

**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 <sub>ПКв3</sub> Формирует методологические основы и культуру управления рисками в организации

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД1 <sub>ПКв3</sub> 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
<b>Контактная работа</b> в т.ч. аудиторные занятия:	<b>60</b>	<b>60</b>
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
<b>Вид аттестации (экзамен)</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
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
<b>Подготовка к экзамену</b>	<b>33,8</b>	<b>33,8</b>

#### 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	<a href="http://www.elibrary.ru/defaultx.asp?">http://www.elibrary.ru/defaultx.asp?</a>
Образовательная платформа «Юрайт»	<a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a>
ЭБС «Лань»	<a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
АИБС «МегаПро»	<a href="https://biblos.vsu.ru/MegaPro/Web">https://biblos.vsu.ru/MegaPro/Web</a>
Сайт Министерства науки и высшего образования РФ	<a href="http://minobrnauki.gov.ru">http://minobrnauki.gov.ru</a>
Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «ВГУИТ»	<a href="http://education.vsu.ru">http://education.vsu.ru</a>

## 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)	<b>144</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа</b> в т. ч. аудиторные занятия:	<b>19,4</b>	<b>19,4</b>
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
<b>Вид аттестации (экзамен)</b>	0,2	0,2
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>117,8</b>	<b>117,8</b>
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
<b>Подготовка к зачету (экзамен)</b>	<b>6,8</b>	<b>6,8</b>



**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 <sub>ПКв3</sub> Формирует методологические основы и культуру управления рисками в организации

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД1 <sub>ПКв3</sub> Формирует методологические основы и культуру управления рисками в организации	<b>Знает:</b> понятия, методы и инструменты количественного и качественного анализа рисков виды и методологические основы экономической экспертизы в процессе управления рисками организации
	<b>Умеет:</b> 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.
	<b>Владеет:</b> 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: <b>бухгалтерские направления</b> 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 <b>Уголовным Кодексом РФ</b> Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»
3.	Обследование, как качественный метод анализа рисков в ходе экономической экспертизы, заключается в следующем: <b>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.)</b> 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? <b>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</b> 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 <b>комплексная экспертиза</b> профессиональная экспертиза
6.	По организационным признакам экономические экспертизы в процессе управления рисками организации делятся на:

	<p><b>первичные, вторичные и дополнительные</b>  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;  <b>всё вышеперечисленное</b></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);  <b>установление фактического наличия и качественного состояния хозяйственных средств предприятия.</b></p>
9.	<p>Какой документ составляет эксперт, когда у него отсутствует возможность дать заключение по поставленным перед ним вопросам?  справку  <b>мотивированное сообщение</b>  постановление</p>
10.	<p>В профессиональные задачи эксперта-экономиста входят:  <b>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</b>  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  <b>все верно</b></p>
12.	<p>Каким методом обеспечивается снижение риска прямого хищения денежных средств:  <b>инвентаризация кассовой наличности</b>  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 недостатков:  <b>указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете</b>  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><b>все вышеперечисленное верно</b></p>
15.	<p>В процессе осуществления кассовых операций потенциальная угроза и риск каких злоупотреблений существует?</p> <p><b>прямое хищение денежных средств</b></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><b>не списаны ли на увеличение дебиторской задолженности суммы, перечисленные поставщикам под предлогом возврата кредиторской задолженности;</b></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><b>своевременное проведение инвентаризации</b></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><b>сплошным</b></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><b>все вышеперечисленное верно</b></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><b>только ту часть фонда оплаты труда, которая является базой для начисления</b></p>
	Выбрать несколько ответов
21.	<p>К принципам экспертной деятельности, целью которых является снижение уровня риска в организации, относятся:</p> <p>законность</p> <p><b>профессиональная компетентность</b></p> <p><b>независимость эксперта</b></p> <p><b>объективность, всесторонность и полнота исследований</b></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><b>снять с документов копии</b></p> <p><b>составить опись изымаемых документов</b></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><b>проверки фактического наличия объектов</b></p> <p>сопоставления наличия основных средств в различные периоды</p> <p><b>подтверждения сумм начисленной амортизации</b></p>

	подтверждения налоговых расчетов <b>подтверждения показателей отчетности</b>		
24.	При организации экспертного исследования эксперт имеет право: <b>знакомится с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы, в том числе дополнительных материалов</b> не разглашать сведений, ставших ему известными в связи с производством экономической экспертизы <b>самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования</b> проводить ревизию по данному делу		
25.	Отвод эксперта при проведении исследования предусмотрен законодательством в случаях: <b>если он находился в служебной зависимости от сторон и их представителей</b> <b>если он имеет дружеские отношения с любым из участников производства</b> <b>если он не является компетентным в данном вопросе</b> 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 <b>ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения</b> <b>возвратить постановление о производстве судебной экспертизы и материалы, представленные для ее производства, без исполнения</b> 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: <b>присвоение наличных денег, полученных из банка</b> правильный подсчет итогов записей в учетных регистрах <b>перечисление средств поставщикам с искажением текста оплачиваемых счетов или с подменой копий банковских поручений</b> 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 <b>материально-ответственное лицо</b> <b>один из членов экспертной комиссии</b> главный бухгалтер.		
29.	Основными объектами экспертного исследования операций с МПЗ с высоким уровнем риска являются: <b>сохранность материалов в местах хранения и на всех этапах их движения</b> использование материалов в производстве <b>закрепление материальной ответственности</b> 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: <b>трудовые ресурсы, их планирование и использование</b> порядок и обоснованность выплаты подотчетных сумм <b>состояние трудовой дисциплины и соблюдение трудового законодательства</b> 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)
<b>Ответ: 1 – Б, 2 – А, 3 – Г, 4 - В</b>				
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.
<b>Ответ: 1 – Г, 2 – В, 3 – Б, ; 4 - А</b>				
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
<b>Ответ: 1 – В, 2 – Г, 3 – А, 4 - Б</b>				
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
<b>Ответ: 1 – В, 2 – Б, 3 – Г, 4 – А</b>				
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)
<b>Ответ: 1 – В, 2 – А, 3 – Б, 4 - Г</b>				
Расположить в правильном порядке				
36.	<p>Расположите в правильном порядке иерархическую связь (последовательность) классификационных уровней судебных экспертиз (укажите цифру):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. виды экспертиз</li> <li>2. роды экспертиз</li> <li>3. классы экспертиз</li> <li>4. разновидности экспертиз</li> </ol> <p><b>Ответ: 3 – 2 – 1 – 4</b></p>			
37.	<p>Расположите в правильном порядке разделы экспертного заключения</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вводная часть</li> <li>2. Подписи</li> <li>3. Исследовательская часть</li> <li>4. Заключительная часть</li> </ol> <p><b>Ответ: 1 – 3 – 4 – 2</b></p>			
38.	<p>Расположите в правильном порядке стадии экспертного исследования:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Изучение содержание и полноты материалов, представленных на исследование</li> <li>2. Изучение задания на проведение экспертизы</li> <li>3. Выполнение экспертных процедур</li> <li>4. Обобщение результатов исследования, составление экспертного заключения</li> </ol> <p><b>Ответ: 2 – 1 – 3 – 4</b></p>			
39.	<p>Расположите в правильном порядке этапы финансово-аналитической экспертизы</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ознакомление с представленными объектами исследования</li> <li>2. Анализ достаточности объектов исследования</li> <li>3. Оценка степени влияния на финансовое состояние исследуемого лица выделенных экономических факторов</li> <li>4. Установление динамики финансового состояния исследуемого лица</li> </ol> <p><b>Ответ: 1 – 2 – 4 – 3</b></p>			
Вставить пропущенное слово или число				
40.	<p>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.</p> <p>Ответ введите с маленькой буквы в родительном падеже</p> <p><b>Ответ: преступлений</b></p>			
41.	<p>_____ экспертизы является набором инструкций для эксперта, выполняющего исследование, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.</p> <p>Ответ введите с большой буквы в именительном падеже</p> <p><b>Ответ: Программа</b></p>			
42.	<p>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;</p> <p>координировать работу экспертов; выявить события, операции, документы, информацию, которые могут оказать существенное влияние на _____ эксперта и исход дела.</p> <p>Ответ введите с маленькой буквы в винительном падеже во множественном числе</p> <p><b>Ответ: выводы</b></p>			
43.	<p>Методы экспертизы - это совокупность _____, с помощью которых эксперт изучает предмет судебно-экономической экспертизы.</p> <p>Ответ введите с маленькой буквы в родительном падеже</p> <p><b>Ответ: приёмов</b></p>			
44.	<p>В задачи финансово-аналитической экспертизы вменяется установление признаков _____ банкротства хозяйствующих субъектов.</p> <p>Ответ введите в форме существительного в родительном падеже с маленькой буквы</p> <p><b>Ответ: преднамеренности</b></p>			
45.	<p>В рамках методики расследования _____ банкротств финансово-аналитическая экспертиза не может выступать в качестве «первичного» процессуального действия, выявляющего и</p>			



	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 <b>Ответ: криминальных</b>
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 <b>Ответ: налоговой</b>
	<b>Решить задачи</b>
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. <b>Решение:</b> 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. <b>Ответ: 182000</b>
	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. <b>Решение:</b> Материальный ущерб = (2000 – 190) * 50 = 90500 руб. <b>Ответ: 90500</b>
49.	Возможна ли в данном случае пересортица? Ответ введите в форме «да» или «нет» <b>Ответ: нет</b>
50.	Установите ответственное лицо Ответ введите с маленькой буквы, указав должность <b>Ответ: заведующий нефтебазой</b>
	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. <b>Решение:</b> Ущерб = 10000 – 1000 = 9000 руб. <b>Ответ: 9000</b>
52.	Какой методический прием экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Ответ введите с маленькой буквы <b>Ответ: метод взаимной сверки</b>
53.	Определите круг ответственных лиц Ответ введите с маленькой буквы в именительном падеже через запятую <b>Ответ: кассир, бухгалтер</b>
	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

	<b>Ответ: описка бухгалтера, недостача денежных средств</b>																																																																																
55.	<p>Определите методы установления истины          Ответ введите с маленькой буквы через запятую  <b>Ответ: проверка по форме и содержанию, встречная проверка, взаимный контроль операций и документов, аналитическая и логическая проверка</b></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.  <b>Решение:</b> 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.  <b>Ответ: 30000</b></p>																																																																																
57.	<p>Рассчитайте сумму ущерба, нанесенного государству по налогам.          Ответ введите в рублях целым числом.  <b>Решение:</b>          Ущерб, нанесенный государству = 30000 руб. * 20%/100% = 6000 руб.  <b>Ответ: 6000</b></p>																																																																																
58.	<p>Определите ответственное лицо:  <b>Ответ: главный бухгалтер</b></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 целю и дробную часть запятой  <b>Решение:</b></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><b>Ответ: 10548,9</b></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.	<p>Определить сумму излишка          Ответ введите в рублях  <b>Ответ:2253</b></p>
-----	--

## 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  <b>Ответ:</b>            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  <b>Ответ:</b>            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  <b>Ответ:</b>            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  <b>Ответ:</b>            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  <b>Ответ:</b>            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 бухучета;</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 бухучета.</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><b>Ответ:</b></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><b>Ответ:</b></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><b>Ответ:</b></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><b>Ответ:</b></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"> <li>- 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;</li> <li>- когда в материалах дела представлены некачественные документы, заменить которые не представляется возможным;</li> <li>- требуется предварительное заключение других видов экспертиз.</li> </ul>
70.	<p>Перечислите меры профилактики правонарушений в учете и сохранности денежных средств, целью которых является минимизация риска нарушений в данной области</p> <p><b>Ответ:</b></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  <b>Ответ:</b>  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  <b>Ответ:</b>  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.  <b>Ответ:</b>  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  <b>Ответ:</b>  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><b>Ответ:</b></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
<b>ПКв-3. Способен обеспечивать методическую поддержку и координацию процесса управления рисками</b>					
<b>Знает</b>	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
<b>Умеет</b>	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		
<b>Владеет</b>	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

