭЭ);
- в) цель судебной финансово-кредитной экспертизы (СФКЭ).

30. При расследовании налоговых преступлений могут быть произведены следующие экспертизы:

- а) судебно-бухгалтерская экспертиза;
- б) судебно-товароведческая экспертиза;
- в) криминалистическая экспертиза документов;
- г) комплексная (техническая и бухгалтерская) экспертиза;
- д) все ответы верны.

31. Система логических и (или) инструментальных операций (способов, приемов) получения данных для решения вопроса, поставленного перед экспертом-экономистом, применяемых при экспертном исследовании хозяйственных операций, отраженных в учете и оценке финансовой деятельности организаций – это:

- а) метод судебно-экономической экспертизы;
- б) метод судебной бухгалтерской экспертизы;
- в) метод судебной товароведческой экспертизы.

32. Посредством данного способа можно изучить (установить) отдельные факты хозяйственной деятельности организации, исследовать внутренние основы данных фактов; он называется:

- а) синтез;
- б) анализ;
- в) индукция.

33. Представляет собой мысленное объединение (соединение) расчлененных (разложенных) анализом частей предмета, изучения объекта в его целостности, единстве и взаимосвязи его частей. Данный способ позволяет обобщить выявленные факты, отделить типичные от случайных, основные от второстепенных и сделать окончательные выводы – это:

- а) синтез;
- б) индукция;
- в) дедукция.

34. Исследование состояния объекта в целом на основе логических рассуждений, выведение

выводов о его составных элементах, т. е. умозаключение от общего к частному – это:

- а) индукция;
- б) анализ;
- в) дедукция.

35. Финансово-экономический анализ – это:

- а) приемы, с помощью которых можно определить количественные и качественные характеристики исследуемых хозяйственных операций и процессов, не содержащихся непосредственно в исходной экономической информации;
- б) система приемов и способов выявления причинно-следственных связей, обусловивших конфликтную ситуацию в хозяйственных операциях и процессах, которая в результате стала объектом расследования правоохранительными органами;
- в) совокупность способов и приемов, используемых экспертом-бухгалтером для выявления разного рода отклонений от правил оформления хозяйственных операций.

36. Статистические расчеты – это:

- а) приемы, с помощью которых можно определить количественные и качественные характеристики исследуемых хозяйственных операций и процессов, не содержащихся непосредственно в исходной экономической информации;
- б) система приемов и способов выявления причинно-следственных связей, обусловивших конфликтную ситуацию в хозяйственных операциях и процессах, которая в результате стала объектом расследования правоохранительными органами;
- в) совокупность способов и приемов, используемых экспертом-бухгалтером для выявления разного рода отклонений от правил оформления хозяйственных операций.

37. Методы судебной бухгалтерской экспертизы – это:

- а) приемы, с помощью которых можно определить количественные и качественные характеристики исследуемых хозяйственных операций и процессов, не содержащихся непосредственно в исходной экономической информации;
- б) система приемов и способов выявления причинно-следственных связей, обусловивших конфликтную ситуацию в хозяйственных операциях и процессах, которая в результате стала объектом расследования правоохранительными органами;
- в) совокупность способов и приемов, используемых экспертом-бухгалтером для выявления разного рода отклонений от правил оформления хозяйственных операций.

38. _____ трактуют как способ, позволяющий осуществлять взаимный контроль двух или нескольких видов документов, связанных между собой единством хозяйственной операции:

- а) прослеживание документов;
- б) сопоставление документов;
- в) встречная проверка документов.

39. _____ представляет собой процедуру, в ходе которой эксперт-экономист проверяет некоторые первичные документы, отражение их данных в регистрах синтетического и аналитического учета, соответствие типовой корреспонденции счетов плану счетов и положениям по бухучету:

- а) прослеживание документов;
- б) сопоставление документов;
- в) встречная проверка документов.

40. Способ, с помощью которого осуществляется сопоставление отдельных экземпляров и того же документа, находящихся в различных организациях, а также документов, связанных между собой одной и той же операцией, т.е. это проверка документов у контрагента проверяемой организации – это:

- а) прослеживание документов;
- б) сопоставление документов;
- в) встречная проверка документов.

Тема 2. Специалист и судебный эксперт, их процессуальный статус, формы участия и компетенция

1. Сопоставить определения:

1. Эксперт	а) лицо, обладающее необходимыми познаниями в области бухгалтерского учета, экономики, статистики, финансов и кредита, прошедшее специальную подготовку по СЭЭ и получившее квалификацию судебного эксперта. В этом же качестве может выступать дипломированный аудитор;
2. Эксперт-экономист	б) дипломированный аудитор;
3. Специалист	в) лицо, обладающее специальными познаниями в конкретной области человеческой деятельности и привлекаемое органами расследования, судом и иными государственными органами для проведения экспертиз;
	г) лицо, обладающее знаниями в области экономики и бухгалтерского учета, при этом не обязанное владеть научными методами познания истины в деле и не осведомленное о правилах и нормах процессуального законодательства.

2. Объективность заключения эксперта по поставленным вопросам:

- а) предусматривает применение им в процессе проведения СЭЭ научных методов исследования и его непредвзятость;
- б) определяется общими принципами судебно-экспертной деятельности в соответствии с концепцией процессуального права страны;
- в) соблюдение принципов независимости эксперта, объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники.

3. Правовое положение судебного эксперта:

- а) предусматривает применение им в процессе проведения СЭЭ научных методов исследования и его непредвзятость;
- б) определяется общими принципами судебно-экспертной деятельности в соответствии с концепцией процессуального права страны;
- в) основывается на отсутствии тенденциозного подхода при исследовании фактов в целях установления истины по расследуемому делу.

4. Субъектами судебно-экспертной деятельности являются:

- а) органы и лица, назначающие экспертизу;
- б) судебно-экспертные учреждения в лице их руководителей, организующих экспертизу;
- в) судебные эксперты, производящие экспертизу;
- г) все ответы верны;
- д) верны ответы а) и в).

5. Найдите ложное утверждение: «Заявить самоотвод при наличии указанных в законе оснований, если судебный эксперт...»:

- а) является потерпевшим, гражданским истцом, гражданским ответчиком, свидетелем, законным представителем обвиняемого, представителем потерпевшего;
- б) не находился или не находится в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика;
- в) производил по данному делу ревизию, инвентаризацию, служебное расследование, аудиторскую или иную ведомственную или вневедомственную документальную проверку, материалы которой послужили основанием к возбуждению уголовного дела;
- г) участвовал в деле в качестве специалиста.

6. Найти соответствия:

1. Судебный эксперт не имеет права	а) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы, выписывать из них необходимые сведения или снимать копии;
	б) вступать в личные контакты с участниками процесса по вопросам, связанным с проведением экспертизы, что ставит под сомнение его незаинтересованность в деле;
2. Судебный эксперт имеет право	в) ходатайствовать о представлении ему дополнительных материалов, необходимых для достоверного решения вопросов;
	г) самостоятельно собирать материалы для производства экспертизы;
	д) присутствовать с разрешения следователя (суда) при производстве следственных (судебных) действий, задавать допрашиваемым вопросы и

	просить о занесении в протокол существенных для дачи заключения обстоятельств;
	е) уничтожать объекты экспертного исследования либо изменять их свойства без письменного разрешения органа или лица, назначившего экспертизу;
	ж) обжаловать действия лица, ведущего дознание, следователя, прокурора, суда.
	з) самостоятельно собирать материалы для производства экспертизы.

7. Ложность заключения судебного эксперта может выразиться:

- а) в умалчивании существенных фактов и признаков объекта;
- б) в искажении описания признаков объекта при их исследовании;
- в) в неправильном описании при исследовании фактов и признаков исследуемого объекта;
- г) в заведомо неправильной оценке экспертом установленных им при исследовании фактов и признаков;
- д) все ответы верны;
- е) верны ответы б), в), г).

8. Если эксперт не явился в судебное заседание по причинам, признанным судом неуважительными, он подвергается:

- а) штрафу в размере до 200 установленных законом минимальных размеров оплаты труда, а при неявке по вторичному вызову – двойному штрафу;
- б) 15 суток исправительных работ;
- в) принятию мер дисциплинарного взыскания;
- г) штрафу в размере до 100 установленных законом минимальных размеров оплаты труда, а при неявке по вторичному вызову – принудительному приводу.

9. По общим правилам Российского федерального центра судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации эксперт не может решать правовые вопросы, связанные с оценкой действий других лиц, или вопросы о квалификации преступления, поскольку это относится к прерогативе _____:

- а) органов суда;
- б) органов следствия;
- в) органов суда и следствия;
- г) органов арбитража.

10. Правила, которыми должны пользоваться судебные эксперты для работы с показаниями свидетелей:

- а) выделение из протоколов допросов сведений о фактах товародвижения и встречного движения денег;
- б) принятие во внимание гражданско-правовой формы взаимоотношений с другими субъектами предпринимательской деятельности;
- в) четкое определение конкретного предмета продаж для данного субъекта предпринимательской деятельности (конкретный вид продукции, товара, работы или услуги);
- г) определение доходов от продаж данного предмета продаж согласно имеющимся сведениям и в соответствии с объективным балансом взаимоотношений между продавцами и покупателями;
- д) принятие во внимание частного мнения свидетеля по поводу сведений о фактах взамен самих фактов товародвижения и движения денег;
- е) верны ответы а), в), г);
- ж) все ответы верны.

11. Найти соответствие:

1. Эксперт	а) имеет дело с уже собранными доказательствами, в результате изучения которых и их объяснения с помощью специальных познаний получает новые фактические данные, ранее не известные следователю;
2. Специалист	б) содействует следователю в обнаружении, закреплении и изъятии доказательств;
	в) его заключение является в соответствии с законом одним из видов доказательства и дается на основании проведенных исследований.

	г) его нельзя считать источником судебных доказательств, так как он не проводит специального исследования и гарантировать точность его заключения (консультации) не представляется возможным;
	д) может привлекаться судом в качестве консультанта для выражения мнения, для оказания технической помощи в исследовании доказательств, в оценке стоимости имущества, для проведения отдельных процессуальных действий.

12. Специалист, участвовавший в производстве следственных действий, в последующем _____ участвовать в деле в качестве эксперта.

- а) может;
- б) не может;
- в) обязан.

Тема 3. Назначение и подготовка судебно-экономической экспертизы

1. Каким из предложенных кодексов не регулируется производство СЭЭ?:

- а) Арбитражным;
- б) Семейным;
- в) Таможенным;
- г) Уголовным;
- д) Гражданским.

2. К помощи кого может прибегнуть следователь в сборе доказательств и проведении экспертной оценки?:

- а) к сотрудникам организации, в которой проводится экспертиза;
- б) к заинтересованным лицам;
- в) к соответствующим экспертам в экспертных учреждениях;
- г) к коллегам-следователям.

3. Кто из участников процесс выносит постановление о назначении СЭЭ?:

- а) следователь;
- б) эксперт;
- в) судья;
- г) прокурор.

4. Что из перечисленного содержится в: 1) вводно-описательной части; 2) в резолютивной части постановления о СЭЭ?:

- а) время и место составления постановления;
- б) классный чин (звание) следователя;
- в) фамилия эксперта;
- г) наименование следственного органа;
- д) описание представляемых в распоряжение эксперта материалов;
- е) местонахождение документов и объектов;
- ж) наименование суда;
- з) номер дела;
- и) объекты исследования.

5. Кто из участников процесса выносит определение о назначении СЭЭ?:

- а) следователь;
- б) эксперт;
- в) судья;
- г) прокурор.

6. Какая из частей дела не относится к определению о назначении СЭЭ?:

- а) подготовительная;
- б) описательная;
- в) постановляющая;
- г) результирующая.

7. Заинтересованное лицо, не согласное с определением о назначении СЭЭ:

- а) может обжаловать такое определение без обжалования судебного решения;

- б) не может обжаловать такое определение;
 - в) не может обжаловать такое определение без обжалования судебного решения;
 - г) никак не может повлиять на дело.
8. Какая из перечисленных экспертиз проводится при установлении объективной стороны преступлений по статье «Незаконное предпринимательство»?:
- а) бухгалтерская;
 - б) налоговая;
 - в) финансово-аналитическая;
 - г) финансово-кредитная.
9. В учреждениях какого министерства проводится производство СЭЭ?:
- а) внутренних дел;
 - б) юстиции;
 - в) труда и социальной защиты;
 - г) финансов.
10. В какие сроки проводится СЭЭ?:
- а) в пределах 20 дней без предварительного ознакомления эксперта с материалами по делу;
 - б) в пределах 20 дней после предварительного ознакомления эксперта с материалами по делу;
 - в) в пределах 10 дней с предварительным ознакомлением эксперта с материалами по делу;
 - г) в пределах 10 дней совместно с предварительным ознакомлением по делу.
11. Если в деле открываются новые обстоятельства и возникает необходимость в изучении новых материалов и объектов или меняются исходные данные, как правило, назначается:
- а) повторная экспертиза;
 - б) дополнительная экспертиза;
 - в) новая экспертиза;
 - г) новые данные не учитываются, так как первичные считаются единственно верными.
12. В постановлении о назначении _____ экспертизы указывается то, что она обязательно поручается другому эксперту.
- а) повторной;
 - б) новой;
 - в) дополнительной;
 - г) комплексной.
13. _____ экспертиза обязательно проводится несколькими (двумя или более) экспертами.
- а) новая;
 - б) комиссионная;
 - в) повторная;
 - г) дополнительная.
14. _____ как участник процесса обязан обеспечить условия, необходимые для проведения экспертизы.
- а) эксперт;
 - б) руководитель экспертного учреждения;
 - в) следователь;
 - г) судья.
15. Что из перечисленного вправе делать руководитель судебно-экспертного учреждения?:
- а) истребовать без постановления или определения органа или лица, назначившего экспертизу, объекты или материалы, необходимые для ее производства;
 - б) самостоятельно привлекать к производству экспертизы лиц, не работающих в данном учреждении;
 - в) давать эксперту указания, предрешающие ход исследования и содержание выводов по экспертизе;
 - г) возратить без исполнения постановление (определение) о назначении СЭЭ при отсутствии необходимых условий.
16. Указать порядок осуществления некоторых основных этапов экспертизы в судебном заседании:
- а) допрос эксперта для дополнения и разъяснения его заключения;
 - б) подготовка экспертом ответов на поставленные ему вопросы;

- в) оглашение заключения эксперта в судебном заседании;
- г) исследование экспертом доказательств, относящихся к предмету экспертизы.

Тема 4. Методы и процедуры судебно-экономической экспертизы

1. Способ деятельности, подход к изучаемому событию, явлению, образ действия для достижения какой-либо цели, решения задачи – это:
 - а) метод исследования;
 - б) метод судебно-экономической экспертизы;
 - в) методика экспертного исследования;
 - г) методология исследования.
2. Система научно обоснованных методов, приемов и технических средств, упорядоченных и целенаправленных для решения вопросов, установления фактов, относящихся к предмету судебных экспертиз – это:
 - а) метод исследования;
 - б) метод судебно-экономической экспертизы;
 - в) методика экспертного исследования;
 - г) методология исследования.
3. Дать определения специфическим приемам экспертного исследования (найти соответствие):

1. Документальные приемы	а) свodka, систематизированное изложение результатов, изучение заинтересованными лицами, оценка следствием и судом, назначение повторных или дополнительных экспертиз;
2. Расчетно-аналитические приемы	б) исследование учетных документов, экспертизы этих документов, проверка нормативной правовой базы их составления;
3. Обобщение и реализация результатов экспертизы	в) экономический анализ, статистические расчеты, экономико-математические методы.

4. Сопоставить определения:

1. Несоответствие предмета договоров гражданско-правового характера фактическим обстоятельствам хозяйственной деятельности	а) строится от баланса к первичному документу, так как несоответствие содержанию хозяйственных операций информации в первичном документе являются конкретным проявлением несоответствия самой бухгалтерской отчетности объективной реальности;
2. Сопоставимость отражения предмета посягательств в учете и отчетности с объективной реальностью	б) устанавливается исходя из несоответствия данных исследуемых балансов истинным балансам организаций, а также исходя из несоответствия сведений первичных распорядительных документов истинному содержанию хозяйственных операций;
3. Последовательность исследования документов учета и отчетности	в) обеспечивается при сравнении результативных показателей отчетности с требованиями объективных экономических законов эквивалентного обмена продуктами свободной предпринимательской деятельности.

5. Общими требованиями к методике исследования предметов и документов являются:

- а) сопоставление сведений в документах с объективной реальностью с целью выявления их несоответствия реальным результатам предпринимательской деятельности (доходам);
- б) анализ и сопоставление фактов предпринимательской деятельности;
- в) объективность и полнота исследования фактов предпринимательской деятельности за период деяний реальных распорядителей доходов, полученных от предпринимательской деятельности;
- г) определение отрицательных материальных последствий деяний виновных лиц для собственников имущества и государства;
- д) все ответы верны;
- е) верные ответы а) и б).

6. К признакам причинения ущерба относятся:

- а) несоответствие денежной и товарной форм стоимости по отношению к предметно определенным активам в каждый данный момент времени;
- б) несоответствие увеличения активов, отражающих результаты деятельности, изменению соответствующих им пассивов (источников);
- в) уменьшение валюты баланса как следствие безвозмездного изъятия доходов;
- г) все ответы верны;
- д) верны ответы а) и в).

7. Главным образом, по балансу организации выявляются _____, если при наличии признаков ущерба, причиненного самой организацией, имеет место увеличение непогашенной кредиторской задолженности: (вставить пропущенное слово)

- а) цели причинения ущерба собственникам доходов;
- б) признаки причинения ущерба собственникам доходов;
- в) следствие причинения ущерба собственникам доходов;
- г) причины причинения ущерба собственникам доходов.

8. Несоответствие активов и пассивов баланса в связи с недостаточностью источников возмещения эквивалентных и (или) безэквивалентных затрат, соответствующих результатам предпринимательской деятельности – это:

- а) сокрытие причиненного ущерба;
- б) присвоение доходов;
- в) присвоение распределяемой прибыли;
- г) растрата доходов.

9. Превышение прироста внеоборотных активов, соответствующих результатам предпринимательской деятельности, над величиной изменения за анализируемый период источников формирования этих активов – это:

- а) сокрытие причиненного ущерба;
- б) присвоение доходов;
- в) присвоение распределяемой прибыли;
- г) растрата доходов.

10. Несоответствие активов и пассивов баланса в связи с недостаточностью оборотных активов, соответствующих реальным доходам от продаж продуктов предпринимательской деятельности – это:

- а) сокрытие причиненного ущерба;
- б) присвоение доходов;
- в) присвоение распределяемой прибыли;
- г) растрата доходов.

11. Уменьшение валюты баланса на сумму ущерба, соответствующую использованию части результатов предпринимательской деятельности не в интересах этой деятельности – это:

- а) сокрытие причиненного ущерба;
- б) присвоение доходов;
- в) присвоение распределяемой прибыли;
- г) растрата доходов.

12. К критериям истинности балансовых данных, соответствующим экономической сущности баланса, относится:

- а) соответствие эквивалентных затрат исследуемой организации-покупателя совокупности эквивалентных и безэквивалентных затрат организаций-продавцов;
- б) соответствие эквивалентных затрат исследуемой организации-продавца эквивалентным затратам ее покупателей;
- в) соответствие безэквивалентных затрат исследуемой организации-продавца эквивалентным затратам ее покупателей;
- г) соответствие эквивалентных затрат исследуемой организации-продавца безэквивалентным затратам ее покупателей;
- д) верны ответы а), б), в);
- е) все ответы верны.

13. Для сопоставимости средств с источниками формирования:

- а) оборотные активы увеличиваются на сумму убытков текущего года;
- б) оборотные активы уменьшаются на сумму убытков текущего года;
- в) внеоборотные активы увеличиваются на величину изменения убытков прошлых лет;
- г) внеоборотные активы уменьшаются на величину изменения убытков прошлых лет;
- д) верны ответы а) и в);
- е) верны ответы б) и г).

14. Превышение оборотных активов над соответствующими им источниками формирования, соответствующее доходам от продаж, оплаченным покупателями, но не поступившим к продавцу и использованным на цели, не связанные с предпринимательской деятельностью продавца – это:

- а) несоответствие эквивалентных затрат исследуемой организации как покупателя эквивалентным и безэквивалентным затратам ее продавцов;
- б) несоответствие безэквивалентных затрат исследуемой организации как продавца эквивалентным затратам ее покупателей;
- в) несоответствие эквивалентных затрат исследуемой организации как продавца эквивалентным затратам ее покупателей;
- г) доходы от предпринимательства, использованные не в интересах деятельности организации.

15. Если от покупателей денежные средства в оплату за продукцию к организации-продавцу не поступили, т.е. отсутствуют юридические основания для отражения в учете результатов деятельности или погашения дебиторской задолженности покупателей, – это:

- а) признаки сокрытия ущерба, соответствующие присвоению доходов;
- б) признаки сокрытия ущерба, соответствующие растрате доходов;
- в) признаки сокрытия ущерба, соответствующие растрате неуплаченных налогов и незаконному предпринимательству;
- г) признаки ложных сведений в платежных документах.

16. Выявление оборотов с корреспонденцией счетов, означающей уменьшение пассивов в виде поступивших от покупателей денежных средств без одновременного отражения результатов деятельности по кредиту счета «Реализация» – это:

- а) признаки сокрытия ущерба, соответствующие присвоению доходов;
- б) признаки сокрытия ущерба, соответствующие растрате доходов;
- в) признаки сокрытия ущерба, соответствующие растрате неуплаченных налогов и незаконному предпринимательству;
- г) признаки интеллектуального подлога в платежных документах.

17. Если по регистрам синтетического учета устанавливается, факты предпринимательской деятельности, включая движение денежных средств по счетам в банках и в кассе, не нашли отражения в бухгалтерском учете – это:

- а) признаки сокрытия ущерба, соответствующие присвоению доходов;
- б) признаки сокрытия ущерба, соответствующие растрате доходов;
- в) признаки сокрытия ущерба, соответствующие растрате неуплаченных налогов и незаконному предпринимательству;
- г) признаки интеллектуального подлога в платежных документах.

18. С помощью взаимосвязанного анализа записей в документах, на основании которых денежные средства поступали в кассу или на расчетный счет организации, расходовались или перечислялись (списывались с расчетного счета), выявляются:

- а) признаки сокрытия ущерба, соответствующие присвоению доходов;
- б) признаки сокрытия ущерба, соответствующие растрате доходов;
- в) признаки ложных сведений в платежных документах;
- г) признаки интеллектуального подлога в платежных документах.

19. Перечисление денежных средств не кредиторам плательщика, а в пользу третьих лиц – это:

- а) признаки сокрытия ущерба, соответствующие присвоению доходов;
- б) признаки сокрытия ущерба, соответствующие растрате доходов;
- в) признаки ложных сведений в платежных документах;
- г) признаки интеллектуального подлога в платежных документах.

Тема 5. Организация судебно-экономических экспертиз

1. Посягательства на экономические интересы в сфере финансов и кредита обычно происходят, когда определенная часть _____ от оборота банковского капитала отчуждается путем обмана и злоупотребления доверием или в форме сговора с собственниками доходов.

- а) доходов;
- б) расходов;
- в) обязательств;
- г) займов

2. Какой капитал банка можно рассматривать как составную часть предмета посягательств, но лишь как замещение соответствующих активов банка?

- а) резервный;
- б) дополнительный;
- в) уставный;
- г) заемный.

3. Предмет посягательств в сфере банковского бизнеса представляет собой?

- а) собственный капитал банка (уставный капитал, специальные фонды банка, его резервы и прибыль);
- б) привлеченные банком денежные средства от клиентов, вкладчиков и кредиторов (соответствуют доходам от предпринимательской деятельности);
- в) принадлежащие банку доходы, оплаченные пользователями его услуг;
- г) все ответы верны;
- д) верны ответы б) и в).

4. Найти соответствие:

1. Сумма ущерба	а) вложения средств (активы), также характеризующие стоимость функционирующего капитала и ее приращения;
2. Эквивалентные затраты	Б) затраты, не связанные непосредственно с получением дохода и тождественные непроизводительному и (или) конечному использованию капитала без приращения его стоимости;
3. Безэквивалентные затраты	в) безвозмездно изъятые средства по установленным при исследовании документов каналам.

5. Стоимость результатов экономической деятельности организации...:

- а) складывается из совокупности эквивалентных и безэквивалентных затрат;
- б) определяется в сумме превышения валюты истинного баланса над валютой отчетного баланса в его юридической форме;
- в) рассчитывается в виде изменения валюты баланса, уменьшенной на изменение безэквивалентных затрат.

6. Стоимость использования результатов деятельности организации...:

- а) складывается из совокупности эквивалентных и безэквивалентных затрат;
- б) определяется в сумме превышения валюты истинного баланса над валютой отчетного баланса в его юридической форме;
- в) рассчитывается в виде изменения валюты баланса, уменьшенной на изменение безэквивалентных затрат.

7. Метод экономико-правового анализа, используемый в судебной финансово-кредитной экспертизе, основан на сопоставлении сведений _____ учета с научно-обоснованным понятием эквивалентных затрат покупателей услуг банка.

- а) управленческого;
- б) бухгалтерского;
- в) налогового;
- г) банковского.

8. В зависимости от конкретных обстоятельств в состав причиненного банку ущерба могут

входить?

- а) средства клиентов и вкладчиков;
- б) реальные вложения в уставный капитал и специальные фонды банка;
- в) непогашенные обязательства по оплате труда, перед государством, кредиторами и акционерами;
- г) нераспределенная прибыль истинных собственников и акционеров;
- д) все ответы верны;
- е) верны ответы а), б), г).

9. Принадлежащие клиентам денежные средства использованы не в интересах самих клиентов – это?

- а) ущерб, причиненный государству;
- б) ущерб, причиненный клиентам банка;
- в) ущерб, причиненный банку;
- г) экономический смысл выявленного ущерба.

10. Безвозмездного изъятие бюджетных средств и в сумме причитающихся с части доходов банка налогов и обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды – это?

- а) ущерб, причиненный государству;
- б) ущерб, причиненный клиентам банка;
- в) ущерб, причиненный банку;
- г) экономический смысл выявленного ущерба.

11. Экспертиза, назначаемая при изучении результатов деятельности организации, отдельных сторон производственного процесса в целях оценки экономической эффективности новаций в сфере производства, выявления негативных явлений в системе оплаты труда – это?

- а) судебная финансово-кредитная экспертиза;
- б) судебная инженерно-экономическая экспертиза;
- в) судебно-товароведческая экспертиза;
- г) судебно-бухгалтерская экспертиза.

12. _____ инженерно-экономической экспертизы составляет круг фактических данных, устанавливаемых в отношении результатов деятельности предприятия, отдельных сторон производственного процесса, экономической эффективности новаций в сфере производства, негативных явлений в системе оплаты труда, а также условий, способствующих их появлению.

- а) предмет;
- б) объект;
- в) задача;
- г) цель.

13. _____ исследования судебной инженерно-экономической экспертизы – документальные данные-носители экономической информации, которые содержат системы взаимосвязанных обобщающих и частных технико-экономических, а также трудовых показателей, обусловленных поставленной перед экспертами задачей.

- а) предмет;
- б) объект;
- в) задача;
- г) цель.

14. Важнейшими элементами методики экспертного инженерно-экономического исследования выступают приемы _____ объекта.

- а) формализации;
- б) схематизации;
- в) структуризации;
- г) параметризации.

15. Представление всех связей между элементами объекта в виде алгебраических формул (уравнений связи), когда эти связи поддаются количественному выражению – это?

- п) формализация;
- б) схематизация;
- в) структуризация;
- г) параметризация.

16. Сущность _____ экспертизы состоит в том, чтобы с помощью специальных познаний исследовать потребительские свойства изделий в целях определения их фактического качества?

- а) судебная финансово-кредитная экспертиза;
- б) судебная инженерно-экономическая экспертиза;
- в) судебно-товароведческая экспертиза;
- г) судебно-бухгалтерская экспертиза.

17. _____ исследования судебно-товароведческой экспертизы – различные изделия товарного происхождения (в том числе изделия, бывшие в употреблении и выбывшие из употребления), образцы (пробы), а также материалы уголовных и гражданских дел, в которых изложены товарные характеристики исследуемых объектов и иная информация об обстоятельствах изменения потребительских свойств (условиях упаковки, маркировки, хранения, транспортировки, эксплуатации).

- а) предмет;
- б) объект;
- в) задача;
- г) цель;

18. _____ судебно-товароведческой экспертизы – установление фактических данных, подтверждающих либо опровергающих соответствие характеристик исследуемых объектов товарного происхождения базовым (нормативным) значениям, а также установление дефектности изделий и обстоятельств, способствовавших снижению качества товара?

- а) предмет;
- б) объект;
- в) задача;
- г) цель.

19. Что относится к классификационной группе задач судебно-товароведческой экспертизы?

- а) определение соответствия товарных характеристик исследуемых объектов базовым данным (реестрам и др.);
- б) установление соответствия товарных характеристик исследуемых объектов данным аналогичных изделий;
- в) установление наличия дефектов и их влияния на качество изделий; определение соответствия (несоответствия) качественных характеристик изделий стандартным и эталонным требованиям;
- г) определение соответствия (несоответствия) характеристик объектов маркировочным данным;
- д) все ответы верны;
- е) верны ответы а), б), г).

20. Что относится к диагностической группе задач судебно-товароведческой экспертизы?

- а) установление принадлежности объектов к одному и тому же виду (артикулу);
- б) установление наличия дефектов и их влияния на качество изделий; определение соответствия (несоответствия) качественных характеристик изделий стандартным и эталонным требованиям;
- в) установление фактических данных, связанных с соблюдением (несоблюдением) правил упаковки, маркировки, хранения, транспортировки, а также разбраковки, переоценки и уценки товара;
- г) все ответы верны;
- д) верны ответы б), в).

21. Найти соответствие между стадиями судебно-товароведческой экспертизы:

1. аналитическая	а) процесс определения уровня качества и оценка потребительских свойств;
2. сравнительная	б) использование номенклатуры показателей, свойств, содержащейся в различных нормативных документах;
3. синтез	в) изучение потребительских свойств изделий.

22. Найти соответствие между методами судебно-товароведческой экспертизы:

1. Органолептический метод	а) применяется для определения состава, содержания различных примесей, прочности окраски, способности материала взаимодействовать с кислотами, щелочами и т.п.;
----------------------------	---

2.Измерительный (лабораторный) метод	б) основан на анализе восприятия органами чувств признаков товара – для определения качества товара по цвету, запаху, вкусу, внешнему виду изделий;
3.Физико-механический метод	г) основан на подсчете числа признаков свойств материалов;
4.Химический метод	в) используется для исследования термических, электрических, оптических и т.п. свойств материалов;
5. Регистрационный метод	д) требуют применения технических средств измерения для получения непосредственно числовых значений показателей простых свойств изделий, связанных с определением природы материала

23. _____ метод базируется на вычислении показателя качества (свойств) с использованием параметров, найденных измерительным методом на основе теоретических зависимостей между собой.

- а) измерительный (лабораторный);
- б) физико-механический;
- в) расчетный;
- г) регистрационный;
- д) органолептический;
- е) физико-механический;
- ж) микробиологический;
- з) микроскопический.

Тема 6. Составление экспертного заключения

1. Письменно оформленный вывод, в котором на основании проведенного исследования и в соответствии со своими специальными знаниями даются ответы на вопросы, поставленные лицом, производящим дознание – это:

- а) заключение эксперта;
- б) заключение следователя;
- в) заключение специалиста;
- г) совместное заключение специалиста и эксперта.

2. Источником доказывания по делу является:

- а) эксперт;
- б) свидетель;
- в) третье лицо;
- г) верны ответы а) и б);
- д) все ответы верны.

3. При определении доказательственной силы заключения эксперта важны:

- а) содержание;
- б) форма;
- в) результаты допроса;
- г) все ответы верны;
- д) верны ответы а) и б).

4. По характеру формирования заключение эксперта следует отнести к:

- а) первоначальным доказательствам;
- б) вторичным доказательствам;
- в) производным доказательствам.

5. Заключение эксперта должно состоять из:

- а) вводной, исследовательской частей, доказательной базы и выводов;
- б) исследовательской частей, доказательной базы и выводов;
- в) вводной, исследовательской частей и выводов.

6. После производства экспертизы рабочая документация хранится в архиве экспертного учреждения:

- а) 1 год;
 - б) 2 года;
 - в) 6 лет;
 - г) не менее 5 лет.
7. Установление совпадений и различий свойств объектов характеризует
- а) сравнительную стадию экспертного исследования;
 - б) аналитическую стадию экспертного исследования;
 - в) интегрирующую стадию экспертного исследования;
 - г) синтезирующую стадию экспертного исследования.
8. В соответствии принципом _____ в процессе доказывания могут быть использованы только такие выводы эксперта, которые не требуют для своей интерпретации специальных познаний.
- а) квалифицированности;
 - б) определенности;
 - в) доступности;
 - г) законности.
9. Вывод, в котором его истинность ставится в зависимость от чего-либо, называется:
- а) безусловный;
 - б) альтернативный;
 - в) условный;
 - г) отрицательный;
 - д) однозначный.
10. Сообщение (акт) о невозможности дать заключение состоит из:
- а) вводной, основной, заключительной частей;
 - б) вводной, мотивировочной и заключительной частей;
 - в) вводной, основной, мотивировочной и заключительной частей.
11. Основанием для возвращения материалов, направленных на экспертизу, без исполнения является:
- а) серьезные недостатки в процессуальном оформлении материалов, предъявляемых на экспертизу
 - б) отсутствие в судебно-экспертном учреждении соответствующих специалистов, оборудования, препаратов
 - в) необходимость привлечения дополнительных экспертов;
 - г) неправильное оформление постановления о назначении экспертизы;
 - д) верны ответы а) и б);
 - е) все ответы верны.
12. Заключение судебного эксперта является доказательством по делу и оценивается лицом, производящим дознание (...) с точки зрения его обоснованности, достоверности, полноты, соблюдения установленных для производства экспертизы порядка и правил.
- а) следователем;
 - б) прокурором;
 - в) судьей;
 - г) все ответы верны;
 - д) верны ответы б) и в).
13. Эксперт допрашивается в случаях:
- а) недостаточной ясности или полноты заключения;
 - б) когда необходимо разъяснение терминологии и формулировок;
 - в) для уточнения данных о компетентности эксперта и его отношении к делу;
 - г) для более детального описания хода исследования, использованных материалов и методов;
 - д) все ответы верны;
 - е) верны ответы а) и г).
14. Уголовно-процессуальный кодекс с учетом специфики уголовного судопроизводства устанавливает следующий порядок допроса эксперта (установить последовательность):
- а) судья;
 - б) потерпевший;
 - в) гражданский истец и ответчик;

- г) обвинитель;
д) защитник и подсудимый.
15. Один из элементов судебного исследования, направленный на выявление доброкачественности информации, оценку источников ее формирования – это:
а) проверка;
б) оценка;
в) новая экспертиза;
г) дополнительная экспертиза.
16. Выявление соответствия экспертного заключения _____ критерию предполагает проверку его законности, соблюдения процессуальных норм при назначении, проведении экспертизы, оформлении и представлении суду ее результатов в виде заключения.
а) юридическому критерию;
б) гносеологическому критерию;
в) этическому критерию;
г) экономическому критерию.
17. Оценка достоверности предполагает (выбрать лишнее)
а) оценку исходного научного положения экспертизы;
б) достаточность предоставленного эксперту исследовательского материала;
в) правильность представленных эксперту исходных данных;
г) определение доказательственного значения (силы) экспертного заключения;
д) полноту проведенного экспертом исследования;
е) правильность выявленных экспертом признаков (промежуточных фактов).
18. Заключение эксперта является доказательством в суде?
а) является;
б) не является;
в) в судебной практике нет единства по этому вопросу.
19. Эксперт во всех случаях обязан:
а) логически доказать правильность своих выводов;
б) подтвердить выводы фактическими данными и научными положениями;
в) наглядно показать свои выводы;
г) верны ответы а) и б);
д) все ответы верны.
20. Понятие практики применительно к экспертной деятельности включает такие формы:
а) непосредственная познавательная деятельность;
б) обобщенный личный опыт;
в) научные положения криминалистики и судебной экспертизы;
г) следственно-судебная и общественная практика;
д) все ответы верны;
е) верны ответы а), б), г).

Критерии формирования оценок при тестировании:

Оценивание текущего тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется посредством отношения количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте, выраженного в процентах, по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» («зачтено»), «неудовлетворительно» («не зачтено»).

«отлично» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы 100-90 % от общего объема заданных тестов;

«хорошо» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы 89-70 % от общего объема заданных тестов;

«удовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы 69-61 % от общего объема заданных тестов;

«неудовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы менее 60 % от общего объема заданных тестов.

Время прохождения тестов определяется временем ответа на один вопрос (1 минута) и количеством тестовых вопросов по теме.

Количество попыток прохождения теста не ограничено.

2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля

Экзамен

Условием допуска к промежуточной аттестации является получение по всем видам текущей аттестации оценки «зачтено».

Экзамен проводится в 7 семестре по очной форме обучения и в 8 семестре по очно-заочной форме обучения. Технология проведения экзамена – устное собеседование по вопросам.

Перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие и сущность судебной экономической экспертизы.
2. Судебная и несудебная экономическая экспертиза.
3. Классификация судебной экономической экспертизы.
4. Судебная бухгалтерская экспертиза.
5. Судебная финансово-кредитная экспертиза.
6. Комплексная и комиссионная судебная экономическая экспертиза.
7. Аудит и судебная экономическая экспертиза.
8. Понятие предмета исследования судебной экономической экспертизы.
9. Понятие объекта экспертизы судебной экономической экспертизы.
10. Документы, относимые к объекту экспертизы по уголовным и гражданским делам.
11. Порядок назначения судебной экономической экспертизы.
12. Постановление следователя по назначению судебной экономической экспертизы.
13. Определение суда по назначению судебной экономической экспертизы.
14. Назначение дополнительной или повторной экспертизы.
15. Комиссионная судебная экономическая экспертиза.
16. Правовой статус руководителя судебно-экспертного учреждения.
17. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.
18. Определение правового статуса эксперта-экономиста.
19. Эксперт-экономист и его обязанности.
20. Права судебного эксперта-экономиста.
21. Действия, которые судебный эксперт-экономист не вправе совершать.
22. Юридическая ответственность эксперта-экономиста за дачу заведомо ложных заключений.
23. Правовые последствия неявки эксперта-экономиста в суд.
24. Экспертное заключение судебной экономической экспертизы.
25. Место экспертного заключения в системе судебных доказательств.
26. Структура и содержание экспертного заключения судебной экономической экспертизы.
27. Выводы эксперта-экономиста и их виды.
28. Истинность заключения эксперта-экономиста.
29. Современные тенденции развития судебной экономической экспертизы.
30. Создание и развитие судебно-экспертных учреждений.
31. Этапы формирования общей теории судебной экспертизы.
32. Понятие метода исследования экспертом-экономистом.
33. Система методов экспертного исследования.
34. Специальные методы экспертного исследования.
35. Методика экспертного исследования.
36. Общие требования к методике исследования предмета судебной экономической экспертизы.
37. Методики определения ущерба.
38. Предмет судебной финансово-кредитной экспертизы.
39. Объект судебной финансово-кредитной экспертизы.
40. Методики определения характера и размера причиненного ущерба при проведении финансово-кредитной экспертизы.

Критерии оценивания знаний студентов при промежуточной аттестации (экзамен):

«отлично» – студент свободно владеет материалом, приводит примеры, отвечает на дополнительные вопросы;

«хорошо» – студент свободно владеет материалом, приводит примеры, не может ответить на дополнительные вопросы;

«удовлетворительно» – студент в общих чертах владеет материалом, не может приводить примеры, не может ответить на дополнительные вопросы;

«не удовлетворительно» – студент не владеет материалом, не может приводить примеры, не может ответить на дополнительные вопросы.