Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 30.10.2026 20:39:49
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой бухгалтерского учета
_____ Петренко С.Н.
(подпись)
«18» февраля 2026 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине

Б1.В.ДВ.03.01 Судебно-экономическая экспертиза
(шифр и наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса
(наименование профиля подготовки)

Разработчик:
к.э.н., доцент _____ _____ Тымчина Лариса Ивановна
(должность) (подпись)

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры

от « 18 » февраля 2026 г., протокол № 13

Донецк - 2026 г.

Паспорт
оценочных материалов по дисциплине
Судебно-экономическая экспертиза
(наименование дисциплины)

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-2. Способен руководить процессом внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Тема 1. Цель, задачи и виды судебно-экономической экспертизы.	8
		Тема 2. Предмет, метод и объекты судебно-экономической экспертизы.	8
		Тема3. Организация судебно-экономической экспертизы.	8
		Тема 4. Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с денежными средствами	8
		Тема 5. Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с товарно-материальными ценностями	8
		Тема 6. Информационное обеспечение и методика экспертизы расчетов и обязательств	8
		Тема 7 Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с основными средствами	
		Тема 8. Обобщение и реализация результатов судебно-экономической экспертизы.	8

Таблица 2.1 - Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Наименование оценочного средства
1	ПК-2. Способен руководить процессом	ИД-1$_{ПК-2}$ Организует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского	Тема 4. Информационное обеспечение и методика	Тест, Разноуровневые задачи и задания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Наименование оценочного средства
	внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (в т.ч. с использованием программных продуктов и цифровых средств)	экспертизы операций с денежными средствами	
			Тема 5. Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с товарно-материальными ценностями	Тест, Разноуровневые задачи и задания
			Тема 6. Информационное обеспечение и методика экспертизы расчетов и обязательств	Тест, Разноуровневые задачи и задания
			Тема 7 Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с основными средствами	Разноуровневые задачи и задания тест (ТМК 2)
		ИД-2$_{пк-2}$ Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Тема 1. Цель, задачи и виды судебно-экономической экспертизы.	Собеседование (устный опрос), тест
			Тема 2. Предмет, метод и объекты судебно-экономической экспертизы.	Собеседование (устный опрос), тест
			Тема3. Организация судебно-экономической экспертизы.	Собеседование (устный опрос) тест (ТМК 1)
			Тема 8. Обобщение и реализация результатов судебно-экономической экспертизы.	Собеседование (устный опрос), тест (ТМК 3)

Таблица 2.2 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Собеседование (устный опрос)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
	нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
3-4	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов >70%)
1-2	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов >50%)
0	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов <50%)

Таблица 2.3 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тест»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Процент правильных ответов составляет 100%
4	Процент правильных ответов составляет 80-99%
3	Процент правильных ответов составляет 60-79%
2,5	Процент правильных ответов составляет 50-59%
2	Процент правильных ответов составляет 30-49%
1	Процент правильных ответов составляет 10-29%
0	Процент правильных ответов составляет 0 %

Таблица 2.4 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
9-10	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
6-8	Задания выполнены на среднем уровне, допущены более 2 ошибок при расчетах или оформлении, обучающийся ответил на большинство вопросов преподавателя
1-5	Задания выполнены на низком уровне, допущено большое количество существенных ошибок, обучающийся неуверенно ответил на вопросы преподавателя

0	Задания не выполнены

Таблица 3 - Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	2	3	4
1	Собеседование (устный или письменный опрос)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой учебной дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по учебной дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам учебной дисциплины
2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
3	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «СОБЕСЕДОВАНИЕ (УСТНЫЙ ИЛИ ПИСЬМЕННЫЙ ОПРОС)»

Смысловой модуль 1.Основы судебно-экономической экспертизы
Тема 1. Цель, задачи и виды судебно-экономической экспертизы.
1.1. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
1.2.Классификация судебных экспертиз
1.3. Значение, цели и задачи судебно-экономической экспертизы
1.4. Развитие судебно-экономической экспертизы
1.5. Признаки сходства и отличия судебно-экономической экспертизы, ревизии и аудита

Тема 2. Предмет, метод и объекты судебно-экономической экспертизы
2.1. Предмет судебно-экономической экспертизы
2.2.Объекты судебно-экономической экспертизы
2.3. Метод судебно-экономической экспертизы
Тема 3. Организация судебно-экономической экспертизы
3.1. Порядок назначения экспертизы в правоохранительной деятельности.
3.2. Процесс судебно-экономической экспертизы и характеристика его этапов.
3.3. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы.
3.4. Права, обязанности и ответственность эксперта-бухгалтера.
Смысловой модуль 2. Судебно-экономическая экспертиза финансово-хозяйственных операций
Тема 4. Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с денежными средствами.
4.1. Организационная модель экспертного исследования операций с денежными средствами.
4.2. Методика экспертного исследования кассовых операций
Тема 5. Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с товарно-материальными ценностями.
5.1. Организационная модель экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями
5.2. Методика экспертного исследования операций с товарно-материальными ценностями
Тема 6. Информационное обеспечение и методика экспертизы расчетов и обязательств.
6.1. Объекты и источники информации экспертного исследования расчетов и обязательств.
6.2. Экспертное исследование расчетов и обязательств
Тема 7. Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с основными средствами.
7.1. Задачи, объекты и источники информации экспертизы операций с основными средствами.
7.2. Методика экспертного исследования операций с основными средствами.
Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов судебно-экономической экспертизы.
Тема 8. Результаты судебно-экономической экспертизы.
8.1. Значение заключения эксперта-экономиста, его структура и содержание.
8.2. Порядок составления и содержание акта о невозможности дать заключение.
8.3. Оценка заключения эксперта-экономиста следователем и судом.

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «ТЕСТ»

Смысловой модуль 1. Основы судебно-экономической экспертизы

Тема 1. Цель, задачи и виды судебно-экономической экспертизы.

1.Специальные знания могут использоваться в ходе дознания, предварительного следствия и рассмотрения дела в суде в форме:

а) участия специалиста при осуществлении следственных действий (предоставление консультаций по экономическим вопросам, предоставление помощи следователю в выявлении и исключении доказательств);

б) проведение ревизий финансово-хозяйственной деятельности по требованию правоохранительных органов;

в) проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. Экспертами-бухгалтерами могут быть лица, которые:

а) имеют высшее юридическое образование;

б) имеют высшее экономическое образование;

в) прошли подготовку и аттестацию как судебные эксперты по бухгалтерскому учету.

3. Фактические данные имеют доказательное значение, если они отвечают нижеперечисленным условиям:

а) получены правомерным субъектом;

б) имеют материальную форму;

в) получены из достоверных источников и с соблюдением процессуальных правил.

4. При расследовании уголовного или гражданского дела :

а) обязательно привлекается специалист в области бухгалтерского учета для предоставления консультационной помощи следователю;

б) обязательно назначается судебно-бухгалтерская экспертиза;

в) привлечение специалиста или назначение судебно-бухгалтерской экспертизы не является обязательным действием.

5. Какая экспертиза устанавливает способы нанесения оттисков печатей на недоброкачественных документах:

а) судебно-бухгалтерская;

б) финансово-экономическая;

в) технико-криминалистическая экспертиза документов;

г) планово-экономическая;

д) графоведческая;

е) автороведческая.

Тема 2. Предмет, метод и объекты судебно-экономической экспертизы.

1. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы – это:

а) все хозяйственные операции предприятия;

б) хозяйственные операции предприятия, которые отображены в бухгалтерских документах и стали предметом расследования и судебного разбирательства правоохранительными органами;

в) бухгалтерские документы, в которых отображены факты хозяйственной деятельности предприятия, которые противоречат требованиям нормативно-правовых актов.

2. Прием исследования, при котором предмет изучается с помощью разложения его на составные элементы:

а) анализ; б) синтез; в) индукция; г) дедукция; д) конкретизация.

3. Какой прием относится к документальным методическим приемам:

а) контрольный обмер; б) встречная проверка; в) статистические расчеты.

4. К приемам взаимного контроля не относится:

а) сопоставления данных документов, в которых отображается операция, с данными документов, которые отображают осуществление другой операции, обусловленной первой;

б) сопоставление данных бухгалтерского учета с данными оперативного учета;

в) сопоставление документов, которые связаны между собой одной операцией и находятся на разных предприятиях.

5. Превышение остатка товаров по данным инвентаризации над максимально-возможным остатком свидетельствует о том, что :

а) товар данного наименования не реализовывался;

б) весь товар данного наименования был реализован;

в) часть товара данного наименования является неоприходованным.

Тема 3. Организация судебно-экономической экспертизы

1. На каком этапе назначается судебно-экономическая экспертиза:

а) на этапе предыдущего расследования дела;

б) при рассмотрении дела в суде;

в) на этапе предыдущего расследования или рассмотрения дела в суде.

2. Обязательно ли назначение судебно-экономической экспертизы при расследовании уголовного или гражданского дела:

а) да;

б) нет.

3. Какие основные разделы содержит постановление следователя о назначении судебно-экономической экспертизы:

а) исследовательский, результативный, вывод;

б) вступительный, исследовательский, выводы;

в) вступительный, содержательный, резолютивный.

4. Какие этапы содержит процесс судебно-экономической экспертизы:

а) организационный, исследование, обобщение и реализации результатов экспертизы;

б) подготовительный, организационно-методический, обобщение и реализации результатов экспертизы;

в) подготовительный, исследование, обобщение экспертизы.

5. В какой части постановления следователя указываются вопросы, поставленные на расследование экспертом:

а) вступительная;

б) исследовательская;

в) резолютивная.

Смысловой модуль 2. Судебно-экономическая экспертиза финансово-хозяйственных операций.

Тема 4. Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с денежными средствами

1. Каким способом эксперт-бухгалтер исследует кассовые операции:

а) комплексным; б) сплошным; в) выборочным.

2. Какие приемы и способы использует эксперт-бухгалтер при исследовании кассовых операций:

а) встречная, нормативная проверка, сопоставление приходных и расходных кассовых ордеров отчету кассира и журналом-ордером по счету 50 «Наличность»;

б) встречная, нормативная проверка, сопоставление приходных кассовых ордеров отчету кассира и реестром по счету 51 «Счета в банках»;

в) встречная, нормативная проверка, сопоставление приходных кассовых ордеров отчету кассира и регистром по счету 50 «Наличность».

3. Как определяется результат инвентаризации денежных средств в кассе:

а) сравнением фактических данных с данными отчета кассира;

б) сравнением фактических данных с данными приходных кассовых ордеров;

в) сравнением фактических данных с данными расходных кассовых ордеров.

4. Какие результаты можно определить путем проведения инвентаризации:

а) недостача или излишек денежных средств;

б) нецелевое использование денежных средств;

в) несвоевременное оприходование денежных средств.

5. Кем определяется результат инвентаризации денежных средств:

а) кассиром; б) бухгалтером; в) руководителем предприятия.

Тема 5. Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с товарно-материальными ценностями

1. Утверждение, что операции списания товаров эксперт-бухгалтер исследует выборочным способом:

а) правильное;

б) неправильное.

2. Какие первичные документы, учетные регистры исследует эксперт-бухгалтер при выявлении случаев несвоевременного и неполного оприходования товаров:

а) товарно-транспортные накладные, товарные отчеты, журнал-ордер по счету «Товары»;

б) товарно-транспортные накладные, товарные отчеты, журнал-ордер по счету «Товары», дебетовая ведомость по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) товарно-транспортные накладные, акты приемки товаров по количеству и качеству, товарные отчеты, дебетовая ведомость по счету «Товары», журнал-ордер по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. Какие материалы должны быть предоставлены эксперту-бухгалтеру для исследования недостачи товаров, выявленных при инвентаризации:

а) приказ на проведение инвентаризации, товарные документы, составленные после проведения инвентаризации, инвентаризационные описи, сличительные ведомости;

б) инвентаризационные описания, акты результатов инвентаризации, расчеты естественной убыли;

в) приказ на проведение инвентаризации, товарные документы, составленные на момент инвентаризации, инвентаризационные описи, сличительные ведомости, расчеты естественной убыли.

4. В каком документе определяются результаты инвентаризации товаров, осуществляется взаимный зачет пересортиц:

а) акт результатов инвентаризации товаров;

б) сличительная ведомость;

в) инвентаризационная опись.

5. При каких условиях возможно осуществлять взаимный зачет пересортиц:

а) излишки и недостачи товаров выявлены за тот же период у одного материально ответственного лица, по товарам одного наименования и с небольшой разницей в ценах;

б) излишки и недостачи выявлены на одном предприятии, у одного материально ответственного лица, по товарам одного наименования;

в) излишки и недостачи выявлены за тот же период у разных материально ответственных лиц, по товарам одного наименования.

Тема 6. Информационное обеспечение и методика экспертизы расчетов и обязательств

1.Как способом проверяется сальдо дебиторской задолженности в балансе:

а) дедукции; б) индукции; в) аналогии.

2. В каком разделе баланса отражается дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:

а) в I разделе актива; б) во II разделе актива; в) в IV разделе пассива.

3. Какие документы подтверждают поступления денежных средств от покупателей за отгруженные товары:

а) товарно-транспортные накладные; б) счета; в) выписка банка.

4. Какой документ составляет подотчетное лицо в подтверждения использования подотчетных сумм:

а) отчет об использовании средств, предоставленных на командировку или под отчет;

б) авансовый отчет;

в) командировочное удостоверение.

5. Объектом обложения налогом с доходов физических лиц являются:

а) общая сумма начисленной заработной платы;

б) общая сумма начисленной зарплаты, уменьшенная на сумму сборов на пенсионное страхование и взносов на социальное страхование;

в) общая сумма начисленной зарплаты, уменьшенная на сумму сборов на государственное страхование и удержанных алиментов.

Тема 7. Информационное обеспечение и методика экспертизы операций с основными средствами

1. Задачей судебно-бухгалтерской экспертизы операций с необоротными активами не является:

а) документальное подтверждение размера причиненного ущерба при осуществлении операций с необоротными активами, отмеченного в исковых требованиях;

б) определение размера причиненного ущерба;

в) установление лиц, ответственных за документальное оформление операций с необоротными активами и достоверность данных бухгалтерского учета;

г) установление лиц, виновных в разворовывании необоротных активов.

2. Какие расходы не включаются в первоначальную стоимость основных средств:

а) суммы непрямых налогов, которые не возмещаются предприятию;

б) расходы на транспортировку приобретенного объекта основных средств;

в) расходы на оплату информационных и посреднических услуг.

3. Какие способы документальной проверки целесообразно применять при подтверждении размера первоначальной стоимости необоротных активов:

а) нормативная, встречная, взаимная, арифметическая проверки;

б) нормативная, встречная, хронологическая, взаимная, арифметическая проверки;

в) нормативная и арифметическая проверки.

4. Размер справедливой стоимости объекта основных средств, по которой он оприходуется на баланс, должен быть подтвержден:

а) актом приема-передачи основных средств;

б) договором дарения;

в) актом эксперта-оценщика.

5. Для целей налогообложения основные средства разделены на:

а) 3 группы;

б) 4 группы;

в) 7 групп.

Смысловой модуль 3. Результаты судебно-экономической экспертизы.

Тема 8. Обобщение и реализация результатов судебно-экономической экспертизы

1. Каким документом оформляются результаты исследования судебно-экономической экспертизы:

а) акт экспертного исследования;

б) справка о результатах экспертизы;

в) заключение эксперта-экономиста.

2. Возможно ли проведение судебно-экономической экспертизы без постановления следователя или решения суда :

а) да; б) нет; в) зависит от обстоятельств.

3. Из каких разделов состоит документ, который отражает результаты экспертного исследования:

а) вступительная, общая, результативная;

б) вводная, исследовательская, выводы;

в) смысловая, исследовательская, резолютивная.

4. Сколько основных разделов включает в себя заключение эксперта-бухгалтера?

а) два раздела; б) три раздела; в) один раздел.

5. Каким нормативным документом регламентируется структура и содержание заключения эксперта-экономиста:

а) Законом «О судебно-экспортной деятельности»;

б) Уголовным Кодексом;

в) Конституцией.

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «КЕЙС-ЗАДАЧА»

Разноуровневые задачи и задания по смысловому модулю 1 «Основы судебно-экономической экспертизы»

Задание 1

Необходимо ответить на следующие вопросы по представленной ситуации.

1. Какие виды судебных экспертиз целесообразно назначить для получения доказательств по данному уголовному делу?
2. Какие вопросы необходимо назначить на решение эксперту?
3. Каким образом довести фиктивность фирм, которые получают средства за якобы отгруженный товар?
4. Какие документы по данному делу являются недоброкачественными и как подтвердить их недоброкачественность?

Условие.

Через банк N члены преступной группировки занимались незаконными финансовыми операциями. На счета фиктивных фирм поступали большие суммы денег, после чего преступники переводили их по подделанным документам в зарубежные банки.

Один из примеров незаконной операции выглядел таким образом. Донецкая фирма перечисляла своему русскому партнеру 35 млн. руб. якобы за поставку груза. После проверки таможенной декларации по данной партии груза было установлено, что, невзирая на наличие всех необходимых печатей и штампов, Донецкая таможня никогда ее не оформляла, то есть груз по предъявленному контракту не поступал. Одновременно платеж за несуществующую партию перечислялся на счет иностранной фирмы.

Задание2

Указать:

1. Какие виды судебной экспертизы целесообразно назначить для получения доказательств по данному делу?
2. Какие вопросы необходимо поставить на решение эксперту?
3. Какие источники информации необходимы эксперту для проведения экспертизы?
4. Какие способы и приемы целесообразно использовать эксперту при исследовании поставленных вопросов?

5. Каким образом установить, что шахты, на которые оформлялись кредиты, не принимали участия в преступном заговоре?

Условие

В результате проверки деятельности коммерческого банка N прокуратурой были выявлены некоторые факты, на основании которых возбуждено уголовное дело.

Банк получил 600 тыс. долларов в рамках кредитов Всемирного банка, назначенных шахтам. Документы, связанные с кредитованием, формально были оформлены с соблюдением всех требований. Схема выдачи кредитов придерживалась: выдача кредитов → закупка шахтного оборудования → дальнейшее развитие шахты. Однако, после тщательной проверки оказалось, что кредиты, которые предоставлялись банками, были предназначены для конвертации в наличность в пользу отдельных руководителей банка. Ни одно предприяте, на которое оформлялись кредиты, не было проинформировано о действительных целях руководства банка.

Задание 1

На основании представленной ситуации :

1. Составить план-график проведения бухгалтерской экспертизы группой экспертов.
2. Разработать методику проведения экспертизы по схеме (табл. 1).

Таблица 1

Модель методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы операций поступления товаров от поставщиков

Объекты экспертизы	Вид фактографической информации	Цель и содержание контрольных процедур	Способы и приемы контроля	Техника экспертизы
1	2	3	4	5

3. Подобрать нормативные и инструктивные материалы по теме исследования (табл. 2).

Таблица 2

Наименование закона, подзаконного акта, инструкции, положения	Кем и когда утвержден, введен в действие	Краткое содержание НПИ, которая используется в ходе проведения СБЭ исследуемых объектов
1	2	3

Ситуация 1.

31 марта 202_ года руководство ООО "Факел" обратилось с исковым заявлением к прокуратуре Калининського района города Донецка возбудить уголовное дело против С.П. Холодовой и В.С. Иваненко, которые работали на должностях кладовщика и бухгалтера указанного предприятия.

За период с 01.07.202_ года по 01.03.202_ года они в заговоре неполностью оприходовали товар, который поступал на склад предприятия. После реализации таких "лишних" товаров выручку они распределяли пополам. Приблизительная сумма убытков предприятия, вызванная их преступными действиями, составляет 56 тыс. руб.

Против С.П. Холодовой и В.С. Иваненко было возбуждено уголовное дело №2-22. Для расследования дела и получение доказательств назначено проведение бухгалтерской экспертизы группой экспертов в составе Т.Г. Пономаренко, Ю.С. Матвейчук, Ю.В. Калистратовой и Н.В. Лапусти.

Разноуровневые задачи и задания по смысловому модулю 2«Судебно-экономическая экспертиза финансово-хозяйственных операций»

Задание 1

Систематизировать возможные нарушения по операциям с денежными средствами и предоставить их в виде таблицы (табл. 3).

Таблица 3

Ведомость систематизации возможных нарушений по операциям с денежными средствами

№ п/п	Объект экспертизы	Возможные нарушения (отклонение)
1	2	3

Задание 2

Ситуация . На 01.01.202_ года согласно балансу ООО, "Фаворит" в строке " Текущая кредиторская задолженность за товары, работы, услуги" значится 57624 руб. В журнале-ордере по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 01.01.202_ года учитывается дебетовое сальдо 36500 руб. и кредитовое сальдо 94124 руб.

Задание:

1. Дайте экспертную оценку соблюдения методологии ведения бухгалтерского учета и объективности финансовой отчетности предприятия ООО "Фаворит".
2. Сформулируйте фрагмент вывода эксперта-бухгалтера по проверке состояния учета обязательств.

Задание 3

Систематизировать возможные нарушения по операциям из ТМЦ и предоставить их в виде таблицы (табл. 4).

Таблица 4

Ведомость систематизации возможных нарушений по операциям с денежными средствами

№ п/п	Объект экспертизы	Возможные нарушения (отклонение)
1	2	3

Разноуровневые задачи и задания по смысловому модулю 3 «Результаты судебно-экономической экспертизы».

Задание 1

Ситуация 1

31 марта 202_года руководство ООО "Факел" обратилось с исковым заявлением к прокуратуре Калининского района города Донецка возбудить уголовное дело против С.П. Холодовой и В.С. Иваненко, которые работали на должностях кладовщика и бухгалтера указанного предприятия соответственно.

За период с 01.07.202_ года по 01.03.202_ году они в заговоре неполностью оприходовали товары, которые поступали на склад предприятия. После реализации таких "лишних" товаров выручку они распределяли пополам. Приблизительная сумма убытков предприятия, вызванная их преступными действиями, составила 56 тыс. руб.

Против С.П. Холодовой и В.С. Иваненко было возбуждено уголовное дело №2-22. Для расследования дела и получения доказательств было назначено проведение бухгалтерской экспертизы группой экспертов в составе Т.Г. Пономаренко, Ю.С. Матвейчук, Ю.В. Калистратовой и Н.В. Лапусти.

Задание:

Составить вывод бухгалтерской экспертизы по уголовному делу №2-22 в обвинении С.П. Холодовой и В.С. Иваненко.

Задание 2

Судья Киевского районного суда г. Донецка Сидоров И.С., рассмотрев материалы гражданского дела № 7371 о неполном начислении помощи по временной неработоспособности инженеру Донецкого машиностроительного завода Винник Л. В. за май 2018г., постановил назначить по данному делу судебно-бухгалтерскую экспертизу, проведение которой поручить эксперту-бухгалтеру Донецкого научно-исследовательского института судебных экспертиз (Постановление № 192 от 02.07.2023р.). На рассмотрение экспертизы поставлен такой вопрос:

- подтверждается ли документами бухгалтерского учета сумма начисленной помощи по временной неработоспособности инженеру Винник Л. В. за май 2024г. в сумме 271 руб. 80 коп.

В распоряжении эксперту-бухгалтеру предоставлены следующие документы:

- - больничный лист по временной неработоспособности № 0031 от 15.05.2024г.
- - расчетная ведомость № 5 за май 2024г.

Задание:

По приведенным данным составить акт о невозможности предоставления вывода судебно-бухгалтерской экспертизы с соответствующим обоснованием.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Оценочные материалы по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза» разработаны в соответствии с ОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль: Учет и аудит и рабочей программы учебной дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза».

Логика построения рабочей программы дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» ориентирована на формирование системы профессиональных знаний и навыков по судебно-бухгалтерской экспертизе, которые отвечали бы новым тенденциям и перспективным требованиям подготовки высококвалифицированных специалистов.

Структура дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» представлена тремя смысловыми модулями: смысловой модуль 1. Основы судебно-экономической экспертизы; смысловой модуль 2. Судебно-экономическая экспертиза финансово-хозяйственных операций; смысловой модуль 3. Результаты судебно-экономической экспертизы.

Для выполнения заданий, предусмотренных оценочными материалами, обучающийся должен пройти предварительную теоретическую и практическую подготовку на лекционных и практических занятиях, а также при самостоятельном изучении литературных источников.

Текущий контроль знаний, обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала дисциплины.

Текущий контроль знаний осуществляется с помощью собеседования (устного опроса), тестов по каждому смысловому модулю и выполнения разноуровневых ситуационных задач и заданий, предусмотренных программой.

Собеседование (устный опрос) осуществляется путем беседы преподавателя с обучающимся по лекционному материалу и материалу для самостоятельного изучения. Развернутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Выполнение обучающимся разноуровневых ситуационных задач и заданий (по темам 4-7) направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплины;

- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;

- развитие интеллектуальных аналитических умений обучающихся;

- выработку при решении разноуровневых задач и заданий таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Разноуровневые задачи и задания предполагают решение задач разного уровня, расчет и анализ различных показателей, обобщение и обработка результатов проведенных исследований и расчетов, а также формирование выводов.

В конце изучения каждого смыслового модуля обучающийся проходит тесты по каждой теме, предусмотренные в модуле. Тест – это система контрольных заданий определенной формы и содержания, позволяющих объективно оценить уровень знаний по теме, разделу или учетной дисциплине в целом. Представленные тестовые задания позволяют оценить уровень знаний студентов и имеют только один верный ответ. Максимальное количество баллов по тестам составляет 5 баллов по каждой теме.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза» осуществляется в форме зачета. Общая сумма для оценивания накапливается в течении семестра по результатам устных опросов, выполненных разноуровневых ситуационных заданий и тестов.

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся может набрать максимально 100 баллов. Минимальное количество баллов составляет 60 баллов.

Опираясь на знания обучающихся, преподаватель оставляет за собой право решающего слова во время оценивания знаний.

Система оценивания всех видов работ по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза» приведена в таблице 1.

Таблица 4

Система начисления баллов по текущему контролю знаний

Максимально возможный балл по виду учебной работы				
Смысловые модули	Текущая аттестация			Итого
	собеседование (устный опрос)	тестирование	разноуровневые задачи и задания	
Смысловой модуль 1. «Основы судебно-экономической экспертизы»	15	15	-	30
Смысловой модуль 2. «Судебно-экономическая экспертиза финансово-хозяйственных операций»	-	20	40	60
Смысловой модуль 3. «Результаты судебно-экономической экспертизы»	5	5	-	10
Итого:	20	40	40	100

Таблица 5

Распределение баллов, которые получают обучающиеся

Текущее тестирование и самостоятельная работа								Сумма в балах
Смысловой модуль I 30			Смысловой модуль II 60				Смысловой модуль III 10	
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	
10	10	10	15	15	15	15	10	100

Примечание. Т1, Т2, ... Т8 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Таблица 6

Государственная шкала оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	**По государственной шкале**
90-100	5 «отлично»
75-89	4 «хорошо»
60-74	3 «удовлетворительно»
менее 60	2 «неудовлетворительно»