

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

УТВЕРЖДАЮ

И. о. проректора по учебной работе

_____ Василенко В. Н. _____
(подпись) (Ф.И.О.)

«30» мая 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

(наименование в соответствии с РУП)

Направление подготовки (специальность)

38.05.01 Экономическая безопасность

(шифр и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность (профиль)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование профиля/специализации)

Квалификация выпускника

ЭКОНОМИСТ

(в соответствии с Приказом Министерства образования и науки РФ от 12 сентября 2013 г. N 1061

"Об утверждении перечней специальностей и направлений подготовки высшего образования" (с изменениями и дополнениями)

1. Цели и задачи дисциплины

1. Целью освоения дисциплины является формирование компетенций обучающегося в области профессиональной деятельности и сфере профессиональной деятельности:

08 Финансы и экономика (в сферах: обеспечения экономической безопасности региона; обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов).

Дисциплина направлена на решение контрольного типа задач профессиональной деятельности.

Программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки/специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-3	Способен обеспечивать методическую поддержку и координацию процесса управления рисками	ИД1 _{ПКв3} Формирует методологические основы и культуру управления рисками в организации

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД1 _{ПКв3} Формирует методологические основы и культуру управления рисками в организации	Знает: понятия, методы и инструменты количественного и качественного анализа рисков виды и методологические основы экономической экспертизы в процессе управления рисками организации
	Умеет: обрабатывать информацию по рискам в области своей профессиональной деятельности планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры экономической экспертизы с учетом рисков организации обнаруживать потенциальные угрозы и риски и использовать методы их нейтрализации проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных рисков, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать рекомендации.
	Владеет: навыками разработки и экспертизы методик управления в чрезвычайных, кризисных ситуациях и управления непрерывностью бизнеса навыками обнаружения ошибок и искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетных регистрах, первичных документах. навыками внедрения современных методологий экономической экспертизы, в том числе по управления рисками в повседневную деятельность организации

3. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 ООП. Дисциплина входит в модуль «Контрольный».

Изучение дисциплины основано на знаниях, умениях и навыках, полученных при изучении обучающимися дисциплин и практик: Управление организацией (предприятием), Научные методы исследования экономической безопасности, Производственная практика (научно-исследовательская работа).

Дисциплина является предшествующей при изучении дисциплин и практик: преддипломная практика, подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы

Виды учебной работы	Всего акад. часов	Семестр
		9
Общая трудоемкость дисциплины	144	144
Контактная работа в т.ч. аудиторные занятия:	65,2	65,2
Лекции	30	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-
Практические занятия (ПЗ)	30	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	30	30
Консультации текущие	1,5	1,5
Консультации по курсовой работе	1,5	1,5
Консультации перед экзаменом	2	2
Вид аттестации (экзамен)	0,2	0,2
Самостоятельная работа:	45	45
Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям	10	10
Подготовка к практическим занятиям	10	10
Выполнение курсовой работы	19	19
Тест (подготовка и выполнение тестовых заданий)	6	6
Подготовка к экзамену	33,8	33,8

5. Содержание дисциплины, структурированное по разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Трудоемкость раздела, ак. ч
1	Организационно-правовые основы экономической экспертизы	Понятие, задачи и объекты экономической экспертизы. Классификация экономических экспертиз. Виды экономических экспертиз в процессе управления рисками организации. Эксперт, его функции и профессиональные задачи. Организация и планирование экономической экспертизы с учетом использования методов и инструментов количественного и качественного анализа рисков. План и программа экономической экспертизы. Формирование заключения эксперта-экономиста.	28
2	Содержание и особенности современных методик экономических экспертных исследований	Экспертное исследование операций с денежными средствами и расчетных операций с учетом рисков организации. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами, основными средствами и нематериальными активами. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты. Методика экспертизы при расследовании мошенничества в целях определения потенциальных и реальных угроз организации. Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании экономических преступлений в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности и разработка рекомендации по их нейтрализации. Методика финансов-аналитической экспертизы криминальных банкротств. Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями и сопряженных с ними хищений в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности организаций и разработка рекомендаций по их нейтрализации. Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты НДС и налога на прибыль организаций. Классификация и особенности подготовки отчетов, справок и заключений экспертов-экономистов по результатам выполненных исследований.	77
	Консультации текущие		1,5

	Консультации по курсовой работе	1,5
	Консультации перед экзаменом	2
	Экзамен	0,2

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, ак. ч	ПЗ, ак. ч	СРО, ак. ч
1	Организационно-правовые основы экономической экспертизы	10	10	8
2	Содержание и особенности современных методик экономических экспертных исследований	20	20	37
	Консультации текущие		1,5	
	Консультации по курсовой работе		1,5	
	Консультации перед экзаменом		2	
	Экзамен		0,2	

5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, ак. ч
1	Организационно-правовые основы экономической экспертизы	Понятие, задачи и объекты экономической экспертизы. Классификация экономических экспертиз. Виды экономических экспертиз в процессе управления рисками организации.	2
		Эксперт, его функции и профессиональные задачи.	2
		Организация и планирование экономической экспертизы с учетом использования методов и инструментов количественного и качественного анализа рисков.	2
		План и программа экономической экспертизы	2
		Формирование заключения эксперта-экономиста.	2
2	Содержание и особенности современных методик экономических экспертных исследований	Экспертное исследование операций с денежными средствами и расчетных операций с учетом рисков организации.	2
		Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами, основными средствами и нематериальными активами.	2
		Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.	2
		Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты.	2
		Методика экспертизы при расследовании мошенничества в целях определения потенциальных и реальных угроз организации.	2
		Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании экономических преступлений в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности и разработка рекомендации по их нейтрализации.	2
		Методика финансов-аналитической экспертизы криминальных банкротств.	2
		Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями и сопряженных с ними хищений в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности организаций и разработка рекомендаций по их нейтрализации.	2
		Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты НДС и налога на прибыль организаций.	2
Классификация и особенности подготовки отчетов, справок и заключений экспертов-экономистов по результатам выполненных исследований	2		

5.2.2 Практические занятия (ПЗ)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Трудоемкость, ак. ч
1	Организационно-	Понятие, задачи и объекты экономической экспертизы. Классифика-	2

	но-правовые основы экономической экспертизы экспертизы	ция экономических экспертиз. Виды экономических экспертиз в процессе управления рисками организации.	
		Эксперт, его функции и профессиональные задачи.	2
		Организация и планирование экономической экспертизы с учетом использования методов и инструментов количественного и качественного анализа рисков.	2
		План и программа экономической экспертизы	2
2	Содержание и особенности современных методик экономических экспертных исследований	Формирование заключения эксперта-экономиста.	2
		Экспертное исследование операций с денежными средствами и расчетных операций с учетом рисков организации.	2
		Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами, основными средствами и нематериальными активами.	2
		Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.	2
		Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты.	2
		Методика экспертизы при расследовании мошенничества в целях определения потенциальных и реальных угроз организации.	2
		Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации при выявлении и доказывании экономических преступлений в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности и разработка рекомендации по их нейтрализации.	2
		Методика финансов-аналитической экспертизы криминальных банкротств.	2
		Методика финансово-аналитической экспертизы при расследовании злоупотреблений полномочиями и сопряженных с ними хищений в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности организаций и разработка рекомендаций по их нейтрализации.	2
		Методика налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты НДС и налога на прибыль организаций.	2
Классификация и особенности подготовки отчетов, справок и заключений экспертов-экономистов по результатам выполненных исследований	2		

5.2.3 Лабораторный практикум – не предусмотрен

5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, ак. ч
1	Организационно-правовые основы экономической экспертизы экспертизы	Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям	3
		Подготовка к практическим занятиям	3
		Тест (подготовка и выполнение тестовых заданий)	2
2	Содержание и особенности современных методик экономических экспертных исследований	Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям	7
		Подготовка к практическим занятиям	7
		Курсовая работа	19
		Тест (подготовка и выполнение тестовых заданий)	4

6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Для освоения дисциплины обучающийся может использовать:

6.1 Основная литература

1. Уланова, О. И. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / О. И. Уланова. — Пенза : ПГАУ, 2021. — 224 с. <https://e.lanbook.com/book/207356>
- 2 Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практическое пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 273 с. <https://urait.ru/bcode/539618>

3 Лавриненко, Е. А. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие / Е. А. Лавриненко, А. М. Кулик. — Белгород : НИУ БелГУ, 2020. — 102 с. <https://e.lanbook.com/book/329276>

6.2 Дополнительная литература

1. Остаев, Г. Я. Теория и методика судебной экономической экспертизы : учебное пособие / Г. Я. Остаев. — Ижевск : УдГАУ, 2021. — 196 с. <https://e.lanbook.com/book/209066>

2. Каверина, Э. Ю. Судебно-экономическая экспертиза: актуальные вопросы налоговых экспертиз : учебное пособие / Э. Ю. Каверина. — Москва : РТУ МИРЭА, 2019. — 110 с. <https://e.lanbook.com/book/171495>

3. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов (гриф УМО ВО) / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 322 с. <https://urait.ru/bcode/533728>

6.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

Экономическая экспертиза: методические указания и задания для самостоятельной работы для обучающихся по специальности 38.05.01 - «Экономическая безопасность», очной и заочной формы обучения / Ю.Н. Дуванова - Воронеж : ВГУИТ, 2022. <http://education.vsu.ru>

6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
Научная электронная библиотека	http://www.elibrary.ru/defaultx.asp?
Образовательная платформа «Юрайт»	https://urait.ru/
ЭБС «Лань»	https://e.lanbook.com/
АИБС «МегаПро»	https://biblos.vsu.ru/MegaPro/Web
Сайт Министерства науки и высшего образования РФ	http://minobrnauki.gov.ru
Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «ВГУИТ»	http://education.vsu.ru

6.5 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При изучении дисциплины используется программное обеспечение, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы: ЭИОС университета, в том числе на базе программной платформы «Среда электронного обучения 3KL».

При освоении дисциплины используется лицензионное и открытое программное обеспечение – ОС Windows, ОС ALT Linux.

7 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения лекционных и практических занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (мультимедийными проекторами, настенными экранами, интерактивными досками, ноутбуками, досками, рабочими местами по количеству обучающихся, рабочим местом преподавателя) – ауд. 9, 450, 239, 244, 245, 341а или иные в соответствии с расписанием.

Допускается использование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к базам данных и электронной информационно-образовательной среде ФГБОУ ВО «ВГУ-ИТ» – ауд. 251, ресурсный центр ВГУИТ.

8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные материалы (ОМ) для дисциплины включают в себя:

- перечень компетенций с указанием индикаторов достижения компетенций, этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

ОМ представляются отдельным комплектом и входят в состав рабочей программы дисциплины.

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».

1. Организационно-методические данные дисциплины для заочной форм обучения

1.1 Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом (заочная форма обучения)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетных единиц

Виды учебной работы	Всего академических часов	Курс 5
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	144	144
Контактная работа в т. ч. аудиторные занятия:	19,4	19,4
Лекции	6	6
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-
Практические занятия	6	8
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	6	8
Консультации текущие	4,4	4,4
Консультации по контрольной работе	0,8	0,8
Вид аттестации (экзамен)	0,2	0,2
Самостоятельная работа:	117,8	117,8
Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям	64,6	64,6
Подготовка к практическим занятиям	10	10
Подготовка к тестированию	15	15
Выполнение курсовой работы	19	19
Контрольная работа	9,2	9,2
Подготовка к зачету (экзамен)	6,8	6,8

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

по дисциплине

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-3	Способен обеспечивать методическую поддержку и координацию процесса управления рисками	ИД1 _{ПКв3} Формирует методологические основы и культуру управления рисками в организации

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД1 _{ПКв3} Формирует методологические основы и культуру управления рисками в организации	Знает: понятия, методы и инструменты количественного и качественного анализа рисков виды и методологические основы экономической экспертизы в процессе управления рисками организации
	Умеет: обрабатывать информацию по рискам в области своей профессиональной деятельности планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры экономической экспертизы с учетом рисков организации обнаруживать потенциальные угрозы и риски и использовать методы их нейтрализации проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных рисков, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать рекомендации.
	Владеет: навыками разработки и экспертизы методик управления в чрезвычайных, кризисных ситуациях и управления непрерывностью бизнеса навыками обнаружения ошибок и искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетных регистрах, первичных документах. навыками внедрения современных методологий экономической экспертизы, в том числе по управления рисками в повседневную деятельность организации

2 Паспорт оценочных материалов по дисциплине

№ п/п	Разделы дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Оценочные материалы		Технология/процедура оценивания (способ контроля)
			наименование	№№ заданий	
1	Организационно-правовые основы экономической экспертизы	ПКв-3	Банк тестовых заданий	1-10, 21-26, 31-38, 40-43	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
			Собеседование (вопросы для экзамена)	61-69	Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено-не зачтено»)
			Задания для практических занятий	-	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
			Задание для защиты курсовой работы	76-77	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
2	Содержание и особенности современных методик экономических экспертных исследований	ПКв-3	Банк тестовых заданий	11-20, 27-30, 39, 44-60	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
			Собеседование (вопросы для экзамена)	70-75	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
			Задания для	-	Проверка преподавателем

		практических занятий		(уровневая шкала)
		Задание для защиты курсовой работы	78-80	Проверка преподавателем (уровневая шкала)

3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации

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

Аттестация обучающегося по дисциплине проводится в форме тестирования и предусматривает возможность последующего собеседования (экзамена).

3.1 Банк тестовых заданий

ПКв-3. Способен обеспечивать методическую поддержку и координацию процесса управления рисками

№ задания	Тестовое задание
	Выбрать один ответ
1.	Одним из видов экономических экспертиз, проводимых с целью управления рисками деятельности организации, является: бухгалтерские направления судебные направления производственные направления хозяйственные направления
2.	Каким нормативно-правовым документом устанавливается ответственность экономического эксперта за дачу заведомого ложного заключения? Гражданским Кодексом РФ Кодексом РФ об административных правонарушениях Уголовным Кодексом РФ Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
3.	Обследование, как качественный метод анализа рисков в ходе экономической экспертизы, заключается в следующем: личное ознакомление эксперта с предприятием и фактами его хозяйственной деятельности, наблюдение за объектами контроля и фиксирование результатов, опрос должностных лиц, осмотр мест хранения и личная проверка сохранности ценностей (в т.ч. контрольные замеры, взвешивания и т.д.) изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных, либо подложных документов) установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия выявление динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы организации.
4.	Что относится к общим задачам судебной экономической экспертизы? оказание содействия органам дознания, следователям, суду в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, путем разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности оказание содействия правоохранительным органам в решении задач, требующих специальных знаний оказание содействия органам предварительного расследования путем дачи консультаций
5.	Какая экспертиза назначается, если для исследований необходимы познания в разных отраслях знаний с целью нейтрализации риска некомпетентности? дополнительная экспертиза специальная экспертиза комплексная экспертиза профессиональная экспертиза
6.	По организационным признакам экономические экспертизы в процессе управления рисками организации делятся на:

	<p>первичные, вторичные и дополнительные начальные, повторные и окончательные первичные, повторные и дополнительные начальные, повторные</p>
7.	<p>В каких случаях может быть назначена и организована экономическая экспертиза? наличие противоречий в выводах первоначальной и повторной ревизий по одним и тем же фактам; применение ревизором при определении материального ущерба методов, вызывающих сомнения; наличие заключений экспертов других специальностей, указывающих на необходимость разрешения отдельных вопросов специалистами в сфере экономики; всё вышеперечисленное</p>
8.	<p>Анализ показателей хозяйственной деятельности предприятия и уровня риска его деятельности, как метод контроля, предполагает следующее: изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных, либо подложных документов); выявление динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия, скрытых резервов и возможностей дальнейшего совершенствования работы организации; группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения (заключительный этап контроля); установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия.</p>
9.	<p>Какой документ составляет эксперт, когда у него отсутствует возможность дать заключение по поставленным перед ним вопросам? справку мотивированное сообщение постановление</p>
10.	<p>В профессиональные задачи эксперта-экономиста входят: исследование бухгалтерских документов и иных материалов уголовного или гражданского дела, поступивших на экспертизу, для разрешения поставленных перед ним вопросов на основании его специальных знаний и выдача заключения по результатам проведенного исследования или сообщения о невозможности его выдачи исследование учредительных документов организации, поступивших на экспертизу, для разрешения поставленных перед ним вопросов на основании его специальных знаний и выдача заключения по результатам проведенного исследования или сообщения о невозможности его выдачи исследование бухгалтерских документов и иных материалов уголовного или гражданского дела, поступивших на экспертизу, для разрешения поставленных перед ним вопросов, не основанных на его специальных знаниях и выдача заключения по результатам проведенного исследования или сообщения о невозможности его выдачи исследование бухгалтерских документов и иных материалов уголовного или гражданского дела, поступивших на экспертизу, для разрешения поставленных перед ним вопросов и обязательная выдача заключения по результатам проведенного исследования</p>
11.	<p>Основными условиями, способствующими высокому риску злоупотреблений в процессе осуществления кассовых операций, являются: нарушение правил оформления документов, принятие документов с неоговоренными исправлениями или подчисткой реквизитов отсутствие или неправильное гашение документа, а также отсутствие пометок или штампа на проверенных документах небрежное хранение документов все верно</p>
12.	<p>Каким методом обеспечивается снижение риска прямого хищения денежных средств: инвентаризация кассовой наличности пересчет кассовой наличности сверка кассовой наличности</p>
13.	<p>В процессе экспертного исследования операций с МПЗ с целью управления рисками организации в данной области в сличительных ведомостях суммы излишков и недостат: указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете определяются в результате деления общей стоимости материала на его количество указываются по рыночной цене</p>
14.	<p>Методологические основы экономической экспертизы в процессе анализа риска нарушения условий договора купли-продажи включают:</p>

	<p>анализ несоответствия цен полученного товара договорным</p> <p>анализ несоблюдение требований, предъявляемых к качеству и ассортименту товара</p> <p>анализ недопоставки товара</p> <p>все вышеперечисленное верно</p>
15.	<p>В процессе осуществления кассовых операций потенциальная угроза и риск каких злоупотреблений существует?</p> <p>прямое хищение денежных средств</p> <p>своевременное оприходование денежных средств</p> <p>присвоение сумм, законно начисленных разным лицам и организациям, в том числе присвоение заработной платы, депонентских сумм</p> <p>все верно</p>
16.	<p>В ходе проверки материалов, полученных по итогам годовой инвентаризации, эксперт-экономист с целью выявления потенциальных угроз экономической безопасности и разработки рекомендаций по их нейтрализации должен обратить внимание на следующее:</p> <p>не списаны ли на увеличение дебиторской задолженности недостачи материальных ценностей;</p> <p>не списаны ли на увеличение дебиторской задолженности суммы, перечисленные поставщикам под предлогом возврата кредиторской задолженности;</p> <p>не списана ли на увеличение дебиторской задолженности сумма начисленной амортизации по основным средствам</p>
17.	<p>Основной процедурой обеспечения сохранности основных средств и нейтрализации риска является:</p> <p>правильное начисление амортизации</p> <p>своевременное проведение инвентаризации</p> <p>правильное отражение результатов инвентаризации</p> <p>своевременное составление отчетности.</p>
18.	<p>Экономическая экспертиза типичных операций по движению основных средств может проводиться выборочным путем, а нетипичных - ... методом</p> <p>сплошным</p> <p>произвольным</p> <p>расчетным</p>
19.	<p>Какие направления количественного и качественного анализа рисков применяются в ходе экспертизы нарушений при осуществлении хозяйственных операций с ОС и НМА:</p> <p>анализ сохранности ОС и НМА</p> <p>анализ полноты, своевременности и правильности оприходования поступивших ОС и НМА</p> <p>анализ правильности начисления амортизации ОС и НМА</p> <p>все вышеперечисленное верно</p>
20.	<p>При проверке правильности произведенных отчислений в государственные внебюджетные фонды и снижения риска ошибки эксперт использует в качестве информации для пересчета:</p> <p>общую величину фонда оплаты труда</p> <p>общую величину фонда оплаты труда, за минусом сумм, выплачиваемых за счет чистой прибыли организации</p> <p>только ту часть фонда оплаты труда, которая является базой для начисления</p>
	Выбрать несколько ответов
21.	<p>К принципам экспертной деятельности, целью которых является снижение уровня риска в организации, относятся:</p> <p>законность</p> <p>профессиональная компетентность</p> <p>независимость эксперта</p> <p>объективность, всесторонность и полнота исследований</p> <p>добросовестность</p>
22.	<p>В ходе организации экспертного исследования при изъятии документов уполномоченными на то органами, главный бухгалтер или иное должностное лицо с целью снижения риска ошибки вправе:</p> <p>снять с документов копии</p> <p>составить опись изымаемых документов</p> <p>дооформить документы</p> <p>упаковать документы</p>
23.	<p>Пересчет, как количественный метод управления рисками в организации при проведении экономической экспертизы учета основных средств и нематериальных активов, используется для:</p> <p>проверки фактического наличия объектов</p> <p>сопоставления наличия основных средств в различные периоды</p> <p>подтверждения сумм начисленной амортизации</p>

	подтверждения налоговых расчетов подтверждения показателей отчетности		
24.	При организации экспертного исследования эксперт имеет право: знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы, в том числе дополнительных материалов не разглашать сведений, ставших ему известными в связи с производством экономической экспертизы самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования проводить ревизию по данному делу		
25.	Отвод эксперта при проведении исследования предусмотрен законодательством в случаях: если он находился в служебной зависимости от сторон и их представителей если он имеет дружеские отношения с любым из участников производства если он не является компетентным в данном вопросе участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера		
26.	Если представленных материалов недостаточно для производства экспертизы и риск отказа от дачи мотивированного заключения высок, эксперт вправе: самостоятельно собрать материалы для экспертного исследования ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения возвратить постановление о производстве судебной экспертизы и материалы, представленные для ее производства, без исполнения передать постановление о назначении судебной экспертизы и материалы, представленные для ее производства другому эксперту, уведомив об этом следователя		
27.	К типовым нарушениям при проверке банковских операций и обстоятельств, характеризующихся высоким уровнем риска, относятся: присвоение наличных денег, полученных из банка правильный подсчет итогов записей в учетных регистрах перечисление средств поставщикам с искажением текста оплачиваемых счетов или с подменой копий банковских поручений все верно		
28.	При проведении экономической экспертизы основных средств и нематериальных активов с целью координации процесса управления рисками организации запись результатов инвентаризации ведет: эксперт-бухгалтер материально-ответственное лицо один из членов экспертной комиссии главный бухгалтер.		
29.	Основными объектами экспертного исследования операций с МПЗ с высоким уровнем риска являются: сохранность материалов в местах хранения и на всех этапах их движения использование материалов в производстве закрепление материальной ответственности правильность отражения в учете результатов инвентаризации		
30.	Объектами экспертного исследования операций по труду и заработной плате в целях определения потенциальных и реальных угроз организации являются: трудовые ресурсы, их планирование и использование порядок и обоснованность выплаты подотчетных сумм состояние трудовой дисциплины и соблюдение трудового законодательства резервный фонд и его использование		
	Вопросы на сопоставление		
31.	Выберите правильное сопоставление методов экспертного исследования и их характеристик		
	1	Обследование	А Установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия
	2	Инвентаризация	Б Личное ознакомление эксперта с предприятием и фактами его хозяйственной деятельности, наблюдение за объектами контроля и фиксирование результатов, опрос должностных лиц, осмотр мест хранения и личная проверка сохранности ценностей (в т.ч. контрольные замеры, взвешивания и т.д.)
	3	Документальная проверка	В Группировка, документальное оформление и анализ результатов проверки, выводы и предложения ревизора и контроль их выполнения

	4	Обобщение результатов контроля	Г	Изучение всех способов и результатов отражения хозяйственной деятельности в документах (или в других носителях информации), бухгалтерских записях, отчетах (с целью выявления неправильно или неполно оформленных, либо подложных документов)
Ответ: 1 – Б, 2 – А, 3 – Г, 4 - В				
32.	Выберите правильное сопоставление методов экспертного исследования и их характеристик			
	1	Проверка документов по содержанию	А	Сверка документов, учетных регистров в различных отделах, цехах, подразделениях проверяемого предприятия, участвовавших в хозяйственной операции.
	2	Встречная проверка	Б	Сопоставление различных по своему содержанию, характеру и наименованию документов, отражающих различные аспекты одной или нескольких взаимосвязанных операций
	3	Взаимная проверка	В	Сверка документов, учетных регистров проверяемого предприятия с аналогичной документацией предприятий-участников хозяйственной операции.
	4	Контрольное сличение	Г	Проверка соответствия документа характеру хозяйственной операции, закрепления материальной ответственности, полноты и своевременности отражения данных.
Ответ: 1 – Г, 2 – В, 3 – Б, ; 4 - А				
33.	Выберите правильное сопоставление видов экономических экспертиз с их характеристикой			
	1	Бухгалтерская экспертиза	А	исследование соблюдения принципов кредитования, обоснованности и своевременности перечисления денежных средств, законности выдачи кредитов
	2	Финансово - экономическая экспертиза	Б	исследование финансовой деятельности субъекта, финансовых отношений с бюджетами различных уровней, соблюдение финансового законодательства, проверка выполнения договорных обязательств, выявление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, неправомерно полученных доходов в результате финансовых операций
	3	Финансово - кредитная экспертиза	В	исследование содержания записей учета, выявление признаков искажения учетно-экономических данных специфическими приемами, диагностика обнаруженных искажений
	4	Финансово - аналитическая экспертиза	Г	исследование финансового состояния экономического субъекта, системы экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия и его подразделений, изучение факторов, влияющих на экономическую эффективность, выявление внутренних резервов
Ответ: 1 – В, 2 – Г, 3 – А, 4 - Б				
34.	Выберите правильное сопоставление классификационных уровней экономической экспертизы с примером			
	1	Роды экспертиз	А	Экономическая экспертиза
	2	Виды экспертизы	Б	Экспертиза в сфере образования
	3	Подвид экспертизы	В	Финансово-экономическая экспертиза
	4	Класс экспертиз	Г	Экспертиза средств целевого финансирования
Ответ: 1 – В, 2 – Б, 3 – Г, 4 – А				
35.	Выберите правильное сопоставление вида экспертизы с определением			
	1	Повторная экспертиза	А	Проводится группой экспертов одной специальности, каждый из которых независимо проводит исследования, оценивает результаты и формулирует выводы по поставленным вопросам в пределах своих специальных знаний
	2	Комиссионная	Б	Исследует вопросы, возникшие в процессе расследования, изучает новые документы, проводится по кругу вопросов, не указанных в задании (предыдущей) экспертизы

	3	Дополнительная экспертиза	В	Назначается в связи с возникшими сомнениями в правильности или обоснованности ранее данного заключения или при наличии противоречий в заключении нескольких экспертов
	4	Комплексная	Г	Экспертиза, в производстве которой участвуют несколько экспертов различных специальностей или узких специализаций (профилей)
Ответ: 1 – В, 2 – А, 3 – Б, 4 - Г				
Расположить в правильном порядке				
36.	Расположите в правильном порядке иерархическую связь (последовательность) классификационных уровней судебных экспертиз (укажите цифру): 1. виды экспертиз 2. роды экспертиз 3. классы экспертиз 4. разновидности экспертиз Ответ: 3 – 2 – 1 – 4			
37.	Расположите в правильном порядке разделы экспертного заключения 1. Вводная часть 2. Подписи 3. Исследовательская часть 4. Заключительная часть Ответ: 1 – 3 – 4 – 2			
38.	Расположите в правильном порядке стадии экспертного исследования: 1. Изучение содержание и полноты материалов, представленных на исследование 2. Изучение задания на проведение экспертизы 3. Выполнение экспертных процедур 4. Обобщение результатов исследования, составление экспертного заключения Ответ: 2 – 1 – 3 – 4			
39.	Расположите в правильном порядке этапы финансово-аналитической экспертизы 1. Ознакомление с представленными объектами исследования 2. Анализ достаточности объектов исследования 3. Оценка степени влияния на финансовое состояние исследуемого лица выделенных экономических факторов 4. Установление динамики финансового состояния исследуемого лица Ответ: 1 – 2 – 4 – 3			
Вставить пропущенное слово или число				
40.	Экономическая экспертиза – это вид экспертной деятельности, которая представляет собой установление фактов, касающихся расследования экономических _____, а также экономических споров, лежащих в основе гражданских и арбитражных дел, осуществляемая на основе специальных познаний различных наук экономического профиля. Ответ введите с маленькой буквы в родительном падеже Ответ: преступлений			
41.	_____ экспертизы является набором инструкций для эксперта, выполняющего исследование, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. Ответ введите с большой буквы в именительном падеже Ответ: Программа			
42.	Планирование экспертом своей работы позволяет соблюдать сроки экспертного производства, уделить необходимое внимание всем сторонам дела, выполнить работу с оптимальными затратами, эффективно распределить работу между членами группы экспертов, участвующих в проверке; координировать работу экспертов; выявить события, операции, документы, информацию, которые могут оказать существенное влияние на _____ эксперта и исход дела. Ответ введите с маленькой буквы в винительном падеже во множественном числе Ответ: выводы			
43.	Методы экспертизы - это совокупность _____, с помощью которых эксперт изучает предмет судебно-экономической экспертизы. Ответ введите с маленькой буквы в родительном падеже Ответ: приёмов			
44.	В задачи финансово-аналитической экспертизы вменяется установление признаков _____ банкротства хозяйствующих субъектов. Ответ введите в форме существительного в родительном падеже с маленькой буквы Ответ: преднамеренности			
45.	В рамках методики расследования _____ банкротств финансово-аналитическая экспертиза не может выступать в качестве «первичного» процессуального действия, выявляющего и			

	документирующего признаки преступления в связи с тем, что имеет существенные методические отличия от комплексных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности. Ответ введите в форме прилагательного в родительном падеже с маленькой буквы Ответ: криминальных
46.	Экспертные задачи, ставящиеся на разрешение эксперта-экономиста при назначении _____ экспертизы в рамках расследования уклонения от уплаты НДС и налога на прибыль организаций, зависят от способов совершения налоговых преступлений по данным налогам, которые, в свою очередь, основываются на механизме их исчисления. Ответ введите в форме прилагательного в родительном падеже с маленькой буквы Ответ: налоговой
	Решить задачи
47.	Рассчитайте претензию, предъявленной мебельной фабрикой поставщику за несвоевременную поставку древесины, если: - план производства мебели за 7 дней простоя фабрики – 22 изделия; - плановая себестоимость одного изделия – 1200 руб., в т. ч. 200 руб. – условно-постоянные расходы; цена реализации одного изделия без НДС 5000 руб.; - предъявлено покупателями претензии мебельной фабрике за несвоевременную поставку мебели – 50000 руб. Ответ введите в рублях целым числом. Решение: Стоимость материалов на 1 изделие = 1200-200 = 1 000 руб. Стоимость материальных ресурсов на количество недовыпущенной продукции: 1000 * 22 = 22 000 руб. Сумма потерь от нереализованной продукции по вине поставщика: 5000 * 22 = 110 000 руб. Общая потеря мебельной фабрики = 110 000 + 22 000 + 50 000 = 182 000 руб. Ответ: 182000
	В результате инвентаризации нефтебазы 1 августа текущего были установлены: недостача бензина АИ-92 – 2 т; излишек бензина АИ-95 - 1,5 т. Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода, которая составила для бензина АИ92 – 190 кг.
48.	Какова сумма материального ущерба, если цена 1 кг бензина АИ-92 – 50 руб., бензина АИ95 - 55 руб. Ответ введите в рублях целым числом. Решение: Материальный ущерб = (2000 – 190) * 50 = 90500 руб. Ответ: 90500
49.	Возможна ли в данном случае пересортица? Ответ введите в форме «да» или «нет» Ответ: нет
50.	Установите ответственное лицо Ответ введите с маленькой буквы, указав должность Ответ: заведующий нефтебазой
	Перед началом судебно-бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля 2021 г. была проинвентаризирована касса организации. Недостач и излишков денежных средств не обнаружено. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января 2021 г. в банке наличными 10000 руб., а по кассе оприходовал 1000 руб.
51.	Выявите сумму ущерба. Ответ введите в рублях целым числом. Решение: Ущерб = 10000 – 1000 = 9000 руб. Ответ: 9000
52.	Какой методический прием экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Ответ введите с маленькой буквы Ответ: метод взаимной сверки
53.	Определите круг ответственных лиц Ответ введите с маленькой буквы в именительном падеже через запятую Ответ: кассир, бухгалтер
	При исследовании документов по расчетному счету эксперт-бухгалтер обнаружила, что в журнале-ордере № 2 за июнь 2021 г. итоговая сумма по дебету счета 50 составляет 832 450 рублей, а в ведомости № 1 за этот же период итоговая сумма с кредита счета 51 - 823 450 рублей.
54.	Укажите возможные версии эксперта-бухгалтера Ответ введите с маленькой буквы через запятую

	Ответ: описка бухгалтера, недостача денежных средств																																																																																
55.	<p>Определите методы установления истины Ответ введите с маленькой буквы через запятую Ответ: проверка по форме и содержанию, встречная проверка, взаимный контроль операций и документов, аналитическая и логическая проверка</p>																																																																																
	Выполнить ситуационное задание																																																																																
	<p>В апреле 2021 г. по микроавтобусу «Газель» первоначальной стоимостью 1 500 000 руб. истек нормативный срок эксплуатации. 3 мая он был переоформлен в ГИБДД на главного бухгалтера организации Прянова П. Л. и продан ему за 3 000 руб. В учете продажа оформлена записями: Д 01-2 К 01-1 1 500 000 руб. Д 02 К 01-2 1 500 000 руб. Д 50 К 91-1 3 000 руб. При дальнейшей экспертизе учета основных средств выявлена ведомость дефектов от 10 апреля 2021 г. на капитальный ремонт этого микроавтобуса на сумму 30 000 руб. В нижней части документа – типографская пометка: АО «Воронежбланкиздат», 21.09.21 г. А4 (030604).</p>																																																																																
56.	<p>Рассчитайте сумму ущерба, нанесенного организации. Ответ введите в рублях целым числом. Решение: Так как ведомость дефектов была составлена на бланке, отпечатанном позже, чем отраженный в нем факт хозяйственной жизни, то данный документ является подложным. Следовательно, расходы, связанные с капитальным ремонтом автомобиля на самом деле были произведены после его приобретения главным бухгалтером. Ущерб = 30000 руб. Ответ: 30000</p>																																																																																
57.	<p>Рассчитайте сумму ущерба, нанесенного государству по налогам. Ответ введите в рублях целым числом. Решение: Ущерб, нанесенный государству = 30000 руб. * 20%/100% = 6000 руб. Ответ: 6000</p>																																																																																
58.	<p>Определите ответственное лицо: Ответ: главный бухгалтер</p>																																																																																
	<p>Выборочной инвентаризацией, проведенной 23 мая текущего года на складе, выявлено наличие ценностей, которое представлено в таблице. Заведующий складом И. П. Власов объяснил, что халаты хлопчатобумажные темные он выдавал в ряде случаев взамен белых халатов.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Наименование</th> <th rowspan="3">Цена за ед., руб.</th> <th rowspan="3">В наличии</th> <th rowspan="3">Числится по данным учета</th> <th colspan="4">Результаты</th> </tr> <tr> <th colspan="2">излишек</th> <th colspan="2">недостача</th> </tr> <tr> <th>кол-во</th> <th>сумма, руб.</th> <th>кол-во</th> <th>сумма, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Сапоги</td> <td>270,80</td> <td>43</td> <td>41</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Халаты: белые</td> <td>550,60</td> <td>84</td> <td>80</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>черные</td> <td>450,60</td> <td>31</td> <td>36</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Одеяло</td> <td>1500</td> <td>44</td> <td>42</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ведро</td> <td>100,20</td> <td>60</td> <td>53</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Плафон</td> <td>521,10</td> <td>42</td> <td>42</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Вешалка</td> <td>820,7</td> <td>57</td> <td>52</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Наименование	Цена за ед., руб.	В наличии	Числится по данным учета	Результаты				излишек		недостача		кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	Сапоги	270,80	43	41					Халаты: белые	550,60	84	80					черные	450,60	31	36					Одеяло	1500	44	42					Ведро	100,20	60	53					Плафон	521,10	42	42					Вешалка	820,7	57	52												
Наименование	Цена за ед., руб.					В наличии	Числится по данным учета	Результаты																																																																									
								излишек		недостача																																																																							
		кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.																																																																												
Сапоги	270,80	43	41																																																																														
Халаты: белые	550,60	84	80																																																																														
черные	450,60	31	36																																																																														
Одеяло	1500	44	42																																																																														
Ведро	100,20	60	53																																																																														
Плафон	521,10	42	42																																																																														
Вешалка	820,7	57	52																																																																														
59.	<p>Определить сумму недостачи Ответ введите в рублях, разделяю целую и дробную часть запятой Решение:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Наименование</th> <th rowspan="3">Цена за ед., руб.</th> <th rowspan="3">В наличии</th> <th rowspan="3">Числится по данным учета</th> <th colspan="4">Результаты</th> </tr> <tr> <th colspan="2">излишек</th> <th colspan="2">недостача</th> </tr> <tr> <th>кол-во</th> <th>сумма, руб.</th> <th>кол-во</th> <th>сумма, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Сапоги</td> <td>270,80</td> <td>43</td> <td>41</td> <td>2</td> <td>541,6</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Халаты: белые</td> <td>550,60</td> <td>84</td> <td>80</td> <td>4</td> <td>2202,4</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>черные</td> <td>450,60</td> <td>31</td> <td>36</td> <td></td> <td></td> <td>5</td> <td>2253</td> </tr> <tr> <td>Одеяло</td> <td>1500</td> <td>44</td> <td>42</td> <td>2</td> <td>3000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ведро</td> <td>100,20</td> <td>60</td> <td>53</td> <td>7</td> <td>701,4</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Плафон</td> <td>521,10</td> <td>42</td> <td>42</td> <td>-</td> <td></td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Вешалка</td> <td>820,7</td> <td>57</td> <td>52</td> <td>5</td> <td>4103,5</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>10548,9</td> <td></td> <td>2253</td> </tr> </tbody> </table> <p>Ответ: 10548,9</p>	Наименование	Цена за ед., руб.	В наличии	Числится по данным учета	Результаты				излишек		недостача		кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	Сапоги	270,80	43	41	2	541,6			Халаты: белые	550,60	84	80	4	2202,4			черные	450,60	31	36			5	2253	Одеяло	1500	44	42	2	3000			Ведро	100,20	60	53	7	701,4			Плафон	521,10	42	42	-		-		Вешалка	820,7	57	52	5	4103,5								10548,9		2253
Наименование	Цена за ед., руб.					В наличии	Числится по данным учета	Результаты																																																																									
								излишек		недостача																																																																							
		кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.																																																																												
Сапоги	270,80	43	41	2	541,6																																																																												
Халаты: белые	550,60	84	80	4	2202,4																																																																												
черные	450,60	31	36			5	2253																																																																										
Одеяло	1500	44	42	2	3000																																																																												
Ведро	100,20	60	53	7	701,4																																																																												
Плафон	521,10	42	42	-		-																																																																											
Вешалка	820,7	57	52	5	4103,5																																																																												
					10548,9		2253																																																																										

60.	Определить сумму излишка Ответ введите в рублях Ответ:2253
-----	---

1.2 Собеседование (вопросы для экзамена)

ПКв-3 Способен обеспечивать методическую поддержку и координацию процесса управления рисками

№ задания	Формулировка вопроса
61.	<p>Перечислите нормативно-правовые акты, регламентирующие экспертную деятельность</p> <p>Ответ: ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности» от 31 мая 2001 г. № 73 - определяет правовую основу, принципы организации и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве. Кодексы: ГПК РФ (ст.79- ст. 87), АПК РФ ст. 55, КоАП РФ ст.25.9, УПК РФ ст.57, УК РФ ст.307</p>
62.	<p>Перечислите методы качественного анализа рисков, используемые в ходе производства экономической экспертизы</p> <p>Ответ: Качественный анализ рисков в ходе производства экономической экспертизы позволяет создать структуру рисков и ошибок, заключается в выявлении источников и причин риска. Он состоит из ряда этапов: определение потенциальных зон риска, выявление рисков, прогнозирование практических выгод и возможных негативных последствий проявления выявленных рисков. Результаты качественного анализа, в свою очередь, служат исходной базой для проведения количественного анализа. Выделяют следующие методы качественного анализа риска, используемые в ходе производства экономической экспертизы : 1) метод экспертных оценок, 2) метод рейтинговых оценок, 3) контрольные списки источников рисков.</p>
63.	<p>Перечислите методы количественного анализа рисков, используемые в ходе производства экономической экспертизы</p> <p>Ответ: Количественные методы оценки анализа рисков, используемые в ходе производства экономической экспертизы делятся на: статистические и аналитические. В основе статистических методов величина риска или степень риска, измеряется двумя критериями: средним математическим ожиданием и колеблемостью возможного дохода. При производстве экономических экспертиз используются следующие аналитические методы оценки рисков: метод корректировки нормы дисконта; метод достоверных эквивалентов (коэффициентов достоверности); точка безубыточности; анализ чувствительности критериев эффективности и платежеспособности компании; метод сценариев; анализ вероятностных распределений потоков платежей.</p>
64.	<p>Перечислите основные стадии экспертного исследования</p> <p>Ответ: Процесс экспертного исследования, вне зависимости от рода и вида судебной экспертизы, состоит из нескольких основных стадий. Каждая стадия выполняет определенные функции и обеспечивает решение промежуточных задач. Можно выделить четыре основные стадии судебно-экспертного исследования: 1) подготовительная стадия; 2) стадия раздельного исследования объектов экспертизы; 3) стадия сравнительного исследования объектов экспертизы; 4) стадия обобщения, оценки результатов исследования и формулирования выводов.</p>
65.	<p>Перечислите задачи экономической экспертизы, целью которых является нейтрализация угроз и рисков деятельности организации</p> <p>Ответ: К задачам экономической экспертизы, целью которых является нейтрализация угроз и рисков дея-</p>

	<p>тельности организации относятся:</p> <p>установление соответствия документирования хозяйственных операций правилам ведения бухгалтерского учета;</p> <p>восстановление отсутствующих или искаженных учетных данных и выявление реальной «картины» хозяйственной деятельности предприятия;</p> <p>проверка правильности результатов ранее проходившей ревизии или проверки;</p> <p>соответствие черновых записей данным бухгалтерского учета.</p> <p>выявление правильности расчета налогов и своевременности их уплаты;</p> <p>установление искажений в бухгалтерском и налоговом учете;</p> <p>выявление налоговых рисков при заключении определенных сделок;</p> <p>установление соответствия формирования налогооблагаемой базы нормам действующего законодательства;</p> <p>определение размера денежных средств, не подлежащих налогообложению и др.</p>
66.	<p>Перечислите бухгалтерские документы, используемые в ходе экспертиз при выявлении и доказывании экономических преступлений</p> <p>Ответ:</p> <p>первичные учетные документы;</p> <p>регистры бухгалтерского учета (аналитического и синтетического), регистры налогового учета, регистры учета индивидуального предпринимателя;</p> <p>бухгалтерская отчетность;</p> <p>налоговые декларации;</p> <p>иные материалы экспертизы, содержащие фактические данные.</p>
67.	<p>Перечислите сведения, которые необходимо отражать в заключении эксперта</p> <p>Ответ:</p> <p>В заключении эксперта указываются:</p> <p>дата, время и место производства судебной экспертизы;</p> <p>основания производства судебной экспертизы;</p> <p>должностное лицо, назначившее судебную экспертизу;</p> <p>сведения об экспертном учреждении, а также фамилия, имя и отчество эксперта, его образование, специальность, стаж работы, ученая степень и (или) ученое звание, занимаемая должность;</p> <p>сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;</p> <p>вопросы, поставленные перед экспертом;</p> <p>объекты исследований и материалы, представленные для производства судебной экспертизы;</p> <p>данные о лицах, присутствовавших при производстве судебной экспертизы;</p> <p>содержание и результаты исследований с указанием примененных методик;</p> <p>1) выводы по поставленным перед экспертом вопросам и их обоснование.</p>
68.	<p>Раскройте классификацию выводов эксперта</p> <p>Ответ:</p> <p>Выводы эксперта делятся по различным основаниям:</p> <p>1) по степени определенности — категорические, вероятные и выводы о невозможности решения вопроса.</p> <p>2) по отношению к исследуемому и устанавливаемому факту - утвердительные (положительные) или отрицательные;</p> <p>3) по характеру отношений между следствием и его основанием - условные и безусловные.</p> <p>4) по выбору одного из двух исключających друг друга возможностей - альтернативные (многовариантные), разделительные.</p>
69.	<p>Перечислите основания для составления сообщения (акта) о невозможности дачи заключения эксперта</p> <p>Ответ:</p> <p>К основаниям для составления акта о невозможности дать заключение экономической экспертизы могут быть отнесены следующие случаи (при заявлении и неудовлетворении ходатайства):</p> <ul style="list-style-type: none"> - когда недостающих в деле документов, без которых нельзя дать заключение экономической экспертизы по разрешаемому вопросу, в организации не оказалось, а заменить их другими не представляется возможным; - когда в материалах дела представлены некачественные документы, заменить которые не представляется возможным; - требуется предварительное заключение других видов экспертиз.
70.	<p>Перечислите меры профилактики правонарушений в учете и сохранности денежных средств, целью которых является минимизация риска нарушений в данной области</p> <p>Ответ:</p> <p>Проверка надежности кассиров и оформление их материальной ответственности.</p> <p>Соблюдение лимита денежных остатков в кассе.</p> <p>Обеспечение кассы отдельным помещением, надежными сейфами и запорами.</p>

	<p>Проведение регулярных внезапных проверок кассовой наличности Недопущение крупных операций с наличными деньгами Надежное хранение отработанных кассовых документов в архиве. Проверка в момент подписания документа полноты приложенных к ним оснований. Механизация учета расчетных и денежных операций. Перевод задолженности разным лицам только через банк. Недопущение выдачи денег частным лицам по их доверенности. Проведение расчетов с другими предприятиями лишь через банк.</p>
71.	<p>Перечислите методы экспертного исследования операций с основными средствами и нематериальными активами, целью которых является минимизация риска нарушений в данной области Ответ: Инспектирование ОС и НМА по местам нахождения Проверка организации материальной ответственности по объектам ОС и НМА Проведение инвентаризации и проверка инвентаризационной работы Проверка соблюдения положений учетной политики в отношении объектов ОС и НМА Арифметическая проверка начисления НДС при приобретении и выбытии ОС и НМА Проверка правильности использования унифицированных форм по учету ОС и НМА Арифметическая проверка правильности начисления амортизации по объектам ОС и НМА Наличие документального оформления переоценки основных средств Наличие оправдательных документов по ремонту основных средств Тестирование организации бухгалтерского и налогового учета операций по ремонту ОС Расчет показателей эффективности использования ОС и НМА</p>
72.	<p>Перечислите методы экспертного исследования операций по формированию финансового результата и использованию прибыли, целью которых является минимизация риска нарушений в данной области Ответ: В число методических приемов исследования при проведении экспертизы операций, связанных с финансовыми результатами и прибылью предприятия, входят: расчетно-аналитические приемы (экономический анализ, статистические и арифметические расчеты); документальные приемы проверки, включая проверку бухгалтерских документов (формальную, нормативную, арифметическую); встречная проверка взаимосвязанных документов; взаимный контроль. Кроме этого экспертом-бухгалтером могут использоваться результаты опроса и информация, содержащаяся в официальных запросах в другие организации.</p>
73.	<p>Раскройте основные объекты исследования, которые необходимо предоставить в распоряжение эксперта при производстве экономических экспертиз, назначаемых при расследовании мошенничеств. Ответ: Непосредственными объектами экономической экспертизы мошенничества являются: документы, отражающие выручку, затраты и финансовые результаты деятельности предприятия (организации), финансовые источники и направления их использования: журналы-ордера, накопительные ведомости и другие регистры, бухгалтерский баланс предприятия с необходимыми приложениями; статистическая отчетность; выписки банков с расчетного счёта; сметы расходов, производственные и финансовые планы, калькуляции; договоры поставки, аренды, подряда, акты приёма-передачи выполненных работ (оказанных услуг); устав и учредительный договор, коллективный договор предприятия (организации), выписки из протоколов общих собраний акционеров о распределении прибыли и др. Помимо экономических экспертиз при расследовании мошенничества в финансовой сфере могут назначаться и некоторые криминалистические экспертизы. Основу их составляют исследования документов, имеющих элементы подделки.</p>
74.	<p>Перечислите типовые экспертные задачи, ставящиеся на разрешение налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты НДС и налога на прибыль Ответ: На практике выделяются две типовые экспертные задачи, ставящиеся на разрешение налоговой экспертизы при расследовании уклонения от уплаты налога на прибыль: определение суммы неисчисленного налога на прибыль, подлежащего уплате исследуемым лицом в бюджет в конкретный исследуемый период, в результате формирования налоговой базы по налогу не в соответствии с налоговым законодательством путем занижения доходов исследуемого лица;</p>

	определение суммы неисчисленного налога на прибыль, подлежащего уплате исследуемым лицом в бюджет в конкретный исследуемый период, в результате формирования налоговой базы по налогу не в соответствии с налоговым законодательством путем завышения расходов исследуемого лица
75.	<p>Перечислите обстоятельства и типовые задачи финансово-кредитной экспертизы</p> <p>Ответ:</p> <p>В зависимости от того, кто является субъектом преступления, в ходе финансово-кредитной экспертизы могут исследоваться следующие обстоятельства:</p> <p>влияние на кредитоспособность заемщика заведомо ложных (недостоверных) сведений, предоставленных им в банк;</p> <p>влияние на кредитоспособность заемщика действий кредитного инспектора (при наличии подозрений в его соучастии).</p> <p>На установление данных обстоятельств направлены следующие типовые задачи финансово-кредитной экспертизы:</p> <p>определение кредитоспособности заемщика согласно документам, предоставленным в банк и в налоговые органы;</p> <p>установление несоответствий порядка оценки кредитоспособности заемщика, осуществленной кредитным инспектором, методическим документам банка.</p>

3.3 Курсовая работа (вопросы для защиты курсовой работы)

Курсовая работа выполняется по теме «Экономическая экспертиза хозяйственных процессов деятельности организации».

ПКв-3 Способен обеспечивать методическую поддержку и координацию процесса управления рисками

№ задания	Формулировка задания
76.	Перечислите нормативно-законодательную базу, положения УПК, АПК, ГПК по проведению экономических экспертиз в рамках выбранного направления хозяйственной деятельности организации
77.	Перечислите задачи и вопросы, возможные для решения в рамках экономической экспертизы по теме исследования
78.	Назовите методики экспертного исследования, используемые в ходе координации процесса управления рисками в рамках выбранного направления хозяйственной деятельности организации
79.	Перечислите ошибки и искажения, обнаруженные в ходе экспертного исследования в рамках выбранного направления хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетных регистрах, первичных документах
80.	Оцените возможность внедрения современных методологий экономической экспертизы по управлению рисками в повседневную деятельность организации в рамках выбранного направления хозяйственной деятельности организации

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

Процедуры оценивания в ходе изучения дисциплины знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, регламентируются положениями:

П ВГУИТ 2.4.03 Положение о курсовых, экзаменах и зачетах

П ВГУИТ 4.1.02 Положение о рейтинговой оценке текущей успеваемости

Экономическая экспертиза [Электронный ресурс] : Задания и методические указания для самостоятельной работы обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / Воронеж. гос. ун-т инж. технол. ; сост. Ю. Н. Дуванова. Воронеж : ВГУИТ, 2022. URL : <https://education.vsu.ru>

Экономическая экспертиза [Электронный ресурс] : Задания и методические указания для практических занятий обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая

безопасность / Воронеж. гос. ун-т инж. технол. ; сост. Ю. Н. Дуванова. Воронеж : ВГУИТ, 2022. URL : <https://education.vsu.ru>

Для оценки знаний, умений, навыков обучающихся по дисциплине применяется рейтинговая система. Итоговая оценка по дисциплине определяется на основании определения среднеарифметического значения баллов по каждому заданию.

5. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания для каждого результата обучения по дисциплине

Результаты обучения по этапам формирования компетенций	Предмет оценки (продукт или процесс)	Показатель оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	Шкала оценивания	
				Академическая оценка или баллы	Уровень освоения компетенции
ПКв-3. Способен обеспечивать методическую поддержку и координацию процесса управления рисками					
Знает	Понятия, методы и инструменты количественного и качественного анализа рисков; Виды и методологические основы экономической экспертизы в процессе управления рисками организации	Результаты тестирования	Обучающимся даны правильные ответы менее чем на 59,99 % всех тестовых вопросов	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающимся даны правильные ответы на 60-74,99% всех тестовых вопросов	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающимся даны правильные ответы на 75-84,99% всех тестовых вопросов	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающимся даны правильные ответы на 85-100% всех тестовых вопросов	Отлично	Освоена / повышенный
		Собеседование (экзамен)	Обучающийся обладает частичными и разрозненными знаниями, только некоторые из которых может связывать между собой	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающийся обладает системным взглядом на изучаемый объект	Отлично	Освоена / повышенный
Умеет	Обрабатывать информацию по рискам в области своей профессиональной деятельности; Планировать основные стадии экспертного исследования, определять методы и процедуры экономической экспертизы с учетом рисков организации; Обнаруживать потенциальные угрозы и риски и использовать методы их	Решение задач на практических занятиях	Обучающийся не владеет умениями выполнения заданий; не демонстрирует умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся испытывает затруднения при выполнении заданий по алгоритму; демонстрирует минимальный набор умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся выполняет задания с использованием алгоритма решения, при выполнении допускает незначительные ошибки и неточности, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные планируемыми результатами обучения	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающийся выполняет задания, формируя алгоритм решения, при выполнении не допускает ошибок и неточностей, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные плани-	Отлично	Освоена / повышенный

	нейтрализации; Проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных рисков, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать рекомендации.		руемыми результатами обучения		
Владеет	Навыками разработки и экспертизы методик управления в чрезвычайных, кризисных ситуациях и управления непрерывностью бизнеса; Навыками обнаружения ошибок и искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетных регистрах, первичных документах; Навыками внедрения современных методологий экономической экспертизы, в том числе по управления рисками в повседневную деятельность организации	Курсовая работа	Курсовая работа содержит явные нарушения: - содержание не соответствует теме КР; - нарушены логика и целостность изложения материала; - выводы не аргументированы; - оформление не соответствует установленным требованиям.	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Курсовая работа соответствует следующим требованиям: - во введении указаны актуальность, цель и задачи, предмет и объект исследования; - содержание соответствует теме КР и в основном раскрывает ее; - при выполнении работы использованы официальные источники информации, классические методики исследования; - выводы в заключении в основном соответствуют полученным результатам; - оформление в основном соответствует установленным требованиям.	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Курсовая работа соответствует следующим требованиям: - во введении указаны актуальность, цель и задачи, предмет и объект, значимость, методическая база исследования; - содержание соответствует теме КР и полностью раскрывает ее; - при выполнении работы использованы официальные источники информации, классические методики исследования; - выводы в заключении соответствуют полученным результатам; - оформление соответствует установленным требованиям.	Хорошо	Освоена / повышенный
			Курсовая работа соответствует следующим требованиям: - во введении указаны актуальность, цель и задачи, предмет и объект, значимость, методическая база исследования; - содержание соответствует теме КР и полностью раскрывает ее; - при выполнении работы использованы официальные источники информации, классические и современные методики исследования; - выводы в заключении соответствуют полученным результатам и отражают мнение автора по теме исследования; - оформление соответствует установленным требованиям.	Отлично	Освоена / повышенный

