

Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
Дата и время: 2024-04-24 00:00:00
471086fad29a3b30e244e728abc3661ab35e9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт
Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан ФИМЭ
А.В. Фомина
«18» января 2024 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ
(БАНК ЗАДАНИЙ)
К.М.02.11 Экономическая экспертиза (ФТД)
(код и название дисциплины)

ОПОП по направлению подготовки
38.04.09 Государственный аудит
(код и наименование направления подготовки / специальности)
направленность (профиль) программы
«Финансовый контроль»
(наименование направленности (профиля) подготовки / специализации)

Дисциплина изучается в 4 семестре

Объем дисциплины 2 з.е.

Форма (-ы) промежуточной аттестации: зачет

Новокузнецк, 2024

БАНК ЗАДАНИЙ ДИСЦИПЛИНЫ
К.М.02.11 Экономическая экспертиза (ФТД)
(код и название дисциплины)

Семестр освоения по УП 4 семестр

Объем дисциплины 2 з.е.

Форма промежуточной аттестации: зачет

Оглавление

1) Перечень планируемых результатов освоения компетенций, закрепленных за дисциплиной	2
2) Порядок оценивания. Показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания	3
3) Банк заданий дисциплины	5
4) Список литературы	20

1) Перечень планируемых результатов освоения компетенций, закрепленных за дисциплиной

По окончании прохождения дисциплины обучающийся должен освоить компетенции / части компетенции, закрепленные за дисциплиной учебным планом ОПОП.

Компетенции, закрепленные за дисциплиной, и содержание планируемых результатов освоения компетенций / частей компетенций – таблица 1.

Таблица 1 – Планируемые результаты освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции, закрепленные за дисциплиной	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ОПК-2. Способен применять в сфере своей профессиональной деятельности методы планирования, анализа выполнения и определения экономической эффективности планов и программ	ОПК-2.1 Применяет методы анализа выполнения и определения экономической эффективности планов и программ	знать: - основные источники и способы получения юридически значимой информации посредством экономических экспертиз; – правила составления экспертных заключений в профессиональной сфере, требования к их форме и содержанию. - методическую базу анализа для целей реализации процедур государственного аудита. уметь: - проверять, анализировать, оценивать информацию, выступающую объектом и предметом экспертизы в области государственного аудита; владеть: - методами проверки, анализа и оценки информации по средством экономической экспертизы в профессиональной сфере.

2) Порядок оценивания. Показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания

Банк заданий дисциплины состоит из трех частей, включающих задания теоретического и практико-ориентированного характера для оценки усвоения системы знаний, умений и навыков по содержанию предметной области дисциплины и кейс-задания для оценки освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной.

Показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания уровня освоения компетенции/части компетенции и содержания дисциплины приведены в таблицах 2, 3, 4.

Таблица 2 – Шкала и критерии оценки результата обучения по дисциплине

ОПК-2. Способен применять в сфере своей профессиональной деятельности методы планирования, анализа выполнения и определения экономической эффективности планов и программ				
Результаты обучения по дисциплине	Шкала и критерии оценки результатов			
	Продвинутый уровень (отлично)	Повышенный уровень (хорошо)	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Первый уровень (неудовлетворительно)
знать: - основные источники и способы получения юридически значимой информации посредством экономических экспертиз; – правила составления экспертных заключений профессиональной сфере, требования к их форме и содержанию. – методическую базу анализа для целей реализации процедур государственного аудита.	<i>Знает</i> основные источники и способы получения юридически значимой информации посредством экономических экспертиз; правила составления экспертных заключений в профессиональной сфере, требования к их форме и содержанию; методическую базу анализа для целей реализации процедур государственного аудита.	<i>Знает</i> основные источники и способы получения юридически значимой информации посредством экономических экспертиз; правила составления экспертных заключений в профессиональной сфере, требования к их форме и содержанию; методическую базу анализа для целей реализации процедур государственного аудита, <i>однако отдельные вопросы вызывают некоторые затруднения.</i>	<i>Знает лишь некоторые</i> основные источники и способы получения юридически значимой информации посредством экономических экспертиз; правила составления экспертных заключений в профессиональной сфере, требования к их форме и содержанию; методическую базу анализа для целей реализации процедур государственного аудита.	<i>Не знает</i> основные источники и способы получения юридически значимой информации посредством экономических экспертиз; правила составления экспертных заключений в профессиональной сфере, требования к их форме и содержанию; методическую базу анализа для целей реализации процедур государственного аудита..
уметь: - проверять, анализировать, оценивать информацию, выступающую объектом и предметом экспертизы в области государственного аудита;	<i>Умеет</i> проверять, анализировать, оценивать информацию, выступающую объектом и предметом экспертизы в области государственного аудита.	<i>Допускает ошибки</i> в проверке, анализировании, оценивании информации, выступающей объектом и предметом экспертизы в области государственного аудита.	Проверка, анализирование, оценивание информации, выступающей объектом и предметом экспертизы в области государственного аудита <i>вызывает существенные затруднения.</i>	<i>Не умеет</i> проверять, анализировать, оценивать информацию, выступающую объектом и предметом экспертизы в области государственного аудита.
владеть: - методами проверки, анализа и оценки информации по средством экономической	<i>Владеет</i> методами проверки, анализа и оценки информации по средством экономической	При применении методов проверки, анализа и оценки информации по средством экономической	Применение методов проверки, анализа и оценки информации по средством экономической экспертизы в	<i>Не владеет</i> методами проверки, анализа и оценки информации по средством

экспертизы в профессиональной сфере	экспертизы в профессиональной сфере.	экспертизы в профессиональной сфере <i>допускает ошибки.</i>	профессиональной сфере <i>вызывает существенные Затруднения.</i>	экономической экспертизы в профессиональной сфере.
-------------------------------------	--------------------------------------	--	--	--

Таблица 3 – Распределение баллов за выполнение частей теста по дисциплине

Характеристики теста	Задания для оценки освоения содержания предметной области дисциплины		Часть 3 Кейс-задания для оценки освоения компетенций/ <i>частей компетенций,</i> закрепленных за дисциплиной
	Часть 1 Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины	Часть 2 Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины	
Количество заданий	20	10	по 2 задания на компетенцию
Количество баллов за выполнение заданий части(минимум – максимум)	15-30	10-20	26-50
Итого в сумме: баллов (минимум – максимум)	51–100		

Таблица 4 – Шкалы оценивания уровня освоения компетенции/части компетенции и содержания дисциплины

Сумма набранных баллов	Уровни освоения компетенции	Экзамен		Зачет
		Оценка	Буквенный эквивалент	Буквенный эквивалент
86 - 100	Продвинутый	5	отлично	Зачтено
66 - 85	Повышенный	4	хорошо	
51 - 65	Пороговый	3	удовлетворительно	
0 - 50	Первый	2	неудовлетворительно	Не зачтено

Таблица 5. Оценка уровня сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	Уровень сформированности компетенции	Итоговая оценка		Оценка по 100-балльной шкале
		Экзамен /зачет с оценкой	зачет	
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	первый	Неудовлетворительно (2)	Не зачтено	Менее 51 балла
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические	пороговый	Удовлетворительно (3)	Зачтено	51-65

профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.				
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	повышенный	Хорошо (4)		66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	продвинутый	Отлично (5)		86-100

3) Банк заданий дисциплины

Раздел 1. Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины

ВАРИАНТ 1/ 25 ЗАДАНИЙ

1. Одним из признаков сравнения ревизии, аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы является:

- а) процессуальный характер;
- б) цели и задачи проведения;
- в) правовая природа.

2. Основным документом, определяющим правовые основы экспертной деятельности, является:

- а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- б) Федеральный закон «О полиции»;
- в) Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности».

3. Объективная компетенция эксперта-экономиста — это:

- а) объем знаний, которыми должен владеть эксперт;
- б) образовательный уровень и специальная экспертная подготовка;
- в) индивидуальные особенности эксперта и опыт в решении экспертных задач.

4. Выбор методов, средств и методик экспертного исследования осуществляет:

- а) руководитель экспертного учреждения;
- б) эксперт-экономист;
- в) лицо, назначившее экспертизу.

5. Какие виды судебных экспертиз относятся к экономической экспертизе?

- а) экспертиза продовольственных товаров;
- б) автороведческая;
- в) бухгалтерская.

6. Вторым этапом проведения судебной налоговой экспертизы является:

- а) определение экономического содержания хозяйственных операций исследуемого лица;
- б) проведение анализа достаточности объектов исследования;
- в) формулировка выводов и оформление результатов исследования.

7. Бухгалтер-эксперт не имеет права:

- а) изымать необходимые для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы документы;
- б) ходатайствовать о привлечении к производству судебно-бухгалтерской экспертизы других специалистов;
- в) расширять перечень вопросов, если считает, что это необходимо для правильного разрешения вопросов, вынесенных на экспертизу.

8. К типовым способам хищения товарно-материальных ценностей не относится способ:

- а) «Черная дыра»;
- б) «Технология»;
- в) «Рефинансирование».

9. В качестве наиболее часто применяемого метода экспертного исследования при проверке финансовых результатов деятельности применяется:

- а) аналитические процедуры;
- б) встречная проверка;
- в) инвентаризация.

10. В рамках какого судопроизводства рассматривается дело о банкротстве юридического лица?

- а) уголовного;
- б) гражданского;
- в) арбитражного.

11. Правом на обращение в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом обладают:

- а) конкурсный кредитор;
- б) должник, кредитор и уполномоченные органы;
- в) конкурсный кредитор и уполномоченные органы.

12. Какой процедуре соответствует введение моратория на удовлетворение требований кредиторов?

- а) конкурсное производство;
- б) финансовое оздоровление;
- в) внешнее управление.

13. Умышленные, некомпетентные или небрежные действия должника, собственника организации-должника, кредиторов или иных лиц в целях нанесения ущерба должнику или кредиторам — это:

- а) фиктивное банкротство;
- б) неправомерные действия при банкротстве;
- в) преднамеренное банкротство.

14. *Первый этап изучения финансово-хозяйственной деятельности дебитора предполагает:*

- а) расчет показателей, определяющих перемены в обеспечении обязательств дебитора перед кредитором;
- б) анализ критериев проведения сделок, вызвавших значительные изменения в индексе обеспеченности обязательств дебитора перед кредитором;
- в) анализ книги покупок и продаж дебитора и кредитора.

15. *Сколько классов оценки кредитоспособности заемщиков установлены методикой Сбербанка?*

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3.

16. *Коэффициент абсолютной ликвидности:*

- а) дает общую оценку ликвидности хозяйствующего субъекта; при его расчете в числитель включаются все оборотные активы;
- б) характеризует способность хозяйствующего субъекта достаточно быстро высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить долговые обязательства;
- в) показывает, какая часть краткосрочных долговых обязательств хозяйствующего субъекта может быть при необходимости погашена за счет имеющихся денежных средств, средств на депозитных счетах и высоколиквидных краткосрочных ценных бумаг.

17. *Промежуточный коэффициент покрытия (коэффициент быстрой ликвидности):*

- а) дает общую оценку ликвидности организации, при его расчете в числитель включаются все оборотные активы;
- б) характеризует способность организации оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить долговые обязательства;
- в) показывает, какая часть краткосрочных долговых обязательств может быть при необходимости погашена за счет имеющихся денежных средств, средств на депозитных счетах и высоколиквидных краткосрочных ценных бумаг.

18. *Рентабельность продукции (или рентабельность продаж):*

- а) показывает долю собственных средств в общем объеме средств хозяйствующего субъекта;
- б) показывает долю прибыли от продажи в выручке от продажи хозяйствующего субъекта;
- в) показывает долю чистой прибыли в выручке от продажи хозяйствующего субъекта.

19. *Метод специфических индикаторов при выявлении преступлений в банковской сфере предполагает:*

- а) разработку системы индикаторов экономических правонарушений по данным банковской отчетности;
- б) использование анализа пороговых значений нормативов и показателей банковской деятельности;
- в) оценку ущерба, полученного в результате преступных деяний в отношении пострадавших субъектов.

20. *Шестым этапом в алгоритме проведения финансово-кредитной экспертизы*

является:

- а) оценка качества предоставленного заемщиком залога;
- б) изучение представленных объектов исследования и их систематизация на предмет достаточности для выполнения экспертного исследования;
- в) обобщение выводов и оформление результатов исследования.

21. Вторым этапом в алгоритме проведения финансово-кредитной экспертизы является:

- а) оценка качества предоставленного заемщиком залога;
- б) определение выполнения условий кредитного договора сторонами;
- в) подача ходатайства о представлении необходимых дополнительных документов в случае, если документов недостаточно.

22. Пятым этапом проведения судебной налоговой экспертизы является:

- а) определение экономического содержания хозяйственных операций исследуемого лица;
- б) проведение анализа достаточности объектов исследования;
- в) формулировка выводов и оформление результатов исследования.

23. Камеральная налоговая проверка является формой:

- а) текущего контроля;
- б) итогового контроля;
- в) финансового контроля.

24. К обстоятельствам, отягощающим налоговую ответственность, относится:

- а) совершение деяния лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичные деяния;
- б) совершение деяния в период тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- в) совершение деяния в период тяжелых личных или семейных обстоятельств, под угрозой.

25. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц;
- б) первый квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) календарный год.

ВАРИАНТ 2 / 25 ЗАДАНИЙ

1. Эксперт-экономист не имеет права:

- а) изымать необходимые для проведения судебной экономической экспертизы документы;
- б) ходатайствовать о привлечении к производству судебной экономической экспертизы других специалистов;
- в) расширять перечень вопросов, если считает, что это необходимо для правильного разрешения вопросов, вынесенных на экспертизу.

2. В обязанности эксперта-экономиста входит:

- а) привлечение дополнительных специалистов в области бухгалтерского учета и аудита;
- б) выдача объективного и обоснованного заключения по поставленным перед ним вопросам;

в) проверка соблюдения положений учетной политики.

3. *Процессуальное действие лица, обладающего специальными учетно-экономическими познаниями по разрешению вопросов, поставленных перед ними следователем или судом в целях установления обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного решения дела, называется:*

- а) заключением бухгалтера-эксперта;
- б) финансово-экономической экспертизой;
- в) судебно-бухгалтерской экспертизой.

4. *Объем работ при проведении судебной экономической экспертизы ограничивается:*

- а) проверяемым хозяйствующим субъектом;
- б) материалами дела;
- в) вопросами, поставленными перед экспертом-экономистом следователем или судом.

5. *По организационному признаку судебные экспертизы не бывают:*

- а) первичными;
- б) дополнительными;
- в) комиссионными.

6. *Укажите, какой прием относится к фактическим приемам контроля, применяемым в экспертном исследовании?*

- а) встречная проверка;
- б) запрос;
- в) аналитическая группировка доказательств.

7. *Основной задачей судебно-бухгалтерской экспертизы является:*

- а) получение доказательственной информации по уголовному, гражданскому или административному делу с использованием современных знаний в области учетно-экономических дисциплин;
- б) установление лиц, виновных в хищении материальных ценностей;
- в) привлечение должностных лиц организации к ответственности.

8. *Порядок учета доходов организаций регламентирует:*

- а) ПБУ 10/99;
- б) ПБУ 9/99;
- в) ПБУ 10/97.

9. *Первым этапом проведения судебной налоговой экспертизы является:*

- а) определение экономического содержания хозяйственных операций исследуемого лица;
- б) проведение анализа достаточности объектов исследования;
- в) формулировка выводов и оформление результатов исследования.

10. *В каком нормативном документе предусмотрена обязанность арбитражного управляющего выявлять признаки преднамеренного и фиктивного банкротства?*

- а) в Федеральном законе «О несостоятельности (банкротстве)»;
- б) в постановлении Правительства Российской Федерации «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства»;

в) в Федеральном законе «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

11. Внешний управляющий вправе отказаться от исполнения сделок должника в течение:

- а) одного месяца с даты введения внешнего управления;
- б) трех месяцев с даты введения внешнего управления;
- в) шести месяцев с даты введения внешнего управления.

12. Какие процессы происходят в организации во время процедуры наблюдения?

- а) отстраняются руководители должника и иные органы управления должника;
- б) органы управления не вправе принимать решения о реорганизации и ликвидации;
- в) органы управления могут совершать сделки, связанные с получением и выдачей займов, с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества без согласия временного управляющего.

13. Заведомо ложное публичное объявление, что данный субъект экономической деятельности является банкротом, — это:

- а) фиктивное банкротство;
- б) неправомерные действия при банкротстве;
- в) преднамеренное банкротство.

14. Укажите основные этапы исследования сделок должника:

- а) ознакомительный и аналитический;
- б) аналитический и результативный;
- в) организационный, аналитический и итоговый.

15. Анализ диагностики банкротства проводится преимущественно по данным:

- а) бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- б) бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств;
- в) бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала.

16. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

- а) какую часть текущих обязательств хозяйствующий субъект может погасить за счет денежных средств и финансовых вложений незамедлительно;
- б) какую часть текущих обязательств хозяйствующий субъект может погасить за счет продажи всех активов;
- в) какую часть текущих обязательств хозяйствующий субъект может погасить, реализовав все оборотные активы.

17. Какие внутренние факторы влияют на финансовое состояние организации?

- а) уровень цен на рынке;
- б) рациональное использование основных средств;
- в) конкуренция.

18. Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия):

- а) дает общую оценку ликвидности хозяйствующего субъекта, при его расчете в числитель включаются все оборотные активы;
- б) характеризует способность хозяйствующего субъекта достаточно быстро высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить долговые обязательства;
- в) показывает, какая часть краткосрочных долговых обязательств хозяйствующего

субъекта может быть при необходимости погашена за счет имеющихся денежных средств, средств на депозитных счетах и высоколиквидных краткосрочных ценных бумаг.

19. Какой показатель характеризует конечный финансовый результат деятельности организации?

- а) прибыль (убыток) от продаж;
- б) прибыль до налогообложения;
- в) чистая прибыль.

20. Рентабельность деятельности организации:

- а) показывает долю собственных средств в общем объеме средств хозяйствующего субъекта;
- б) показывает долю прибыли от продажи в выручке от продажи хозяйствующего субъекта;
- в) показывает долю чистой прибыли в выручке от продажи хозяйствующего субъекта.

21. Не входит в оценочные показатели методики оценки финансового состояния заемщика ПАО «Сбербанк» показатель:

- а) рентабельности продаж продукции;
- б) коэффициент абсолютной ликвидности;
- в) коэффициент маневренности капитала.

22. Пятым этапом в алгоритме проведения финансово-кредитной экспертизы является:

- а) оценка качества предоставленного заемщиком залога;
- б) определение выполнения условий кредитного договора сторонами;
- в) обобщение выводов и оформление результатов исследования.

23. Какой нормативный документ регламентирует функционирование налоговой системы Российской Федерации?

- а) Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- б) Налоговый кодекс Российской Федерации;
- в) Таможенный кодекс Российской Федерации.

24. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) только линейным;
- б) только нелинейным;
- в) линейным либо нелинейным.

25. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц;
- б) первый квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) календарный год.

Раздел 2. Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины

ВАРИАНТ 1 / 10 ЗАДАНИЙ

1. К наиболее типичным примерам мошеннических действий при совершении мнимых и притворных сделок не относится:

- а) предоставление кредитов и займов под фиктивные активы с использованием схемы «финансовых откатов»;
- б) оформление фиктивных договоров для сокрытия незаконных операций;
- в) выдача заработной платы и иных социальных выплат лицам, не осуществляющим трудовую деятельность в организации.

2. Излишки материально-производственных запасов приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется:

- а) Д 10, 11, 41, 43 — К 91-2;
- б) Д 91-1 — К 10, 11, 41, 43;
- в) Д 10, 11, 41, 43 — К 91-1.

3. Учет поступления средств целевого финансирования ведут:

- а) на счете 86;
- б) на счете 76;
- в) на счете 83.

4. Признаком попытки вывоза неучтенной продукции или товарно-материальных ценностей может стать:

- а) создание резерва веса транспортного средства;
- б) пересортица;
- в) отсутствие учета отходов и вторичного сырья.

5. Предприятие объявлено банкротом и признано судом неспособным восстановить свою платежеспособность в силу реальных потерь капитала. Как называется такой вид банкротства?

- а) реальное банкротство;
- б) фиктивное банкротство;
- в) преднамеренное банкротство.

6. Какой бухгалтерской записью отражается сумма НДС, начисленного по операциям продажи продукции (работ, услуг)?

- а) Д 90-3 — К 68;
- б) Д 90-2 — К 68;
- в) Д 91-3 — К 68.

7. К основным группам способов совершения налоговых преступлений не относятся:

- а) непредставление декларации в налоговый орган;
- б) необоснованное применение налоговых льгот;
- в) внесение искажений в налоговую декларацию.

8. Каким следует признать поступившее в суд экспертное заключение, содержащее суждения эксперта не соответствующие объективной действительности, обусловленные действиями эксперта не приводящими к цели экспертного исследования и, как выяснилось при допросе эксперта, являющиеся результатом добросовестного заблуждения эксперта?

- а) несвоевременным заключением;
- б) необоснованным заключением;
- в) ошибочным заключением;

г) заведомо ложным заключением.

9. *Определите соответствие бухгалтерских источников объектам судебно-бухгалтерской экспертизы:*

1. первичные и сводные бухгалтерские документы
2. учетные регистры
3. инвентаризационные описи
4. отчетность

а) карточки либо книги материального учета, кассовые книги, журналы-ордера или соответствующие машинограммы, главная книга

б) квартальные и годовые балансы с приложениями, статистические отчеты

в) сличительные ведомости, расчеты естественной убыли в пределах утвержденных норм

г) приходно-расходные накладные, ордера, отчеты материально ответственных лиц, накопительные и оборотные ведомости

д) журналы-ордера или соответствующие машинограммы, главная книга

10. *Определите соответствие основных методов установления нарушений, используемых при проверке банковских операций группам нарушений и злоупотреблений*

1. присвоение наличных денег, полученных из банка

2. неправильная корреспонденция операций по расчетному счету

3. перечисление средств поставщикам с искажением текста оплачиваемых счетов или с подменой копий банковских поручений

4. перевод кредиторской задолженности и авансов подотчетным лицам с расчетного счета

5. проверка подлинности выписок в банке

а) Сверка записей по расчетному счету с корешками чековой книжки. Запрещение выписки чеков на предъявителя. Запрещение любых пометок на банковских выписках

б) параллельная одинаковая нумерация позиций банковской выписки и приложенных к ней документов. Повторная проверка подсчетов другим работником. Автоматизация учета этих операций

в) сверка с поставщиками. Сопоставление платежей с их основанием. Повышение требовательности к оформлению документов. Обязательность конкретного перечня предметов купли-продажи в счетах поставщиков и в спецификациях, приложенных к отчету и составляющих с ним единое целое

г) периодическая сверка с банком по расчетным операциям

д) параллельная одинаковая нумерация позиций банковской выписки и приложенных к ней документов

ВАРИАНТ 2 / 10 ЗАДАНИЙ

1. *Списать дебиторскую задолженность на убыток можно:*

- а) по результатам проведенной инвентаризации;
- б) по приказу руководителя организации;
- в) по справке, составленной бухгалтерией организации.

2. *Сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам отражается бухгалтерской записью:*

- а) Д 10 — К 60;

- б) Д 19-3 — К 60;
- в) Д 76 — К 19-3.

3. Убыток от оказания услуг, относящихся к обычным видам деятельности, отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 99 — К 68;
- б) Д 99 — К 90-9;
- в) Д 99 — К 91-9.

4. Наиболее распространенным типом мошенничества с банковскими картами в настоящее время является:

- а) отправка сообщений и телефонные переговоры от имени финансовых учреждений или правоохранительных органов;
- б) использование поддельных банковских карт;
- в) незаконное использование карты другого держателя.

5. Абсолютная устойчивость финансового состояния может быть при условии, если:

- а) величина запасов больше величины собственных оборотных средств;
- б) величина запасов меньше величины собственных оборотных средств;
- в) величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности.

6. Какое действие эксперта-криминалиста отсутствует в алгоритме проведения налоговой экспертизы?

- а) определение экономического содержания хозяйственных операций исследуемого лица;
- б) установление фактического соблюдения исследуемыми лицами положений законодательства о налогах и сборах по исчислению налогов;
- в) квалификация или предварительная квалификация действий предполагаемых виновных лиц.

7. К какому классу экспертных ошибок следует отнести тот факт, что эксперт, проводящий финансово-экономическую экспертизу, самостоятельно собирал материалы и объекты экспертизы?

- а) этот факт ошибкой эксперта не является;
- б) этот факт является процессуальной ошибкой эксперта;
- в) этот факт является гносеологической ошибкой эксперта;
- г) этот факт является деятельностной (операционной) ошибкой эксперта

8. Определите соответствие характеристики содержания нарушений исследуемого документу, как объекту исследования:

1. Недоброкачественные документы по существу содержания
2. Подложные документы
3. Недоброкачественные по форме документы

- а) документы, в которых имеются различного рода подчистки, подделки и искажения
- б) документы, содержащие случайные ошибки, отражающие незаконные операции
- в) документы, правильно оформленные, но содержащие заведомо ложные сведения о сущности и объеме операции

г) недооформленные и оформленные с нарушением установленных требований при условии, что они отражают реальные операции в неискаженном виде и объеме

9. Установите соответствие особенностей, относящихся к приемам документального контроля:

1. арифметическая проверка
2. формальная проверка документа
3. экспертная проверка
4. логическая проверка
5. правовая проверка

а) проверка соблюдения действующих форм документов, последовательности, полноты и правильности заполнения реквизитов документов, соблюдения порядковой нумерации и наличия соответствующих подписей в документах

б) проверку правильности проставленных цен в документе, приведенных наценок, скидок, произведенных вычислений и таксировок, подсчетов итогов и других арифметических действий, выполняемых при оформлении и обработке документа

в) проверка направлена на выявление подделок в документах

г) проверке путем сопоставления хозяйственной операции, отраженной в документе, с различными взаимосвязанными показателями, событиями, явлениями определяется, была ли объективная возможность ее осуществления

д) проверка скидок, произведенных вычислений и таксировок, подсчетов итогов и других арифметических действий, выполняемых при оформлении и обработке документа

10. Определите очередность основных этапов проведения судебно-бухгалтерской экспертизы:

а) организационно-методическая подготовка к проведению экспертизы

б) подготовка к проведению экспертизы в экспертном учреждении

в) подготовка к проведению экспертизы в лаборатории бухгалтерских экспертиз

г) обобщение и оформление материалов экспертизы

д) проверка хозяйственных и финансовых операций с целью получения ответов на вопросы, поставленные в постановлении суда, следователя

е) реализация результатов экспертизы

ж) передача материалов в лабораторию бухгалтерских экспертиз

Раздел 3. Кейс-задания для оценки освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной

ВАРИАНТ 1

Кейс-задание 1:

При расследовании уголовного дела по обвинению директора товарищества с ограниченной ответственностью «Жук» гр. Климов. было установлено, что ООО «Жук», занимаясь коммерческой деятельностью, получило доход, часть из которого, с целью уклонения от уплаты налогов, директор ООО умышленно скрыла. С этой целью, по ее указанию, были занижены показатели валового дохода в отчете «О финансовых результатах» и их использовании за 2 и 3 кварталы 2022 года, что привело к сокрытию прибыли на сумму 864155,8 тыс. рублей и неуплате с нее налога в сумме 302454,5 тыс. рублей.

Вопросы:

1. Какая сумма дохода от реализации ценных бумаг получена ООО «Жук» за период с 1 января по 1 октября 2022 года и правильно ли она отражена на счетах бухгалтерского баланса?

2. Правильно ли отражена сумма дохода от реализации ценных бумаг в отчете ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» ООО «Жук» за период с 1 января 2022 года по 1 октября 2022 года?

3. Какое влияние оказала сумма фактически полученного дохода от реализации ценных бумаг на величину налогооблагаемой прибыли ООО «Жук» за период с 1 января 2022 года по 1 октября 2022 года?

4. Какая сумма налога на прибыль должна причитаться в бюджет с ООО «Жук» за 9 месяцев 2022 года и какая сумма налога на прибыль фактически начислена ООО «Жук» за этот период?

5. За счет какого источника средств ООО «Жук» приобрело ценные бумаги, реализованные из ООО за период с 1 января 2022 года по 1 октября 2022 года и на каких счетах бухгалтерского баланса отражено движение выручки от реализации ценных бумаг?

Кейс-задание 2:

В подразделение УЭБиПК территориального РОВД поступила информация о том, что зам. директора по административно-хозяйственной части технико-экономического колледжа г. Энска получила в бухгалтерии денежные средства в сумме 75 000 (семьдесят пять тысяч) руб. под отчет на закупку лакокрасочных изделий для ремонта учебных аудиторий. Для отчета она предоставила товарный и кассовый чек ООО "Шатура", подтверждающий оплату кухонного гарнитура на указанную сумму.

Вопросы:

1. Какие методы исследования документальных данных и иные мероприятия должны быть использованы при проверке данной информации, каково их содержание?

2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

ВАРИАНТ 2

Кейс-задание 1:

Гражданин Григорян уклонился от уплаты налогов с организации, включив в бухгалтерские документы заведомо искажённые данные о доходах и расходах, сокрыв налоговую базу по НДС и налогу на прибыль. На момент проверки Григорян. являлся учредителем и директором ООО «Восток», зарегистрированного в администрации промышленного района гор. Б. В 2022 гражданин Григорян. заключил договор с ЗАО «Ресурс» на поиск потребителей бензина. В 2022 за оказание услуг ЗАО «Ресурс» перечислило на расчётный счёт ООО «Восток» 10 млн руб. Сумму прибыли (7 812 500 руб.) гражданин Григорян в отчётных документах не отразил. Таким образом, вследствие сокрытия налоговой базы по прибыли в размере 2 712 500 руб. были сокрыты налог на прибыль в размере 2 734 370 руб. и НДС — 1 626 000 руб. Во время предварительного расследования гражданин Григорян показал, что, являясь директором ООО «Восток», он занимался предпринимательской деятельностью (куплей-продажей товаров). В 2022 г. у него образовался долг перед одним из коммерческих банков в размере 4 млн руб. В этот же период он заключил договор с ЗАО «Ресурс» на оказание услуг и получил 10 млн руб., которые были направлены на погашение кредитных обязательств. Так как документы по данным организациям готовились лично гражданином Григорян, то они не были отражены в бухгалтерском учете.

Вопросы:

- 1. Составить постановление на проведение бухгалтерской экспертизы и необходимые вопросы;*
- 2. Сформировать информационный массив документов, который может быть исследован экспертом-бухгалтером;*
- 3. Составить схему взаимосвязи между счетами бухгалтерского учета, указанными в содержании ситуации, и установить круг лиц, участвующих в правонарушении;*
- 4. При необходимости составить ходатайство о привлечении дополнительных материалов для проведения бухгалтерской экспертизы;*
- 5. Составить заключение эксперта-бухгалтера.*

Кейс-задание 2:

При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом-бухгалтером была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Вопросы:

- 1. Необходимо выявить круг виновных лиц.*
- 2. В связи с чем данное нарушение стало возможным?*
- 3. Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?*

Ответы (ключи) заданий по дисциплине

Вариант 1

Часть банка заданий	Номер/название заданий/ кейс-заданий	Правильный ответ (ключ)
Часть 1		
Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины	1	б
	2	в
	3	а
	4	б
	5	в
	6	а
	7	а
	8	в
	9	а
	10	в
	11	а
	12	в
	13	б
	14	а
	15	в
	16	в
	17	б
	18	б
	19	а
	20	а
	21	в
	22	в
	23	а
	24	а
	25	в
Часть 2		
Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины	1	в
	2	а
	3	а
	4	а
	5	а
	6	а
	7	б
	8	в
	9	1г 2а 3в 4б
	10	1а 2б 3в 4г 5д

Вариант 2

Часть банка заданий	Номер/название заданий/ кейс-заданий	Правильный ответ (ключ)
Часть 1		
Задания для оценки знаний в предметной области	1	а
	2	б

<i>дисциплины</i>	3	в	
	4	в	
	5	в	
	6	б	
	7	а	
	8	а	
	9	б	
	10	а	
	11	б	
	12	а	
	13	а	
	14	а	
	15	а	
	16	а	
	17	б	
	18	а	
	19	в	
	20	в	
	21	в	
	22	б	
	23	б	
	24	в	
	25	б	
	Часть 2		
	<i>Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины</i>	1	б
2		б	
3		б	
4		а	
5		в	
6		в	
7		б	
8		1б 2в 3г	
9		1д 2а 3г 4б 5в	
10		а, в, б, д, ж, г, е	

Критерии оценки кейс-заданий по компетенции, закрепленной за дисциплиной:

1. Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Студент демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами курса. **(22-25 баллов)**

2. Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Студент демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией. **(18-21 баллов)**

3. Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает

ошибки при использовании научной терминологии. **(13-17 баллов)**

4. Кейс решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию. **(0-12 баллов)**

4) Список литературы

1. Городилов, М. А. Экономическая экспертиза. Назначение, проведение и документальное оформление : учебное пособие / М. А. Городилов. - Москва : Статут, 2023. - 118 с. - ISBN 978-5-8354-1954-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2133931>

2. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 229 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/sudebno-buhgalterskaya-ekspertiza-432163#page/1>.

3. Котенева, Т. В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы : монография / Т.В. Котенева. — 3-е изд., изм. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 219 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/monography_5ba488b3635e79.77553514. - ISBN 978-5-16-014306-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1790631>