

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ашмарина Светлана Сергеевна

Должность: Ректор ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 29.01.2021 12:37:57

Уникальный программный ключ:

59650034d6e3a6baac49b7bd0f8e79fea1433ff3e82f1fc7e9279a031181baba

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 29 апреля 2020 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.Б.45 Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса

Основная профессиональная образовательная программа 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ программа специализация N 1 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Методический отдел УМУ
« 16 » 04 2020 г.

Научная библиотека СГЭУ
« 16 » 04 2020 г.

Рассмотрено к утверждению
на заседании кафедры Учета, анализа и
экономической безопасности
(протокол № 8 от 24.03.2020г.)
Зав. кафедрой Пискунов В.А. /

Квалификация (степень) выпускника экономист

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса входит в базовую часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Уголовное право, Экономическая безопасность, Финансовая безопасность, Техничко-технологическая безопасность, Теневая экономика, Рейдерство. Способы защиты., Внешнеэкономические аспекты экономической безопасности, Международные валютно - финансовые операции, Судебная экономическая экспертиза, Анализ финансовой отчетности, Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету в системе 1С, Ситуационный практикум по судебной экономической экспертизе, Организация системы экономической безопасности на предприятии, Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности, Экономический анализ, Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, Бухгалтерский управленческий учет, Контроль и ревизия, Международные стандарты финансовой отчетности, Учет и анализ финансовых инструментов, Бухгалтерский учет, Государственный аудит

Последующие дисциплины по связям компетенций: Финансовая безопасность кредитных и страховых организаций, Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-3 - способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ОПК-3	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ОПК3з1: основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПК3у1: использовать принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов, определять возможные риски для системы экономической безопасности	ОПК3в1: навыками определения основных направлений обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов; современными методиками оценки рисков, влияющих на уровень экономической безопасности
	ОПК3з2: приоритеты государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности, проблемы экономической безопасности; механизмы обеспечения экономической	ОПК3у2: выделять внутренние и внешние опасности и угрозы экономической безопасности государства и угрозы экономическим интересам России, идентифицировать угрозы экономической безопасности	ОПК3в2: навыками определения основных угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов, оценки риска их реализации

	безопасности хозяйствующих субъектов	хозяйствующих субъектов	
--	--------------------------------------	-------------------------	--

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-33 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-33	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК33з1: методики бухгалтерского и управленческого учета	ПК33у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации	ПК33в1: навыками использования финансовой, бухгалтерской и иной информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности
	ПК33з2: планово-отчетную работу организации, методы разработки текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, учетно-отчетной документации	ПК33у2: заполнять формы отчетности, содержащие финансово-бухгалтерскую информацию; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий	ПК33в2: методологией экономического исследования и использования полученных сведений для принятия управленческих решений на различных уровнях финансово-кредитной системы

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 9
Контактная работа, в том числе:	44.4/1.23
Занятия лекционного типа	14/0.39
Занятия семинарского типа	28/0.78
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.4/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа, в том числе:	25.6/0.71
Промежуточная аттестация	38/1.06

Вид промежуточной аттестации: Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	108
Зачетные единицы	3

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Теоретические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	3	6			7.5	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3у2, ОПК3в1, ОПК3в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2
2.	Практические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	11	22			18.1	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3у2, ОПК3в1, ОПК3в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2
	Контроль	38					
	Итого	14	28	0.4	2	25.6	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Теоретические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	лекция	Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса
		лекция	Значение судебно-экономических экспертиз при расследовании преступлений и их место в системе специальных экономических знаний
		лекция	Специальные экономические знания: понятие, субъекты, формы применения.
2.	Практические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	лекция	Судебно-экономическая экспертиза организации учета малого и среднего бизнеса
		лекция	Судебно-экономическая экспертиза

			налогообложения и предельных значений выручки от реализации товаров (работ, услуг)
		лекция	Судебно-экономическая экспертиза финансового результата и формирование отчетности субъектов малого бизнеса

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Теоретические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	практическое занятие	Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса
		практическое занятие	Значение судебно-экономических экспертиз при расследовании преступлений и их место в системе специальных экономических знаний
		практическое занятие	Специальные экономические знания: понятие, субъекты, формы применения.
2.	Практические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	практическое занятие	Судебно-экономическая экспертиза организации учета малого и среднего бизнеса
		практическое занятие	Судебно-экономическая экспертиза налогообложения и предельных значений выручки от реализации товаров (работ, услуг)
		практическое занятие	Судебно-экономическая экспертиза финансового результата и формирование отчетности субъектов малого бизнеса

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Теоретические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	- подготовка доклада - тестирование
2.	Практические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	- подготовка доклада - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426891>

Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учеб. пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Серия : Специалист). — ISBN 978-5-534-04567-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/438654>

Дополнительная литература

Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : практ. пособие / С. В. Ефимов [и др.] ; под ред. Э. Ф. Мусина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Серия : Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-05327-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/438891>

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

Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия : учебник для бакалавриата и специалитета / И. Н. Сорокотягин, Л. К. Безукладникова, Д. А. Сорокотягина ; под ред. И. Н. Сорокотягина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 284 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-05400-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431819>

Литература для самостоятельного изучения

1. Филимонова, Н. М. Экономика и организация малого и среднего бизнеса [Текст] : учеб. пособие / Н. В. Моргунова, Е. С. Ловкова. - УМО, 2-е изд. доп. - М. : ИНФРА - М, 2015. - 222 с. ; 60x90/16. - (Высшее образование. Бакалавриат). - Библиогр.: с. 208 - 211. - ISBN 978-5-16-009934-7 : 313 р. 49 k.znaniy.comКаталог?bookinfo=462572

2. Басарева, В. Г. Малый бизнес России: теоретические основы исследования, моделирование, концепция государственного регулирования [Текст] : монография / Под ред. А.С. Новоселова. - Новосибирск : ИЭОПП СО РАН, 2013. - 296 с. ; 60x84/16. - Библиогр.: с. 262 - 278. - ISBN 978-5-89665-263-2.

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	+
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-

Промежуточный контроль	Экзамен	+
------------------------	---------	---

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГБОУ ВО СГЭУ №10 от 29.04.2020г.

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-3 - способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ОПК3з1: основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПК3у1: использовать принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов, определять возможные риски для системы экономической безопасности	ОПК3в1: навыками определения основных направлений обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов; современными методиками оценки рисков, влияющих на уровень экономической безопасности
Повышенный	ОПК3з2: приоритеты государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности, проблемы экономической безопасности; механизмы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПК3у2: выделять внутренние и внешние опасности и угрозы экономической безопасности государства и угрозы экономическим интересам России, идентифицировать угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПК3в2: навыками определения основных угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов, оценки риска их реализации

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-33 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК3з1: методики бухгалтерского и управленческого учета	ПК3у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию,	ПК3в1: навыками использования финансовой, бухгалтерской и иной информации для принятия решений по

		содержащуюся в учетно-отчетной документации	предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности
Повышенный	ПК33з2: планово-отчетную работу организации, методы разработки текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, учетно-отчетной документации	ПК33у2: заполнять формы отчетности, содержащие финансово-бухгалтерскую информацию; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий	ПК33в2: методологией экономического исследования и использования полученных сведений для принятия управленческих решений на различных уровнях финансово-кредитной системы

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Теоретические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3у2, ОПК3в1, ОПК3в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2	Оценка докладов Устный/письменный опрос Тестирование	Экзамен
2.	Практические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3у2, ОПК3в1, ОПК3в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2	Оценка докладов Устный/письменный опрос Тестирование	Экзамен

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
Теоретические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	1. Способы маскировки хищений денежных средств с расчетного, валютного, специального счетов и приемы их проверки и исследования. 2. Способы маскировки хищений денежных средств по операциям расчетов наличными и приемы их проверки и исследования. 3. Способы хищения материалов. 4. Возможности инвентаризации, ревизии и судебной экономической экспертизы в установлении признаков противоправной деятельности по

	<p>операциям с материально-производственными запасами.</p> <p>5. Основные способы совершения налоговых преступлений и закономерности их отражения в экономической информации.</p> <p>6. Особенности объектов исследования, требующие производства судебно-бухгалтерской, финансово-экономической и налоговой экспертизы.</p>
Практические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	1. Судебно-экономические экспертизы по фактам необоснованного возмещения неуплаченного налога на добавленную стоимость.

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы
Теоретические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	<ol style="list-style-type: none"> 1. Система нормативного регулирования деятельности малых предприятий. 2. Организационно правовые формы малых предприятий. 3. Государственная регистрация малых предприятий. 4. Выборочный опрос студентов критериев отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в РФ.
Практические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	<ol style="list-style-type: none"> 1. Назовите элементы учетной политики малого предприятия, позволяющие учесть специфику его деятельности, исходя из следующих данных: организация занимается оптовой торговлей двумя видами товаров в собственном помещении, товары приобретаются в месте нахождения организации и реализуются в несколько регионов. 2. Судебно-экономическая экспертиза документального оформления банковских и кассовых операций. 3. Судебно-экономическая экспертиза документального оформления операций по учету труда и заработной платы. 4. Судебно-экономическая экспертиза выполнения работ (оказания услуг). 5. Инвентаризация активов и обязательств субъектов малого бизнеса. 6. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства. 7. Составьте элементы учетной политики малого предприятия, раскрывающие специфику его деятельности, исходя из следующих данных: организация занимается производством пластиковых окон на собственном оборудовании в арендованном помещении, вся продукция реализуется через комиссионера, для производства используются комплектующие 3-х видов (стеклопакеты, пластиковые рамы и фурнитура). 8. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения. 9. Предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) 10. Условия и порядок применения специального налогового режима: Единый налог на вмененный доход. 11. Условия и порядок применения специального налогового режима: Патентная система налогообложения. 12. Назовите нормативные акты, регулирующие основу судебно-экономической экспертизы финансового результата и формирование отчетности. 13. Перечислите случаи, при которых назначается судебно-экономическая экспертиза. 14. Какими признаками обусловлена процессуально-правовая форма судебно-экономической экспертизы? 15. Судебно-экономическая экспертиза формирования финансового результата.

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций
<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Судебно-экономический эксперт имеет право

- давать заведомо ложное заключение
- самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования
- не ознакомливаться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы
- отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских знаний

Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе

- судебная портретная экспертиза
- экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия
- экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза)
- экспертиза веществ и материалов

Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим

- автороведческая
- планово-финансовая
- экспертиза продовольственных товаров
- компьютерно-технические

Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе

- экспертизы исполнения технических регламентов
- экспертизы показателей производственной деятельности
- экспертизы управленческих решений
- экспертизы данных управленческого учета

Что представляет собой бухгалтерский документ

- материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции
- любой материальный носитель данных об объектах учета
- любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета
- нет понятия «бухгалтерский» документ

Что является общими объектами исследования эксперта

- постановления о приобщении их к делу
- протоколы изъятия документов
- акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний
- первичные и сводные бухгалтерские документы

Какая задача НЕ решается в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы

- выявление фактов фальсификации первичных учетных документов
- выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера
- определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия
- определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта

НЕ исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если он

- некомпетентен
- участвует в качестве специалиста
- частное лицо
- если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей

По каким признакам можно квалифицировать документы - по назначению, способу охвата операций, по месту составления

- по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре
- по назначению, строению, месту составления и по объему информации
- на распорядительные и оправдательные

Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки

- да
- нет
- только в случаях, если это указано в задании

После получения постановления следователя о назначении судебно- бухгалтерской экспертизе эксперт должен быть выделен в течение

- в течение 1 дня
- в течение 5 дней
- в течение 1 месяца
- незамедлительно

Когда эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу

- в исключительных случаях, предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством
- если он может ответить хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем
- только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем
- в исключительных случаях, предусмотренных уголовным законодательством

Имеет ли право подозреваемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы

- да
- нет
- в исключительных случаях, предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством

Вправе ли эксперт-бухгалтер задавать вопросы участникам следственного действия

- да, по своему усмотрению
- да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда
- в исключительных случаях, предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством
- нет

Чтобы выявить несоответствия в содержании разных экземпляров одного и того же документа применяют

- взаимный контроль
- хронологический анализ
- встречную проверку

Излишки имущества – это

- совпадение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату с фактическим наличием этого имущества
- превышение фактического наличия имущества над данными бухгалтерского учета об остатках этого имущества на определенную дату
- превышение данных бухгалтерского учета об остатках имущества на определенную дату над фактическим наличием этого имущества

Запутанность аналитического учета, т.е. несоответствие его данных фактическому состоянию объектов учета

- не позволяет осуществлять контроль за сохранностью имущества и целесообразностью операций с ним
- способствует совершению хищений имущества

- оба ответа правильные

Встречная проверка, применительно к исследованию документов, заключается

- в сопоставлении содержания разных документов отражающих одну и ту же или тесно взаимосвязанные хозяйственные операции
- в сопоставлении содержания, включая подписи, разных экземпляров одного и того же документа
- в сопоставлении содержания документов и нормативно-правовых актов

Наличие распорядительных подписей лиц, не уполномоченных руководителем организации распоряжаться денежными средствами и материальными ценностям

- оба ответа правильные
- приводит к утрате контроля за сохранностью имущества
- создает условия для хищения материальных ценностей
- все ответы не верны

Искажение бухгалтерской отчетности может осуществляться по средствам

- выполнения их только в бухгалтерской отчетности, не затрагивая записей на счетах бухгалтерского учета и первичных документов
- выполнения подложных записей на счетах бухгалтерского учета, не обоснованных документами; итоги этих записей переносятся в бухгалтерскую отчетность
- составления подложных первичных документов, которые затем отражаются в записях на счетах бухгалтерского учета, откуда итоговые данные переносятся в бухгалтерскую отчетность
- все ответы правильные

Может ли руководитель организации лично вести бухгалтерский учет

- да
- нет

Выполнение записей по учету имущества, расчетов, нематериальных активов только на счетах синтетического учета и их отсутствие на счетах аналитического учета

- искажает оценку объектов бухгалтерского учета
- негативно отражается на обеспечении достоверности информации, содержащейся в учетных документах
- негативно отражается на обеспечении контроля за сохранностью имущества и приводит к утрате информации о расчетах с дебиторами и кредиторами

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
Теоретические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	Основные законодательные акты, определяющие особенности формирования субъектов малого бизнеса 2. Понятие субъектов малого предпринимательства 3. Критерии отнесения к субъектам малого бизнеса
Практические основы судебно-экономической экспертизы субъектов малого бизнеса	1. Судебно-экономическая экспертиза различных режимов налогообложения субъектами малого бизнеса 2. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход 3. Судебно-экономическая экспертиза основных аспектов учетной политики субъектов малого 4. Судебно-экономическая экспертиза ведения Книги учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения

	<p>5. Судебно-экономическая экспертиза системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности организаций.</p> <p>6. Особенности признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.</p> <p>7. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения – доходы)</p> <p>8. Судебно-экономическая экспертиза исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов)</p> <p>9. Судебно-экономическая экспертиза ведения расчетных и кассовых операций для малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения</p> <p>10. Судебно-экономическая экспертиза объектов учета, первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета для малых предприятий</p> <p>11. Права и обязанности малого предприятия в части документального оформления фактов хозяйственной деятельности</p> <p>12. Режимы налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса их влияние на организацию учетной работы</p> <p>13. Судебно-экономическая экспертиза методики расчета налогов, уплачиваемых предприятием малого бизнеса при общем налоговом и специальном режиме, учет налогооблагаемой базы.</p> <p>14. Судебно-экономическая экспертиза заработной платы</p> <p>15. Особенности отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства</p> <p>16. Инвентаризация активов и обязательств субъектов малого бизнеса</p> <p>17. Структура и содержание Заключения эксперта-бухгалтера</p> <p>18. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса</p> <p>19. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни субъектов малого бизнеса</p> <p>20. Документы в области регулирования бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса</p> <p>21. Порядок и сроки хранения документов бухгалтерского и налогового учета</p> <p>21. Порядок изъятия документов бухгалтерского и налогового учета</p> <p>23. Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности</p> <p>24. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей</p> <p>25. Порядок регистрации организаций как субъектов малого бизнеса</p> <p>26. Судебно-экономическая экспертиза объектов учета субъектов малого бизнеса</p> <p>27. Судебно-экономическая экспертиза методики расчета налогов, уплачиваемых субъектом малого бизнеса при общем режиме налогообложения</p>
--	--

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением
---------------	---

	4-х балльной системы
«отлично»	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3у2, ОПК3в1, ОПК3в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2
«хорошо»	ОПК3з1, ОПК3з2, ОПК3у1, ОПК3в1, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33в1
«удовлетворительно»	ОПК3з1, ОПК3у1, ОПК3в1, ПК33з1, ПК33у1, ПК33в1
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне