

Приложение 2 к рабочей программе дисциплины
«Судебная экономическая экспертиза»

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ПЕДАГОГИКИ И ПРАВА»

Факультет экономики и управления

Фонд оценочных средств
по дисциплине
«Судебная экономическая экспертиза»

Специальность:
38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация образовательной программы:
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Уровень высшего образования:
специалитет

Квалификация выпускника:
«экономист»

Содержание

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
2	Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	12
2.1	Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля	12
2.2	Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине	17
2.2.1	Примерный перечень вопросов к экзамену	17
2.2.2	Примерное задание на экзамен	18
2.3	Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине	18
2.3.1	Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине	18
2.3.2	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	20
2.3.3	Задания для самостоятельной работы	20
2.3.4	Тесты по дисциплине	23
2.3.5	Типовые задания	27
2.3.6	Задания для контрольной работы	31
2.3.6.1	Задания к теоретической части контрольной работы	31
2.3.6.2	Задания к практической части контрольной работы	32
2.3.7	Методика проведения лекции-беседы	34
2.3.8	Методика проведения интерактивного решения задач	34
2.3.9	Методика организации работы в малых группах	35
2.3.10	Методика проведения «мозгового штурма»	36
3	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине	36

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p>- знает методику изучения и анализа деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации;</p> <p>- умеет изучать и проводить анализ деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации;</p> <p>- владеет навыками изучения и анализа деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она</p>	<p>- имеет базовые знания методики изучения и анализа деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации;</p> <p>- умеет на основе типовых примеров изучать и проводить анализ деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации;</p> <p>- владеет навыками изучения и анализа деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации по модели преподавателя.</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
	<p>- владеет навыками изучения и анализа деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она</p>	<p>- знает методику изучения и анализа деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации;</p> <p>- умеет самостоятельно изучать и</p>	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
	<p>осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации;</p>	<p>проводить анализ деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации;</p> <p>- владеет навыками изучения и анализа деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации;</p>		
		<p>- знает методику изучения и анализа деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации;</p> <p>- умеет изучать и проводить анализ деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных доказательств и иной информации;</p> <p>- владеет опытом анализа деятельности экспортируемого лица и среды, в которой она осуществляется, анализа рисков в объеме, необходимом для выполнения экспертизы, оценки полученных</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
<p>ПК-8. Способен выявлять причины и условия, способствующие возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению.</p>	<p>- знает принципы и методы выявления причин и условий, способствующих возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований.</p> <p>- умеет выявлять причины и условия, способствующие возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований.</p> <p>- владеет опытом выявления причин и</p>	<p>доказательств и иной информации;</p> <p>- имеет базовые знания принципов и методов выявления причин и условий, способствующих возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований;</p> <p>- умеет на основе типовых примеров выявлять причины и условия, способствующие возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований;</p> <p>- владеет навыками выявления причин и условий, способствующих возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований по инструкции преподавателя.</p> <p>- знает принципы и методы выявления причин и условий, способствующих возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую</p>	<p>Начальный</p> <p>Основной</p>	<p>удовлетворительно (60 – 74 баллов)</p> <p>хорошо (75 – 89 баллов)</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
	условий, способствующих возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований.	<p>стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований.</p> <p>- умеет самостоятельно выявлять причины и условия, способствующие возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований.</p> <p>- владеет навыками выявления причин и условий, способствующих возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований.</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		<p>уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований.</p> <p>- владеет опытом выявления причин и условий, способствующих возникновению факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности и принятие мер по их локализации и устранению в ходе проведения специальных исследований.</p>		
<p>ПК-11. Способен проводить финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий.</p>	<p>- знает методику проведения финансово-экономического и правового анализа противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий.</p> <p>- умеет проводить финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий.</p> <p>- владеет опытом проведения финансово-</p>	<p>- имеет базовые знания проведения финансово-экономического и правового анализа противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий;</p> <p>умеет на основе типовых примеров проводить финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий;</p> <p>- владеет навыками проведения финансово-экономического и правового анализа противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий по инструкции преподавателя.</p> <p>- знает методику проведения финансово-экономического и правового анализа противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с</p>	<p>Начальный</p> <p>Основной</p>	<p>удовлетворительно (60 – 74 баллов)</p> <p>хорошо (75 – 89 баллов)</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
	экономический и правовой анализ противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий.	<p>использованием современных технологий.</p> <p>- умеет самостоятельно проводить финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий.</p> <p>- владеет навыками проведения финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий.</p> <p>- знает методику проведения финансово-экономический и требования правового анализа противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий.</p> <p>- умеет проводить финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий.</p> <p>- владеет опытом проведения финансово-экономический и правовой анализ противоправной деятельности хозяйствующего субъекта с использованием современных технологий.</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)
ПК-26. Способен проводить экспертные исследования финансово-экономического состояния субъектов	- знает требования к проведению экспертных исследований финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях	- имеет базовые знания требований к проведению экспертных исследований финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях цифровизации.; - умеет на основе типовых примеров	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
экономики в том числе в условиях цифровизации.	цифровизации. - умеет проводить экспертные исследования финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях цифровизации. - владеет опытом	проводить экспертные исследования финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях цифровизации; - владеет навыками проведения экспертных исследований финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях цифровизации по модели преподавателя.		
	проведения экспертных исследований финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях цифровизации.	- знает требования к проведению экспертных исследований финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях цифровизации. - умеет самостоятельно проводить экспертные исследования финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях цифровизации. - владеет навыками проведения экспертных исследований финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях цифровизации.	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		- знает требования к проведению экспертных исследований финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях цифровизации. - умеет проводить экспертные исследования финансово-экономического состояния субъектов экономики в том	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		<p>числе в условиях цифровизации.</p> <p>- владеет опытом проведения экспертных исследований финансово-экономического состояния субъектов экономики в том числе в условиях цифровизации.</p>		
		<p>- знает основы проведения специальных исследований в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности внешнеэкономической деятельности;</p> <p>- умеет проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности внешнеэкономической деятельности;</p> <p>- владеет навыками проведения специальных исследований в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности внешнеэкономической деятельности.</p>	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<p>- знает основы проведения специальных исследований в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности внешнеэкономической деятельности;</p> <p>- умеет проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности внешнеэкономической деятельности;</p> <p>- владеет опытом проведения специальных исследований в целях</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности внешнеэкономической деятельности.		
		<ul style="list-style-type: none"> - <i>знает</i> требования к содержанию экспертного заключения; - <i>умеет</i> составлять экспертное заключение по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы; - <i>владеет навыками</i> составления экспертного заключения по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы.. 	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<ul style="list-style-type: none"> - <i>знает</i> требования к содержанию экспертного заключения; - <i>умеет</i> составлять экспертное заключение по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы; - <i>владеет</i> опытом составления экспертного заключения по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы.. 	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

2 Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля

Тестовое задание

1. Гражданский процесс (гражданское судопроизводство) — это:

1) урегулированная законом деятельность суда общей юрисдикции по разрешению гражданского дела;

2) урегулированная законом деятельность арбитражного суда по разрешению экономических споров;

3) урегулированная законом деятельность в суде истца и ответчика по разрешению гражданско-правового спора;

4) урегулированные законом правоотношения и деятельность участников процесса при определяющей роли суда по рассмотрению и разрешению гражданских дел, а также при определяющей роли пристава-исполнителя по принудительному исполнению судебных актов;

5) урегулированная законом деятельность судебных приставов-исполнителей.

2. Какая из указанных частей гражданского судопроизводства является его стадией?

1) нотариальное производство;

2) производство по пересмотру не вступивших в законную силу судебных решений;

3) производство с участием иностранного элемента;

4) производство по делам, возникающим из административных правоотношений;

5) производство в третейском суде.

3. Сколько видов гражданского судопроизводства, имеющих специфическую материально-правовую природу, различают в правовой литературе?

1) два вида;

2) четыре вида;

3) шесть видов;

4) три вида;

5) пять видов.

4. Какой вид гражданского судопроизводства указан в предлагаемом перечне?

1) особое производство;

2) производство с участием иностранного элемента;

3) производство в суде первой инстанции;

4) производство по вновь открывшимся обстоятельствам;

5) производство в третейском суде.

5. Какой вид гражданского судопроизводства считается главным, определяющим?

1) особое производство;

2) производство по делам, возникающим из административно-правовых отношений

3) исковое производство;

4) производство по восстановлению утраченного судебного или исполнительного производства;

5) производство в третейском суде.

6. Назовите характерную черту гражданской процессуальной формы в нижеследующем перечне:

1) ведомственный контроль;

2) прокурорский надзор;

3) наличие общественной формы защиты субъективных прав и законных интересов;

4) наличие административной формы защиты субъективных прав и законных интересов;

5) участие в судебном разбирательстве лиц, заинтересованных в судебном решении, для защиты своих интересов.

7. Какая из перечисленных задач должна решаться при рассмотрении каждого дела в

полном объеме?

- 1) формирование уважительного отношения к суду;
- 2) правильное рассмотрение и разрешение гражданского дела;
- 3) способствование укреплению законности;
- 4) предупреждение правонарушений;
- 5) способствование укреплению правопорядка.

8. Гражданское процессуальное право — это:

- 1) система правовых норм, регулирующих деятельность суда по разрешению уголовных дел;
- 2) система правовых норм, регулирующих деятельность судебной системы;
- 3) система правовых норм, регулирующих общественные отношения в сфере рассмотрения и разрешения гражданских дел и принудительного исполнения судебных актов;
- 4) система правовых норм, регулирующих исполнение приговора в части возмещения материального вреда;
- 5) правоотношения и деятельность участников процесса по рассмотрению и разрешению гражданских дел.

9. Источниками гражданского процессуального права являются:

- 1) судебный прецедент;
- 2) Постановления Пленума Высшего арбитражного суда РФ;
- 3) Приказы Генерального Прокурора РФ;
- 4) Гражданский кодекс РФ;
- 5) Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР.

10. Что понимается под бухгалтерской финансовой отчетностью:

- а) составление баланса, отчета о финансовых результатах;
- б) система показателей имущества и финансового положения организации по результатам ее хозяйственной деятельности за отчетный период, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- в) обобщение и систематизация состояния имущества организации в целях проведения анализа и управления;
- г) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации по результатам ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

11. В чем заключается основная цель формирования бухгалтерской финансовой отчетности:

- а) информирование различных групп пользователей о финансовом положении и результатах деятельности организации;
- б) контроль за соблюдением законодательства РФ со стороны государственных органов;
- в) использование бухгалтерских данных для оперативного управления.

12. Методические подходы к формированию бухгалтерской финансовой отчетности определяются:

- а) Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»;
- б) Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»;
- в) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- г) учетной политикой организации.

13. Перечислите формы бухгалтерской финансовой отчетности, действующие в настоящее время:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств;
- б) отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала;
- в) бухгалтерский баланс и приложения к бухгалтерскому балансу;
- г) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании полученных средств.

14. Пользователями бухгалтерской финансовой отчетности являются:

- а) администрация организации;

- б) акционеры;
- в) инвесторы;
- г) юридические и физические лица, заинтересованные в информации о конкретной организации.

15. Бухгалтерский баланс характеризует:

- а) финансовое положение предприятия по состоянию на отчетную дату;
- б) активы и обязательства предприятия, поступившие или погашенные в течение отчетного периода;
- в) равенство актива и пассива на 1ое число отчетного периода.

16. Основными элементами бухгалтерского баланса являются:

- а) актив и пассив;
- б) разделы баланса;
- в) балансовые статьи.

17. В активе бухгалтерского баланса сгруппированы:

- а) хозяйственные процессы;
- б) источники формирования имущества;
- в) виды имущества.

18. В пассиве бухгалтерского баланса отражаются:

- а) хозяйственные процессы;
- б) источники формирования имущества;
- в) виды имущества.

19. В качестве обобщающего измерителя в бухгалтерском учете применяют

- А. натуральный
- В. трудовой
- С. стоимостной
- Д. условно-натуральный

20. Имущество хозяйства по источникам образования подразделяется на:

- А. средства труда, предметы труда, оборотные средства сферы обращения
- В. основной и оборотный капитал
- С. средства в сфере производства, средства в сфере обращения, средства во внепроизводственной сфере
- Д. собственные и заемные средства

21. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

- А. своевременность отражения фактов хозяйственной жизни
- В. полнота отражения бухгалтерской информации
- С. временная определенность фактов хозяйственной жизни
- Д. непрерывность деятельности

22. Затраты по приобретению основных средств, нематериальных активов (без НДС) учитываются на счете

- А. 01,04
- В. 08
- С. 15

23. К V разделу баланса относятся

- А. кредиторская задолженность
- В. долгосрочные кредиты банка
- С. капитал и резервы
- Д. дебиторская задолженность

24. Сведения из первичного учета переносятся

- А. в учетные регистры
- В. в оправдательные документы

С. в отчетность

Д. в регламентные документы

25. Признаками «хорошего» баланса являются:

А. валюта баланса в конце отчетного периода должна увеличиваться по сравнению с началом периода

В. темпы прироста оборотных активов должны быть ниже, чем темпы прироста внеоборотных активов

С. собственный капитал организации должен быть меньше заемного капитала

Д. темпы прироста дебиторской задолженности должны быть выше темпов роста кредиторской задолженности

26. Наиболее ликвидные активы

А. дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты

В. все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги)

С. запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и прочие оборотные активы

Д. внеоборотные активы

27. Метод финансового контроля, который предполагает контроль кредитора за использованием выданной ссуды - это:

А наблюдение

В надзор

С анализ

Д проверка

28. Инспекторские доказательства, получаемые в ходе проведения контрольного мероприятия, - это:

А первичные документы

В сводные документы

С только официальные документы

Д только первичные и сводные документы

Е неофициальные и вспомогательные документы

29. К информации, получение которой необходимо для проведения контрольного мероприятия, относятся следующие источники

А статистические данные

В методические материалы

С любые официальные или неофициальные источники, связанные с контрольным мероприятием

Д законодательные акты РФ и субъектов РФ

Е материалы проверок и ревизий, проведенных другими контрольными органами

30. Документы, которые помещаются в состав контрольного дела до начала проведения контрольного мероприятия - это:

А распоряжение (оригинал) о проведении

В акт

С опись документов, подлежащих постоянному хранению

Д копии запросов о предоставлении информации

Е поручения Московской городской Думы

Ф справка по результатам

Г отчет

Н копии предписаний

31. Контрольное дело создается:

А до начала проведения контрольного мероприятия и экспертно-аналитических работ

- В в ходе проведения контрольного мероприятия и экспертно-аналитических работ
- С по завершении контрольного мероприятия и экспертно-аналитических работ
- Д перед сдачей материалов в архив
- Е в особых случаях по решению руководителя органа

32. Контрольно-ревизионные органы осуществляют ревизии и проверки по поручениям правоохранительных органов, оформленных в виде

- А требования о производстве документальной ревизии (проверки)
- В распоряжения о проведении ревизии (проверки)
- С мотивированного постановления
- Д требования о предоставлении специалиста контрольно-ревизионного органа
- Е приказа о проведении ревизии (проверки) на основании возбужденного уголовного дела

33. Информация, получение которой необходимо для проведения контрольного мероприятия, - это:

- А статистические данные
- В любые официальные или неофициальные источники, связанные с контрольным мероприятием
- С методические материалы
- Д законодательные акты РФ и субъектов РФ

34. При проведении контрольного мероприятия акт соответствующей формы составляется в следующих случаях:

- А при отсутствии объекта учета доходов и расходов
- В при планировании мероприятия
- С при опечатывании складских и служебных помещений
- Д при изъятии документов
- Е при оформлении результатов контрольного мероприятия

35. Предварительный контроль может быть проведен:

- А только высшим контрольным органом
- В как высшим контрольным органом, так и другими контрольными органами
- С высшим контрольным органом не проводится

36. Проведение ревизий по факту является:

- А прямой обязанностью контрольного органа
- В правом контрольного органа
- С не входит в полномочия контрольных органов

37. Что такое долевой инструмент?

- a. право участия в прибыли
- b. договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств
- c. участие в активах компании с правом голоса

38. В соответствии с МСФО 24 понятие «контроль» означает:

- a. возможность управлять финансовой и оперативной политикой компании, чтобы получать выгоду от ее деятельности
- b. возможность принимать решения
- c. возможность приобретать доли участия без ограничений

39. В каком разделе Отчета о движении денежных средств отражается «Продажа здания»?

- a. в инвестиционном
- b. в операционном
- c. в финансовой

40. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов?

- a. если заем непосредственно связан с данным активом
- b. всегда включаются в состав инвестиционного актива

- с. всегда включаются в состав расходов
- 41. Согласно МСФО финансовым активом является:
 - а. гарантийное обязательство
 - б. предоплата
 - с. контракт на покупку 1000 долл. через какое-то время
- 42. Финансовым обязательством является:
 - а. обязательство предоставить денежные средства или финансовый актив или обязательство обмена на другой финансовый инструмент
 - б. обязательство оплатить контракт переменным количеством долевых инструментов
- 43. Отражение доходов и расходов по методу начисления означает:
 - а. доходы и расходы отражаются по факту их совершения независимо от движения денежных средств
 - б. доходы и расходы отражаются по факту получения/уплаты денежных средств
- 44. Амортизируется ли имущество, предназначенное для продажи (IFRS 5)?
 - а. да
 - б. нет
 - с. да, если это активы долгосрочные
- 45. Отчетность МСФО должна соответствовать:
 - а. всем стандартам МСФО
 - б. некоторым стандартам МСФО
 - с. Стандартам МСФО и Разъяснениям к ним
- 46. Что по МСФО является инвестиционной собственностью?
 - а. земельные участки и здания, предназначенные исключительно для аренды
 - б. земельные участки и здания, предназначенные для продажи
 - с. земельные участки и здания, принадлежащие организации и используемые для личных нужд

2.2 Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине

2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Понятие, сущность, задачи судебной экономической экспертизы.
2. Предмет и объект исследования судебной экономической экспертизы.
3. Методы исследования судебной экономической экспертизы.
4. Правовое обеспечение судебной экономической экспертизы.
5. Роды (виды) судебной экономической экспертизы.
6. Разграничение судебной ревизии, аудиторских проверок и судебной экономической экспертизы.
7. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза: понятия, основания назначения.
8. Комплексная (комиссионная) судебная экспертиза.
9. Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы.
10. Основания для назначения судебной экономической экспертизы.
11. Определение суда о назначении судебной экономической экспертизы.
12. Процесс экспертного исследования и его стадии.
13. Этапы экспертизы в судебном заседании.
14. Заключение специалиста в кассационной и надзорной инстанции.
15. Экспертное заключение и его оценка.
16. Заключение эксперта как судебное доказательство.
17. Судебный эксперт: процессуальный статус, компетенции. Независимость судебного эксперта.

18. Обязанности и ответственность судебного эксперта. Права судебного эксперта.
19. Государственные экспертные учреждения.
20. Особенности производства экономической экспертизы в судебно-экспертных учреждениях.
21. Понятия и классификация судебно-бухгалтерских экспертиз.
22. Понятия и классификация финансово-экономических экспертиз.
23. Цели, задачи финансово-экономической экспертизы. Предмет финансово-экономической экспертизы.
24. Правовая основа финансово-экономической экспертизы.
25. Понятие и классификация, изъятие финансово-экономических документов.
26. Назначение и производство финансово-экономической экспертизы.
27. Особенности назначения и производства финансово-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.
28. Особенности назначения и производства финансово-экономической экспертизы в гражданском и арбитражном судопроизводстве.
29. Заключение финансово-экономической экспертизы.
30. Оценка и использование заключения финансово-экономической экспертизы дознавателем, следователем, судом.
31. Особенности налоговой экспертизы.
32. Особенности финансово-аналитической экспертизы.
33. Особенности финансово-экономической экспертизы.
34. Особенности финансово-кредитной экспертизы.

2.2.2 Примерное задание на экзамен

1. Роды (виды) судебной экономической экспертизы..
2. Особенности назначения и производства финансово-экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве.

Задача. В территориальное подразделение полиции поступила информация о том, что руководитель предприятия «N» Шумилов, используя свое служебное положение, ввел в заблуждение руководство завода, с которым предприятие «N» имеет хозяйственные связи, и обратился с письмом об оплате обучения своего сына, якобы работника данного предприятия, путем взаимозачета между экономическими субъектами.

На основании письма Шумилова и договора предприятия «N» с заводом последний перечислил на счет учебного заведения по платежному поручению № 329 от 19 августа 2013 года денежные средства в сумме 41 400 (сорок одна тысяча четыреста) руб. в качестве оплаты обучения Шумилова за 1-й курс. Фактически Шумилов-младший проживает отдельно от родителей и работает на таможенном терминале.

1. Какие методы исследования документальных данных должны быть использованы в процессе проверки данной информации?
2. Какие документы подлежат приобщению к материалам проверки?

2.3 Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине

2.3.1 Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Контрольный опрос	Контрольный опрос – это метод оценки уровня освоения компетенций, основанный на непосредственном (беседа, интервью) или опосредованном (анкета) взаимодействии преподавателя и	Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение Задания для самостоятельной работы

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	студента. Источником контроля знаний в данном случае служит словесное или письменное суждение студента	
Собеседование	Собеседование – это один из методов контрольного опроса, представляющий собой относительно свободный диалог между преподавателем и студентом на заданную тему	Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение Задания для самостоятельной работы
Тестовые задания	Тестирование - удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня освоения компетенций студентами	Тесты по дисциплине
Самостоятельное выполнение типовых заданий	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения проблем теории и практики.	Типовые задания
Контрольная работа	Эффективный метод проверки знаний обучающихся, полученных ими на определённом этапе. Основная задача контрольных работ - выявить, какие изученные темы вызывают затруднения и в последствие искоренить недостатки	Задания для контрольной работы
Лекция-беседа	Диалогический метод изложения и усвоения учебного материала. Лекция-беседа позволяет с помощью системы вопросов, умелой их постановки и искусного поддержания диалога воздействовать как на сознание, так и на подсознание обучающихся, научить их самокоррекции	Методика проведения лекции-беседы
	Метод модерации стимулирования творческой активности	Методика проведения «мозгового штурма» Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение Задания для самостоятельной работы
Работа в малых группах	Метод модерации, при котором при разборе конкретных ситуаций принимают участие все обучающиеся, разделенные на 2 – 3 человека	Методика проведения разбора конкретных ситуаций Типовые задания
Интерактивное решение задач	Метод модерации, при котором при решении задач принимают участие все обучающиеся под руководством преподавателя-модератора	Методика проведения интерактивного решения задач Типовые задания

2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение

1. Систематизация методов научного и экспертного исследования.
2. Экспертные методики: понятие и виды.
3. Субъекты судебно-экспертной деятельности.
4. Система государственных судебно-экспертных учреждений в России.
5. Особенности проведения экспертизы вексельного обращения.
6. Цель, объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы операций с ценными бумагами.
7. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с ценными бумагами.
8. Оценка правильности расчета стоимости акции.
9. Особенности применения различных приемов при оценке бизнеса. Комплексное исследование и комплексные экспертизы.
10. Объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы.
11. Нормативное регулирование по формированию и учету финансовых результатов.
12. Расчетно-аналитические методические приемы исследования по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.
13. Экспертиза формирования финансового результата, распределения прибыли.
14. Анализ формирования и распределения прибыли в акционерных обществах.
15. Определение абсолютной и относительной ликвидности на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности.
16. Расчет финансовой устойчивости организации и влияние на эти показатели различных факторов.
17. Общая оценка финансового состояния предприятия.
18. Исследование направлений использования целевого финансирования.
19. Экспертиза организации отношений с бюджетом экономических субъектов.
20. Наиболее распространенные ошибки при экспертизе вопросов бюджетного финансирования.

2.3.3 Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В подразделение 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.

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.

Задание 2. Определите соответствие между содержанием и реквизитами заключения эксперта судебной экспертизы определенной части данного заключения (вводной, исследовательской или заключительной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть заключения судебной экспертизы
1	Сведения об эксперте – фамилия, имя и отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и (или) ученое звание, занимаемая должность	
2	Сведения об экспертном учреждении или подразделении	
3	Причины невозможности решения отдельных вопросов в полном или требуемом в постановлении объеме	

4	Основания производства экспертизы - вид, дата вынесения постановления, номер, краткое изложение обстоятельств дела, по которому оно вынесено	
5	Дата, время и место проведения экспертизы, ее номер, наименование и вид	
6	Обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения и принятые экспертом в качестве исходных данных	
7	Сведения об органе или лице, назначившем экспертизу	
8	Сведения о примененных методиках, которыми эксперт руководствовался при разрешении поставленных вопросов	
9	Цели, условия и результаты проведенных экспериментов (если они проводились) и получения образцов	
10	Ответы на поставленные перед экспертом вопросы	
11	Сведения о ходатайствах эксперта о представлении дополнительных материалов и результатах их рассмотрения с указанием дат их заявления и получения	
12	Оценка отдельных этапов исследования, анализ полученных результатов в целом, обоснование и формулирование выводов	
13	Предупреждение или сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения	
14	Вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов (в формулировке постановления)	
15	Установленные экспертом в порядке инициативы значимые по делу обстоятельства (выявленные экспертом по собственной инициативе существенные обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы)	
16	Содержание этапов исследования с указанием методов исследования, использованных технических средств и расходных материалов, условий их применения и полученные результаты	
17	Данные о лицах, присутствовавших при производстве экспертизы	
18	Объекты исследований и материалы, представленные для производства экспертизы, наличие и состояние их упаковки	

Задание 3. При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно.

Предприятие безвозмездно получило материалы. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались прочие доходы.

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию прочих доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в производство). При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию. Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела №000003, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 198 УК РФ, в отношении ИП Кам И.В. по факту уклонения от уплаты налога на доходы с физического лица за 2007г., в особо крупном размере.

Следствием было установлено, что в период с января по декабрь 2017г. ИП Кам И.В. осуществлял предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду АЗС: на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, на 21км

от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе.

16.12.2017г. ИП Кам И.В. заключил с ООО «Ренесансавто» договор купли-продажи указанных АЗС на общую стоимость 15'500'000,00руб., в т.ч.:

на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе – на сумму 5'000'000,00руб.;

на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе – на сумму 9'000'000,00руб.;

на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе – на сумму 1'500'000,00руб.

Денежные средства по указанному договору купли-продажи поступили на расчетный счет ИП Кам И.В., в банке Красносельского ОСБ №2 платежными поручениями в декабре 2017г.

28.04.2018г. ИП Кам И.В. представил в Межрайонную ИФНС №21 по г. Санкт-Петербургу декларацию по НДС за 2017г., в которой доход от продажи 2-х АЗС: на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, не отразил, а доход от продажи АЗС – на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе, отразил в сумме 1'500'000,00руб.

Первичные документы, подтверждающие расходы ИП Кам И.В. на строительство АЗС не сохранились.

При проведении встречных проверок генеральных подрядчиков строительства АЗС установлено, что какие-либо документы по строительству АЗС на АЗС: на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, на 21км от г. Санкт-Петербурга по Выборгскому шоссе, у них отсутствуют.

Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:

Нашли ли отражение в книге учета доходов и расходов ИП Кам И.В. за 2017г. доходы, полученные ИП Кам И.В. от реализации АЗС?

Если нет, то, как это повлияло на исчисление НДС ИП Кам И.В. за 2017г., при условии, что ИП Кам И.В. получил доход от реализации АЗС как от продажи имущества в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности, и, согласно ст. 221 НК РФ, имеет право на профессиональный налоговый вычет в размере 20% от общей суммы полученных им доходов?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного №000003:

- договор купли-продажи №03231/01 от 16.12.2007г. на 3л.;
- акт приема-передачи АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе к договору купли-продажи №03231/01 от 16.12.2017г. на 3л.;
- акт приема-передачи АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе к договору купли-продажи №03231/01 от 16.12.2017г. на 3л.;
- платежное поручение №441 от 27.12.2017г. о перечислении ООО «Ренесансавто» на счет ИП Кам И.В. оплаты за АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Киевскому шоссе, в сумме 5'000'000,00руб.;
- платежное поручение №443 от 27.12.2017г. о перечислении ООО «Ренесансавто» на счет ИП Кам И.В. оплаты за АЗС на 21км от г. Санкт-Петербурга по Московскому шоссе, в сумме 9'000'000,00руб.;
- налоговая декларация по НДС ИП Кам И.В. за 2015г. на 10л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (категоричный, вероятностный, не представляется возможным), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

Задание 5.

Провести вертикальный и горизонтальный анализ актива баланса

Показатели баланса	2015, тыс.руб.	2016, тыс.руб.	2017, тыс.руб.	Абсолютное отклонение (+/-)		Темп роста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Капитал и резервы	19694	23180	13509				
Кредиторская задолженность	2594	2386	16449				
Краткосрочные обязательства	2594	2386	16449				
Баланс	22288	25566	29958				

2.3.4 Тесты по дисциплине

1. В случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам может быть назначена:

1. Первичная экспертиза.
2. Повторная экспертиза.
3. Дополнительная экспертиза.
4. Комиссионная экспертиза.

2. Государственным судебным экспертом является:

1. Любое лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ.
2. Аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей.
3. Гражданин Российской Федерации, имеющий высшее профессиональное образование и проходящий подготовку по конкретной экспертной специальности.

3. В каком случае может быть назначена дополнительная экспертиза:

1. При недостаточной ясности заключения эксперта;
2. При наличии противоречий в выводах эксперта;
3. При недостаточной полноте заключения;
4. При возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела;

5. В случае возникновения сомнений в обоснованности заключения

4. Обвиняемый имеет право ознакомиться:

1. С заключением эксперта.
2. С протоколом допроса эксперта.
3. С рабочими материалами эксперта по экспертизе.
4. С сообщением эксперта о невозможности дать заключение.

5. Эксперт вправе отказаться от дачи заключения:

1. Если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний.
2. Если действия (бездействие) или решения дознавателя, следователя, прокурора или суда ограничивают права эксперта.
3. Если представленные материалы недостаточны для дачи заключения.
4. Если того требует руководитель экспертного учреждения

6. Отвод эксперту может быть заявлен в случае:

1. Установления его некомпетентности.
2. Заявления им ходатайства о привлечении к производству экспертизы других экспертов.
3. Его предыдущего участия в процессе в качестве специалиста.
4. Определения его заинтересованности в исходе дела.

7. Производство дополнительной экспертизы поручается:

- 1 Эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза.
- 2 Другому эксперту.
- 3 Эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза, или другому эксперту.
8. Руководитель судебно-экспертного учреждения вправе:
 1. Возвратить без исполнения постановление или определение о назначении судебной экспертизы, представленные для ее производства объекты исследований и материалы дела, если в данном учреждении нет эксперта конкретной специальности, необходимой материально-технической базы либо специальных условий для проведения исследований, указав мотивы, по которым производится возврат.
 2. Самостоятельно собирать материалы для производства экспертизы.
 3. Ходатайствовать перед органом или лицом, назначившими судебную экспертизу, о включении в состав комиссии экспертов лиц, не работающих в данном учреждении, если их специальные знания необходимы для дачи заключения.
 4. Организовывать производство судебной экспертизы с участием других учреждений, указанных в постановлении или определении о назначении судебной экспертизы.
 5. Давать эксперту указания, предрешающие ход исследования и содержание выводов по экспертизе.
9. Если при производстве судебной экспертизы эксперт установит обстоятельства, которые имеют значение для уголовного дела, но по поводу которых ему не были поставлены вопросы, то он:
 1. Вправе указать на них следователю в письменном сообщении (акте);
 2. Вправе указать на них в своем заключении;
 3. Не вправе указывать на них, т.к. они не относятся к предмету экспертизы.
10. Является ли основанием для отвода эксперта его предыдущее участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?
 1. Да.
 2. Нет.
 3. Да, но возможны исключения
11. Суд может назначить повторную либо дополнительную экспертизу:
 1. Только по собственной инициативе.
 2. Только по ходатайству сторон.
 3. По ходатайству сторон либо по собственной инициативе.
12. Кто вправе присутствовать при производстве судебной экспертизы:
 1. Следователь.
 2. Потерпевший с разрешения следователя.
 3. Обвиняемый с разрешения следователя.
 4. Защитник с разрешения следователя.
13. Источниками доказательств являются:
 1. Показания свидетеля.
 2. Показания эксперта.
 3. Показания специалиста.
 4. Справка специалиста.
 5. Заключение эксперта.
14. Эксперт в соответствии с УПК РФ имеет право:
 1. Знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы.
 2. Вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы.
 3. Ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения.
 4. Ходатайствовать о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов.
 5. Давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не

поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования.

6. Сбирать с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда материалы для экспертного исследования.

7. Приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права.

15. Отвод эксперту может быть заявлен в случае:

1. Установления его некомпетентности.
2. Заявления им ходатайства о привлечении к производству экспертизы других экспертов.
3. Его предыдущего участия в процессе в качестве специалиста.
4. Определения его заинтересованности в исходе дела.

16. Допрос эксперта в ходе предварительного расследования может быть произведен с целью:

1. Разъяснения данного им заключения.
2. Дополнения данного им заключения.
3. Уточнения данного им заключения.
4. Разъяснения хода проводимого экспертного исследования.
5. Разрешения сомнений в правильности заключения.

17. Является ли заключение эксперта самостоятельным источником доказательств?

1. Нет, так как нарушения налогового законодательства выявляются не экспертом, а налоговым инспектором или оперативным работником.

2. Нет, так как в материалах уголовного дела отсутствуют в полном объеме необходимые данные для проверки достоверности бухгалтерского учета и отчетности.

3. Да, так как эксперт-экономист основываясь на других имеющихся в деле доказательствах самостоятельно устанавливает фактические данные, имеющие значение для правильного разрешения дела.

4. Да, так как эксперт-экономист самостоятельно определяет суммы налогов, которые следовало заплатить государству.

18. Кто определяет комиссионный характер экспертизы?

1. Эксперт.
2. Следователь.
3. Руководитель экспертного учреждения.
4. Обвиняемый.

19. В материалах уголовного дела отсутствовали первичные распорядительные документы и баланс организации, но была информация, снятая с компьютера (notebook) при обыске в офисе фирмы. Эта информация была распечатана и представлена экспертам для исследования и дачи заключения по уголовному делу. Эксперт определил по этой информации доходы от продаж фирмы и соответствующие им неуплаченные налоги. Правильно ли поступил эксперт?

1. Правильно, так как информация была снята с компьютера в месте совершения преступления.

2. Нет, неправильно, так как компьютер, с которого была снята информация, мог быть принесён в фирму посторонним человеком.

3. Нет, неправильно. Так как информация не относилась к бухгалтерскому учёту, эксперт должен был отказаться от дачи заключения.

4. Правильно, но при условии проверки достоверности и относимости этой информации следственными действиями.

20. Какие документы являются подложными?

- 1) Бухгалтерские документы, имеющие прямые изменения в виде дописки и подчистки;
- 2) Бухгалтерские документы, содержащие случайные ошибки;
- 3) Недооформленные бухгалтерские документы.

21. Материальный подлог заключается:

- 1) В нарушении регистрации документа;
- 2) В составлении документа лицом, которое заранее осведомлено о незаконности совершенной

операции;

3) Во внесении изменений в содержание подложного документа.

22. Является ли признаком подложного документа следующее:

- 1) Несоответствие показателей в различных экземплярах одного и того же документа, находящегося у поставщика и покупателя;
- 2) Отсутствие у получателя материальных ценностей или их наличие в меньшем количестве;
- 3) Документ без подписи материально-ответственного лица;
- 4) Все ответы, кроме 3);
- 5) Ответы 1, 2, 3.

23. Если в результате исследования эксперт приходит к неправильному выводу вследствие добросовестного заблуждения, отсутствия практического опыта, некомпетентности то имеет место:

- 1) Наличие ложного заключения;
- 2) Наличие экспертной ошибки.

24. Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?

- 1) Да;
- 2) Нет.

25. Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?

- 1) Взаимный контроль и хронологический анализ;
- 2) Формальная, нормативная и арифметическая проверка;
- 3) Сравнительный анализ и встречная проверка.

26. Началом экспертизы является:

- 1) Дата представления дополнительных материалов;
- 2) Дата извещения об отказе;
- 3) 1 и 2 варианты.

27. График работы при судебно-экономической экспертизе определяет:

- 1) Следователь или суд;
- 2) Эксперт.

28. Заключение судебно-экономической экспертизы это:

- 1) Обобщение результатов судебно-экономической экспертизы;
- 2) Процессуальный документ, в котором эксперт выражает свое мнение по поводу проведения экспертизы;
- 3) Процессуальный документ, в котором эксперт доводит свои выводы до сведения органа или лица, назначившего экспертизу.

29. Вопросы эксперта приводятся в той формулировке, в какой они были в постановлении дознавателя, следователя или определении суда о назначении судебно-экономической экспертизы:

- 1) Не обязательно, по мнению эксперта;
- 2) Изменение формулировок не допускается.

30. Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

- 1) Справку;
- 2) Мотивированное сообщение;
- 3) Постановление.

31. Когда назначается дополнительная судебно-экономическая экспертиза?

- 1) При несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- 2) При обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении экспертизы;
- 3) При недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

32. Вопросы, поставленные на разрешение, эксперт вправе сгруппировать в той последовательности, которая обеспечивает целесообразный порядок исследования:

- 1) Верное утверждение;

2) Не верное утверждение.

33. Заключение эксперта дает ответ на вопросы:

- 1) Описание нарушений;
- 2) Период, в течении которого они совершались;
- 3) Размер ущерба;
- 4) Факты, способствующие совершению и сокрытию нарушений;
- 5) Ответственность материально-ответственного лица.

34. Эксперты, производившие экспертизу по заданию экспертного учреждения, представляют заключение:

- 1) Непосредственно следователю;
- 2) Непосредственно руководителю экспертного учреждения.

35. Может ли следователь (суд) не согласиться с заключением эксперта?

- 1) Да;
- 2) Нет.

36. Есть ли разница для эксперта ответить на вопрос о том, кто именно совершил преступление и о причастности определенных лиц к недостатке и пр.?

- 1) Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о том, кто именно совершил преступление;
- 2) Эксперт-бухгалтер отвечает на вопрос о причастности определенных лиц к недостатке;
- 3) Эксперт-бухгалтер отвечает на оба вопроса.

37. Повторная экспертиза назначается:

- 1) В случае необоснованности заключения эксперта;
- 2) В случае сомнений в правильности заключения;
- 3) В обоих случаях.

2.3.5 Типовые задания

Задача 1

Задание 1. Заполните таблицу

Характеристики	Судебно-экономическая экспертиза	Аудит	Ревизия
Цель			
Инициаторы			
Порядок назначения			
Информационные базы			
Документальное оформление результатов			

Задание 2. Какие методы исследования использованы при экспертном исследовании следующих объектов?

Объект проверки	Метод исследования	
	общий	специальный
Подтвердить данные инвентаризации на основании сличительной ведомости, акта о списании, акта об оприходовании		
Подтвердить факт выдачи из кассы подотчетных сумм (объекты исследования – журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, расходный кассовый ордер, кассовая книга)		
Подтвердить факт договорных		

взаимоотношений двух экономических субъектов		
Подтвердить возможность изготовления партии товаров имеющимися в организации ресурсами (акты потребления тепловой и электрической энергии, ведомость об остатках материалов, материальный отчет, ведомость о начислении заработной платы		

Задача 2.

Постановлением следователя назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по материалам уголовного дела №000002, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 160 УК РФ, по факту получения завышенной заработной платы главным бухгалтером ООО «Норма» Ивановой В.Г.

Следствием было установлено, что в период с января 2014г. по март 2014г. включительно, главный бухгалтер ООО «Норма» Иванова В.Г. при начислении себе заработной платы, увеличила ее размер, в результате чего получила, за указанный срок сумму 253973,00руб., что значительно выше, чем положено ей по штатному расписанию.

Следователем на разрешение эксперта поставлены следующие вопросы:

1. Какова сумма фактически начисленной заработной платы главному бухгалтеру ООО «Норма» Ивановой В.Г. за период с 1 января 2014г. по 31 марта 2014г.?
2. Какова сумма заработной платы, фактически полученной главным бухгалтером ООО «Норма» Ивановой В.Г. из кассы ООО «Норма» за период с 1 января 2014г. по 31 марта 2014г.?
3. Какова разница между суммой заработной платы, подлежащей выплате при использовании в расчете оклада согласно штатному расписанию (служебных записок директора предприятия) главному бухгалтеру ООО «Норма» Ивановой В.Г., и суммой, фактически полученной Ивановой В.Г. заработной платы из кассы ООО «Норма» за период с 1 января 2004г. по 31 марта 2004г.?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного №000003:

- материалы документальной ревизии на 6 л.;
- главные книги ООО «Норма» за 2014-2015гг. на 135л.;
- первичные кассовые документы за 2014-2015гг. на 256л.;
- протокол допроса свидетеля Петрова Ю.Б. на 4л.;
- индивидуальные карточки учета начисленных выплат и иных вознаграждений Ивановой В.Г. за 2014г, за 2015г., на 3 л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (категоричный, вероятностный, не представляется возможным), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

Задача 3.

Заполните таблицу «Судебно-экономическая экспертиза в различных процессуальных формах», используя нормы гражданско-процессуального, арбитражно-процессуального и уголовно-процессуального законодательства.

	Уголовный процесс	Гражданский процесс	Арбитражный процесс
Субъекты			
Объекты			

Возможность использования заключения эксперта-экономиста в качестве доказательств в суде			
Возможность использования показаний эксперта-экономиста в качестве доказательств в суде			
На основании какого документа назначается			
Кем назначается			
Особенности комиссионной экспертизы			
Комплексная экспертиза			
Составление письменного заключения (обязательно/необязательно)			
Права и обязанности эксперта-экономиста			
Дополнительная и повторная экспертизы			

Задача 4.

Проведите вертикальный и горизонтальный анализ актива баланса

Показатели баланса	2015, тыс.руб.	2016, тыс.руб.	2017, тыс.руб.	Абсолютное отклонение (+/-)		Темп роста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
АКТИВ							
Основные средства	45	1581	2336				
Внеоборотные активы, всего	45	1581	2336				
Запасы	3351	3102	4985				
Дебиторская задолженность	13481	9396	16765				
Денежные средства	5411	11487	5872				
Оборотные активы, всего	22243	23985	27622				
Баланс	22288	25566	29958				

Задача 5.

Гражданин Косинцев, которому принадлежало 100% акций АО «КП», стремясь привлечь инвесторов, заключил инвестиционный договор с компанией X, по условиям которого компания вносила на развитие бизнеса АО «КП» инвестиции в размере 10 млн. дол., а Косинцев передавал компании X 30% акций. Учитывая, что Косинцев сохранял за собой контроль над АО, остающиеся у него акции были переданы в залог компании X, который обеспечивал исполнение Косинцевым обязательств перед компанией X. По условиям договора о залоге компания X получила право обратиться взыскание на предмет залога во внесудебном порядке.

Спустя 6 лет АО «КП» было объявлено несостоятельным, а Косинцев подарил свои акции Склярову, не получая согласия залогодержателя. Компания X, посчитав, что Косинцев не

исполнил свои обязательства по инвестиционному договору, потребовала возмещения убытков и обратила взыскание на предмет залога во внесудебном порядке. В результате она сама и купила эти акции по цене 1 руб.

Склярлов полагал, что обращение взыскания на акции незаконно и отказался вносить в реестр акционеров запись о том, что в результате обращения взыскания его пакет акций в размере 70% перешел к компании Х. В связи с этим компания Х создала новый реестр акционеров АО «КП», в котором отразила себя в качестве 100% собственника акций АО «КП». В результате возникло два реестра акционеров, в котором каждый из бывших партнеров числил себя собственником (Склярлов в отношении 70% акций, Компания Х в отношении 100% акций).

Склярлов предъявил иск к компании Х о признании права собственности на 70% акций, утверждая в нем, что обращение взыскания на предмет залога являлось незаконным.

В ходе рассмотрения дела Склярлов продал 30% своих акций Сидорову (по данным «своего» реестра акционеров) и сообщил об этом компании Х.

В судебном заседании представитель компании Х заявил, что иск должен быть отклонен уже только потому, что он предъявлен на 70% акций, а в ходе рассмотрения дела, по признанию самого истца, он продал 30% акций. Следовательно, он не может продолжать требовать признания права собственности на 70% акций.

Представитель Склярлова заявил, что Сидоров должен быть привлечен в процесс в качестве правопреемника Склярлова по требованию о признании права собственности. Это будет правопреемство в части 30% акций, в остальной части процесс продолжится от имени Склярлова, который настаивает на признании за ним права собственности на оставшиеся у него 40% акций.

По мнению судьи, здесь не может быть речи о правопреемстве. Следует говорить о праве Сидорова вступить в дело в качестве соистца. Если же он этого не сделает, то иск Склярлова может быть удовлетворен лишь частично, т.е. в отношении оставшихся у него 40% акций. Нельзя признать право собственности на то имущество, которое в момент вынесения решения, по утверждению самого истца, им отчуждено. Признать право собственности можно только на то имущество, которое может быть признано за истцом на момент принятия решения.

По мнению прокурора, вообще нет необходимости привлекать Сидорова к участию в деле. Право собственности признается не на момент принятия решения, а применительно к тем фактам основания иска, которые в нем заявлены. Последующее отчуждение предмета спора не меняет ничего в основании иска и не лишает истца возможности настаивать на удовлетворении иска применительно к тем фактам, которые им заявлены в подтверждение своего права (право устанавливается и признается именно применительно к этим фактам прошлого, а не на момент принятия решения). Нельзя считать также и то, что в связи с отчуждением части акций Склярлов утратил интерес к процессу в этой части; наоборот, он заинтересован в признании права на все 70% акций, ибо такое решение лишь подтвердит правомочность отчуждения акций в пользу Сидорова.

Как бы вы разрешили ситуацию?

Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела №000004, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199 УК РФ, по факту уклонения руководства ООО «Дельта» от уплаты единого социального налога за 2017г.

Предварительным следствием было установлено, что предприятие ООО «Дельта» в 2017г. осуществляло деятельность по строительству, капитальному ремонту и реконструкции объектов на территории Адмиралтейского района г. Санкт-Петербурга.

Руководство ООО «Дельта», начисляя в 2007г. заработную плату бригаде отделочников за выполненные работы, не произвело исчисления с начисленных выплат суммы страховых взносов за 2017г. При этом, в бухгалтерском учете ООО «Дельта» отражено начисление заработной платы только бригадиру отделочников, Мышкину Ю.В.

В ходе предварительного следствия у директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю. была изъята записная книжка, в которой содержатся сведения о начислениях по заработной плате в 2017г. всем членам бригады отделочников: Иванову А.А., Парко В.В., Симкову Р.А., Ланич К.К., Аснову

Е.В., Гагину А.А.

На допросах Иванов А.А., Парко В.В., Симков Р.А., Ланич К.К., Аснов Е.В., Гагин А.А. показали, что действительно в течение 2007г. в составе бригады отделочников, работали на объектах строительства ООО «Дельта», заработную плату получали у директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю.

За полученные денежные средства расписывались в записной книжке Колпина А.Ю. , каждый против своей фамилии.

Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:

Нашла ли отражение в книге начисления заработной платы ООО «Дельта» за 2017г. информация «черновых записей» из записной книжки директора ООО «Дельта» Колпина А.Ю. о заработной плате членам бригады отделочников: Иванову А.А., Парко В.В., Симкову Р.А. и др.? Если нет, то, как это повлияло на исчисление ООО «Дельта» страховых взносов?

Для производства судебно-налоговой экспертизы представлены материалы уголовного №000004:

- Книга начисления заработной платы ООО «Дельта» за 2004-2006гг. на 320л.;
- Главная книга ООО «Дельта» за 2017 г. на 101л.;
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «Дельта» №12125568 серия 25 от 19.07.2012 г. на 1л.

Вопросы по заданию:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (категоричный, вероятностный, не представляется возможным), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

Задание 6.

В территориальное подразделение полиции поступило заявление от председателя профсоюзного комитета ОАО «Энские авиалинии» Соколова о признаках преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ «Присвоение или растрата», совершенного старшим бухгалтером Воробьевой и кассиром Зайцевой, работающих на данном предприятии. Ранее на предприятии была проведена плановая ведомственная документальная ревизия. Однако Воробьева и Зайцева не согласились с размером материального ущерба в связи с тем, что ревизионная комиссия отказалась принять к учету три расходных кассовых ордера на общую сумму 72 000 (семьдесят две тысячи) рублей.

1. Имеются ли основания для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Какие документы следует предоставить следователю для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. Какие вопросы необходимо сформулировать для разрешения экспертом-бухгалтером?
4. Каковы правила оформления постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

2.3.6 Задания для контрольной работы

2.3.6.1 Задания к теоретической части контрольной работы

Вариант 1.

1. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза: понятия, основания назначения.

2. Судебный эксперт: процессуальный статус, компетенции

Вариант 2.

1. Комплексная (комиссионная) судебная экспертиза.

2. Понятия и классификация судебно-бухгалтерских экспертиз

Вариант 3.

1. Порядок назначения и производства судебной экономической экспертизы. Основания для назначения судебной экономической экспертизы.

2. Понятие и классификация, изъятие бухгалтерских документов

2.3.6.2 Задания к практической части контрольной работы

Вариант 1

Задача 1.

Задание 1. Общим собранием ООО «Рост» принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале общества. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы.

В учетных регистрах произведены следующие записи:

- Д-т 84 К-т 75-1 – 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам;

- Д-т 75-2 К-т 80 – 60 000 руб. – увеличение уставного капитала ООО «Рост» после регистрации;

- Д-т 75-1 К-т 75-2 – 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО «Рост».

Какие нарушения допущены в бухгалтерском учете организации?

Задание 2. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность руководителя предприятия», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

Задача 2.

АО «Союз» обратилось с иском к ООО «Партнер» с иском о взыскании задолженности по договору поставки за переданный товар.

В ходе рассмотрения дела в суд поступило заявление от ООО «Дружба» об осуществлении правопреемства на стороне истца со ссылкой на заключенный договор цессии, по которому ООО «Дружба» получило право требования задолженности с ООО «Партнер».

Представитель АО «Союз» возражал против производства правопреемства и заявил о недействительности договора цессии (он является для Общества «Союз» крупной сделкой, которая не была одобрена в установленном порядке).

Суд отклонил данный довод со ссылкой на то, что внутренние отношения между цедентом и цессионарием суд выяснять не обязан. Устанавливать действительность договора цессии означало бы в рамках одного спора начать разрешать еще один, что невозможно, тем более, что речь идет об оспоримости, а не ничтожности сделки (впрочем, устанавливать ничтожность цессии тоже означало бы «рассмотреть два дела в одном»). Не осуществить правопреемство также невозможно, т.к. это означает присудить право не тому лицу, которому оно принадлежит. Суд вынес определение о правопреемстве. Жалоба АО «Союз» на это определение была отклонена по тем же основаниям. Иск о взыскании долга с ООО «Партнер» был удовлетворен.

АО «Союз» обратилось с иском к ООО «Дружба» о признании договора цессии недействительным и выиграло дело.

После вступления указанного решения суда в силу АО «Союз» обратилось с заявлением о пересмотре решения по иску о взыскании долга с ООО «Партнер» по вновь открывшимся обстоятельствам.

ООО «Дружба» возражало против удовлетворения данного заявления со ссылкой на то, что пересматривать надо не решение, а определение об осуществлении правопреемства. Лишь после отмены определения о правопреемстве можно пересматривать решение суда.

ООО «Партнер» возражало против удовлетворения данного заявления со ссылкой на то, что оно уже уплатило долг по исполнительному документу, поэтому отмена решения в связи с вновь открывшимися обстоятельствами ничего не даст АО «Союз» (повторно АО «Союз» взыскать долг с ООО «Партнер» не сможет, следовательно, отсутствует заинтересованность, без которой заявление не может быть удовлетворено).

АО «Союз» указало, что уплата по отмененному судебному решению является уплатой ненадлежащему кредитору, риск которого несет ООО «Партнер» (ст.312 ГК). Поэтому АО «Союз»

при новом рассмотрении дела сможет получить исполнительный лист и взыскать с ООО «Партнер» долг, а то, в свою очередь, может взыскивать с ООО «Дружба» на основании поворота исполнения.

Судья поставил на обсуждение сторон вопрос о том, что уплата долга по исполнительному листу в пользу ООО «Дружба» означает возникновение на его стороне неосновательного обогащения за счет АО «Союз». Следовательно, между ними имеет место спор о праве гражданском, который исключает пересмотр судебного решения по вновь открывшимся обстоятельствам.

АО «Союз» настаивало, что в силу обязательности судебного решения иск о взыскании неосновательного обогащения невозможно предъявить ранее, чем будет отменено решение суда о взыскании долга в пользу ООО «Дружба».

Чью точку зрения Вы разделяете? Каким образом должны быть защищены права АО «Союз»?

Вариант 2

Задача 1.

Задание 1. На авторемонтном заводе «УАЗ-Сервис» обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец года в сумме 177 000 руб. По объяснению главного бухгалтера на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшей экспертизе установлено, что затраты на гарантийный ремонт автомобилей УАЗ в сумме 60 000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако согласно гарантийным книжкам на автомобили, по которым был осуществлен ремонт на эту сумму, гарантийный срок истек. В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев автомобилей, в графе «Назначение платежа» указано: «Оплата за ремонт по договору 177 000 руб., в т.ч. НДС – 27 000 руб.».

1. Укажите возможные цели совершения такого правонарушения.
2. Какие бухгалтерские документы сокрыты от проверяющих?
3. Какие методы проверки эксперт-бухгалтер должен использовать для установления истины?
4. Какие документы эксперт-бухгалтер должен использовать в качестве доказательств?
5. Был ли кому-то нанесен ущерб в результате совершенных операций и в каком размере?

Задача 2.

По результатам проведенной проверки Инспекция ФНС приняла решение о привлечении налогоплательщика-организации к ответственности и взыскании недоимки по налогам и пени. Одновременно по фактам, изложенным в акте документальной проверки, было возбуждено уголовное дело против руководителя организации по фактам уклонения от уплаты налогов с организаций. По результатам проверки было установлено, что на себестоимость продукции были необоснованно отнесены расходы на ремонт и аренду помещения, которое фактически налогоплательщик никогда не арендовал. Деньги за якобы выполненный ремонт перечислялись на счета подставных фирм и впоследствии «обналичивались».

Инспекция ФНС обратилась в арбитражный суд с иском о взыскании налоговых санкций.

Налогоплательщик предъявил встречное заявление о признании решения Инспекции недействительным. Одновременно налогоплательщик заявил ходатайство о приостановлении производства по делу до завершения производства по уголовному делу, утверждая при этом, что настоящее дело невозможно рассмотреть до принятия решения по уголовному делу.

Суд первой инстанции ходатайство удовлетворил. Апелляционная инстанция определение о приостановлении производства по делу отменила.

При рассмотрении кассационной жалобы на постановление апелляционной инстанции стороны выдвинули следующие соображения.

Инспекция ФНС возражала против удовлетворения жалобы по следующим основаниям. Невозможность рассмотрения дела имеет место в тех случаях, когда:

- обстоятельства, устанавливаемые решением по другому делу, должны быть использованы в данном деле (т.е. имеют для данного дела преюдициальное значение);
- обстоятельства, устанавливаемые решением по другому делу, необходимые для

рассмотрения настоящего дела, невозможно установить в настоящем деле.

Оба условия должны присутствовать одновременно. Однако в данном случае не выполняется ни одно:

- согласно ст.69 АПК из приговора суда по уголовному делу преюдициальное значение имеют только два вида фактов. Однако действия ответчика, которые будут устанавливаться в уголовном процессе, не имеют значения для арбитражного дела, т.к. в нем будут устанавливаться только соответствие законодательству выводов актов проверок о занижении налогов;

- не существует каких-либо фактов или действий, которые суд при рассмотрении арбитражного дела не смог бы установить, поскольку объектом судебного исследования являются лишь выводы актов проверок о занижении налогов.

Кроме того, следует учитывать различие в гипотезах процессуальных норм ч.1 ст.156 АПК и ст.143 АПК: ст. 156 предусматривает, что рассмотрению дела препятствует отсутствие необходимых доказательств, в т.ч. документов, а ст.143 – что рассмотрению дела препятствует отсутствие не доказательств, а выводов, содержащихся в решении (приговоре) по другому делу. Более того, по мнению Инспекции ФНС, от решения арбитражного суда зависит возможность привлечения к уголовной ответственности, а не наоборот.

Налогоплательщик же утверждал, что принятие решения по другому делу согласно ст.143 АПК является условием возможности рассмотрения арбитражного дела не только в отношении установления обстоятельств, обосновывающих иски и требования или возражения в арбитражном процессе, но и в отношении возможности получения после принятия решения по другому делу доступа к имеющимся в материалах другого (в данном случае - уголовного) дела доказательствам, необходимым для рассмотрения данного дела.

Кассационная инстанция постановлением апелляционной инстанции отменила, указав, что исследование правоотношений, связанных с выявлением налоговой инспекцией нарушений налогового законодательства невозможно без учета результатов завершения уголовного дела. Отказ от приостановления производства означает ущемление права лица, участвующего в деле, на представление доказательств, подтверждающих выдвинутые им утверждения в соответствии со ст.65 АПК. Кроме того, приговор по уголовному делу обязателен для арбитражного суда.

Какое решение приняли бы Вы?

2.3.7 Методика проведения лекции-беседы

Цель: путем постановки тщательно продуманной системы вопросов по заданной теме достижение понимания обучающимися нового материала или проверка усвоения ими уже изученного материала.

Задачи:

- изучение вопросов по заданной теме или закрепление изученного материала;
- развитие умений обучающихся структурировать и систематизировать материал, сопоставлять различные источники, обобщать материал, делать выводы;
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по изучаемым проблемам.

Методика проведения:

- назначение секретаря лекции-беседы, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- проведение беседы по заранее подготовленным преподавателем вопросам;
- подведение итогов беседы и оценка участников беседы по материалам, подготовленным секретарем, переход к информационной лекции.

Критерии оценки: секретарь лекции-беседы – 0,5-1,5 баллов; участие в беседе – 0,5-1 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение, 2.3.3 Задания для самостоятельной работы.

2.3.8 Методика проведения интерактивного решения задач

Цель: проверка навыков решения профессиональных задач и развитие мыслительных

операций обучающихся, направленных на достижение результатов при решении профессиональных задач.

Задачи:

- проверка навыков применения обучающимися ранее усвоенных знаний при решении профессиональных задач;
- формирование навыков совместной деятельности подчиненных (обучающихся) и руководителя (преподавателя);
- овладение обучающимися знаниями и общими принципами решения проблемных профессиональных задач;
- развитие навыков активной интеллектуальной деятельности;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по ходу решения профессиональных задач.

Методика проведения интерактивного решения задач:

Первый этап «подготовка проекта решения задач». Преподавателем разрабатывается проект хода решения задачи с началом или фрагментами решения.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели решения задачи;
- назначение секретаря и его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;

Третий этап «интеллектуальный»:

- объявление условий решения задач;
- индивидуальное решение задачи обучающимися, исходя из собственного мнения;
- высказывание обучающимися мнений по ходу решения задач;
- обсуждение результатов и методики индивидуального решения задач обучающимися и принятие плана верного хода решения;

Третий этап «подведение итогов решения задачи»:

- формулирование вывода решения задачи обучающимися;
- подведение итога интерактивного решения задачи преподавателем;
- оценка преподавателем обучающихся по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь – 1 балл; участие в решении задач – 1 – 3 балла.

2.3.9 Методика организации работы в малых группах

Цель: проверка уровня освоения ранее изученного материала и формирование навыков работы в малых группах.

Задачи:

- активизация познавательной деятельности обучающихся;
- развитие навыков самостоятельной профессиональной деятельности: определение ведущих и промежуточных задач, выбор оптимального пути, умение предусматривать последствия своего выбора, объективно оценивать его.
- развитие умений успешного общения (умение слушать и слышать друг друга, выстраивать диалог, задавать вопросы на понимание и т.д.).
- совершенствование межличностных отношений в коллективе.

Методика проведения:

Первый этап «подготовка задания для работы в малых группах». Задания для работы в малых группах разрабатываются либо преподавателем, либо преподавателем совместно с обучающимися.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели работы в малых группах;
- объяснение задания для работы в малых группах;
- объявление критерий оценки;
- деление обучающихся на группы;
- назначение ролей в группах.

Третий этап «выполнение задания в группе»:

- высказывание обучающимися мнений по выполнению задания;
- обсуждение результатов и методики выполнения задания обучающимися и принятие плана хода выполнения задания;
- написание протокола малой группы по планированию деятельности при выполнении задания. Протокол должен содержать цель, задачи, методы, назначение ролей и норму времени выполнения задания;
- выполнение задания;
- подготовка отчета по проведенной работе. Отчет должен содержать описание цели, задач, методики выполнения задания, результаты, доказательства и выводы по выполненному заданию, ответственных по ролям и описание выполненных ими функций;

Третий этап «подведение итогов работы в малых группах»:

- выступление докладчика с отчетом по работе в малых группах. При докладе отчета следует использовать мультимедийные презентации;
- оценка преподавателем обучающихся.

Критерии оценки: подготовка материалов для занятия – 0,5-1 балл; доклад о результатах работы в малых группах – 1-2 балла; активная работа в малых группах – 0,5-5 баллов.

Задания для проведения интерактивного решения задач выбираются преподавателем из п. 2.3.5 Типовые задания

2.3.10 Методика проведения «мозгового штурма»

Цель: выявление информированности, подготовленности обучающихся в течение короткого периода времени

Задачи:

- формирование общего представления об уровне владения знаниями у студентов, актуальными для занятия;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).

Методика проведения:

- объявление темы или вопросов для обсуждения;
- назначение секретаря занятия и экспертной группы из двух студентов, их инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- запись участниками своих мыслей по заданным вопросам;
- сбор секретарем письменного материала участников;
- высказывание участниками своих мыслей по заданным вопросам. Секретарю и экспертной группе следует записывать все прозвучавшие высказывания (принимать их все без возражений). Допускаются уточнения секретарем и экспертной группой высказываний, если они кажутся им неясными (в любом случае секретарю следует записывать идею так, как она прозвучала из уст участника);
- повторение секретарем задания для «мозгового штурма», и перечисление им всего, что записано со слов участников;
- подведение итогов «мозгового штурма»; предложение желающим обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные;
- оценка участников «мозгового штурма» по материалам, подготовленным секретарем и экспертной группой.

Критерии оценки: выполнение обязанностей секретаря – 1-1,5 баллов; работа в экспертной группе – 1-1,5 баллов; письменный ответ – 0,5-1,0 балл; устное выступление по обсуждаемой проблеме – 1-1,5 баллов; подведение итогов «мозгового штурма» участниками и экспертной группой - 1-1,5 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение, 2.3.3 Задания для самостоятельной работы

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений,

навыков по дисциплине

В целях оперативного контроля уровня усвоения материала учебной дисциплины и стимулирования активной учебной деятельности студентов (очной формы обучения) используется **балльно-рейтинговая система оценки успеваемости.**

Балльно-рейтинговая система по дисциплине за семестр:

Виды контроля	Максимальная сумма баллов на выполнение одного вида задания	Всего возможных за семестр работ	Итого максимальная сумма баллов
Присутствие на лекционных и семинарских (практических) занятиях	0,14	36	5
Работа на семинарских (практических) занятиях	1,0	18	20
Кр	5,0	2	10
СРС,			25
в т.ч.: самостоятельное выполнение типовых заданий	2	8	16
контроль СРС (контрольные опросы, тестирование, собеседование и др. виды контроля)	1,8	5	9
Итого за семестр	-	-	60
Зачет с оценкой	40,0	1	40
Итого по дисциплине	-	-	100

Для получения допуска к зачету с оценкой по дисциплине студент должен набрать в семестре не менее 30 баллов.

Балльно-рейтинговая система по дисциплине предусматривает поощрение студентов за работу в семестре проставлением «премиальных» баллов.

Нормы выставления дополнительных баллов:

Виды работ	Максимальная сумма баллов
Решение дополнительных задач	5
Участие в олимпиадах, конкурсах, конференциях в рамках предмета дисциплины	5
Итого	10

При подготовке к зачету с оценкой студент внимательно просматривает примерный перечень вопросов к зачету с оценкой.

Основой для сдачи зачета с оценкой студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации, полученной в результате самостоятельной работы, и получение практических навыков при решении задач в течение семестра.

На зачете с оценкой студент получает задание, включающее теоретические вопросы и практическое задание.

Для выполнения задания предоставляется 90 мин.

Максимальное количество баллов, которое можно получить за ответ на зачете с оценкой, составляет 40 баллов, в том числе 16 баллов за теоретическую часть и 24 балла за выполнение практического задания.

