

Филиал ФГБОУ ВО «АГУ» в г. Белореченске	Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Адыгейский государственный университет» в г. Белореченске
	Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)
	СМК. ОП - 2/РК - 7.3.3

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор филиала ФГБОУ ВО «АГУ»  
 Филиал  
 Белореченск  
 «АГУ»  
 в г. Белореченске  
 « 20 сентября 2022 г.

А.К. Тлехатук



**Фонд оценочных средств  
 по дисциплине**  
**Б1.В.26 Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению**  
**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
**Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

## 1. Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля образовательных достижений и оценки сформированности компетенций у обучающихся, освоивших программу дисциплины.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме: *тестовых заданий, докладов (в том числе в форме презентации), контрольной работы, коллоквиума, опроса, творческого задания* и **промежуточной аттестации** в форме вопросов к зачету.

## 2. Перечень формируемых компетенций

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению», соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

<b>Компетенция</b> (код и наименование)	<b>Индикаторы достижения компетенций</b> (код и наименование)	<b>Результаты обучения</b>
ПК-1 способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК 1.20 - понимает и использует для профессиональной деятельности судебную практику по бухгалтерскому учету и налогообложению	<i>Знает:</i> - принципы и порядок составления бухгалтерской отчетности; - нормативно - правовые акты в области бухгалтерской и налоговой отчетности <i>Умеет:</i> - собирать и систематизировать информацию из различных источников; - обосновывать свое мнение по сложным и спорным вопросам ссылаясь на нормативно-правовые акты; - применять на практике нормативно-правовые акты в области бухгалтерской и налоговой отчетности <i>Владеет:</i> - навыками оценки бухгалтерской отчетности; - навыками подготовки аналитических материалов с учетом требований действующих нормативно - правовых актов в области бухгалтерской и налоговой отчетности

### 3. Этапы формирования компетенций

№ раз-дела, темы	Раздел дисциплины, темы	Виды работ		Компетенции	Конкретизация компетенций (знания, умения, навыки)
		Аудиторная	СР		
1.	Понятие и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы.	устный опрос	подготовка к дискуссионным вопросам реферат	ПК-1	<p><i>знать</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- экономическую природу судебно бухгалтерской экспертизы и содержание ее основных категорий</li> </ul> <p><i>уметь</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исследовать бухгалтерские документы и операции</li> <li>- формировать выводы в рамках выполняемого экспертом задания, путем изучения комплекса объектов бухгалтерской экспертизы</li> </ul> <p><i>владеть</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>навыками установления обстоятельств, способствующих образованию материального ущерба, и разработки мер по их устранению</li> </ul>
2.	Экспертиза как инструмент выявления нарушений в системе бухгалтерского учета	Тест, устный опрос, решение задач	подготовка к дискуссионным вопросам, реферат	ПК-1	<p><i>знать</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- экономическую природу судебно-бухгалтерской экспертизы и содержание ее основных категорий</li> <li>- процессуальный порядок назначения, проведения оформления результатов судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> <li>- процессуальный статус бухгалтера-эксперта в гражданском, арбитражном и уголовном процессах</li> </ul> <p><i>уметь</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исследовать бухгалтерские документы и операции</li> <li>- формировать выводы в рамках выполняемого экспертом задания, путем изучения комплекса объектов бух-</li> </ul>

					галтерской экспертизы; - выявлять и исследовать факты, формировать выводы в рамках выполняемого экспертом задания, путем изучения комплекса объектов бухгалтерской экспертизы; <i>владение</i> - навыками установления обстоятельств, способствующих образованию материального ущерба, и разработки мер по их устранению
3.	Методы экспертного исследования учетной документации и финансовой отчетности и методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.	устный опрос	подготовка к дискуссионным вопросам, реферат	ПК-1	<i>Знает</i> методы формирования информации в бухгалтерском учете, для оценки соответствия нормативным документам <i>уметь</i> - использовать полученную систему знаний при взаимоотношениях с органами, назначившими судебно-бухгалтерскую экспертизу - исследовать бухгалтерские документы и операции, формировать выводы в рамках выполняемого экспертом задания, путем изучения комплекса объектов бухгалтерской экспертизы <i>владеть</i> - методикой формирования экспертного заключения
4.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	устный опрос	подготовка к дискуссионным вопросам, реферат, тест	ПК-1	<i>знать:</i> налоговое законодательство РФ; типичные налоговые правонарушения. <i>уметь:</i> анализировать налоговое законодательство РФ <i>владеть:</i> навыками выявления типичных ошибок налогоплательщиков.

#### 4. Структура фонда оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	Понятие и содержание судебно-бухгалтерской экспертизы.	ПК-1	Тестовые задания, вопросы для устного опроса, доклады по проблемным вопросам	Вопросы к зачету
2	Экспертиза как инструмент выявления нарушений в системе бухгалтерского учета	ПК-1	Тестовые задания, вопросы для устного опроса, доклады по проблемным вопросам	Вопросы к зачету
3	Методы экспертного исследования учетной документации и финансовой отчетности и методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.	ПК-1	Тестовые задания, вопросы для устного опроса, доклады по проблемным вопросам, решение задач	Вопросы к зачету
4	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	ПК-1	Тестовые задания, вопросы для устного опроса, доклады по проблемным вопросам, решение задач	Вопросы к зачету

#### 5. Показатели, критерии и шкала оценки сформированных компетенций

Планируемые результаты освоения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Наименование оценочного средства
	Неудовлетворительно/ не-зачтено	Удовлетворительно / зачтено	Хорошо / зачтено	Отлично / зачтено	
<b>ПК-1 способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта ПК 1.20 - понимает и использует для профессиональной деятельности судебную практику по бухгалтерскому учету и налогообложению</b>					
<b>Знает:</b> - принципы и порядок составления бухгалтерской отчетности; - нормативно - правовые акты в области бухгалтерской и налоговой отчетности	Показывает неудовлетворительный уровень знания категорий, перечисленных в разделе «знать» соответствующей компетенции	Показывает удовлетворительный уровень знания категорий, перечисленных в разделе «знать» соответствующей компетенции	Показывает хороший уровень знания категорий, перечисленных в разделе «знать» соответствующей компетенции	Показывает отличный уровень знания категорий, перечисленных в разделе «знать» соответствующей компетенции	Реферат, тестирование, решение задач
<b>Умеет:</b> - собирать и систематизировать информацию из различных источников; - обосновывать свое	Под руководством преподавателя затрудняется показать умения, перечисленные в	Под руководством преподавателя способен показать умения, перечисленные в	Самостоятельно способен показать умения, перечислен-	Способен предложить собственный подход к реализа-	

<p>мнение по сложным и спорным вопросам ссылками на нормативно-правовые акты; - применять на практике нормативно-правовые акты в области бухгалтерской и налоговой отчетности</p>	<p>разделе «уметь» соответствующей компетенции</p>	<p>разделе «уметь» соответствующей компетенции</p>	<p>ные в разделе «уметь» соответствующей компетенции</p>	<p>ции умений, – перечисленных в разделе «уметь» соответствующей компетенции</p>	
<p><b>Владеет:</b> - навыками оценки бухгалтерской отчетности; - навыками подготовки аналитических материалов с учетом требований действующих нормативно - правовых актов в области бухгалтерской и налоговой отчетности</p>	<p>Под руководством преподавателя затрудняется показать владение – основными приемами и методами, перечисленными в разделе «владеть» соответствующей компетенции</p>	<p>Под руководством преподавателя способен показать владение – основными приемами и методами, перечисленными в разделе «владеть» соответствующей компетенции</p>	<p>Самостоятельно способен показать владение основными приемами и методами, перечисленными в разделе «владеть» соответствующей компетенции</p>	<p>Способен предложить собственный подход к владению основными приемами и методами, перечисленными в разделе «владеть» соответствующей компетенции</p>	

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

### **6.1 Текущая аттестация**

#### **Материал для подготовки к тестированию**

##### **Тест.**

##### **Вариант 1**

1. Расчет времени, необходимого для проведения судебно - бухгалтерской экспертизы, утверждает:
  - а) следователь;
  - б) судебная экспертная комиссия;
  - в) руководитель отдела судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Существуют такие разновидности экспертизы, как:
  - а) комиссия;
  - б) смешанная;
  - в) комплексная;
  - г) количественная;
  - д) качественная.
3. Параметры судебно-бухгалтерской экспертизы — это:
  - а) научно-исследовательская система методов и приемов;
  - б) некоторая обобщенная характеристика, которая может принимать значения в определенном диапазоне;
  - в) степень изученности объекта в соответствии с заданием.
4. Судебно-бухгалтерская экспертиза, в производстве которой участвуют эксперты разных специальностей, называется:
  - а) смешанной;
  - б) комиссионной;
  - в) комплексной.

##### **Вариант 2**

1. Показания эксперта — это:
  - а) представленные в письменном виде исследования и выводы по вопросам, поставленным перед экспертом лицом, осуществляющим производство по уголовному делу;
  - б) сведения, сообщенные экспертом на допросе, который проведен после получения заключения эксперта в целях его разъяснения и уточнения.
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза относится:
  - а) к формам финансового контроля;
  - б) к формам последующего финансового контроля;
  - в) ни одно утверждение неверно.
3. Судебная бухгалтерия неразрывно связана с:
  - а) управленческим учетом;
  - б) финансовым учетом;
  - в) бухгалтерским учетом;
  - г) комплексным экономическим анализом.
4. Дополнительная бухгалтерская экспертиза назначается в соответствии с:
  - а) постановлением следователя;
  - б) требованием следователя;

в) приказом руководителя.

### Вариант 3

1. Судебно-бухгалтерская экспертиза — это:

- а) важное средство собирания доказательств по многим уголовным и гражданским делам о нарушениях и злоупотреблениях, причинивших ущерб отношениям собственности;
- б) особый, точно регламентированный нормами права порядок возбуждения, расследования и разрешения дел о преступлениях, равно как и исполнения приговоров (определений, постановлений);
- в) сведения о событиях и процессах, которые совершаются группой лиц, наносящих вред природе и обществу.

2. Необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы возникает:

- а) когда при расследовании или судебном рассмотрении уголовного дела обнаруживаются (или предполагаются) факты несоответствия между данными бухгалтерского учета, отражающими обычную и прочую деятельность организации, и реальным содержанием этой деятельности;
- б) по требованию бухгалтера, работающего в данной организации.

3. В случае несоответствия данных бухгалтерского учета реальным данным эксперт-бухгалтер может:

- а) проводить ревизию и участвовать в инвентаризации по обстоятельствам данного уголовного или гражданского дела;
- б) используя судебно-бухгалтерские знания о закономерностях отражения в учете вымышленных, искаженных или неполных сведений о конкретных хозяйственных операциях, найти данные, подтверждающие (или опровергающие) факты несоответствия данных бухгалтерского учета реальному содержанию хозяйственной деятельности организации;
- в) проводить экспертизу документации и отчетности организаций, в которых он состоит на службе, либо подведомственных им, а также тех учреждений и организаций, в которых он ранее работал.

4. Основными задачами, которые решаются с помощью судебно - бухгалтерской экспертизы в судебной и следственной практике, являются:

- а) проверка и определение документальной обоснованности расходования активов;
- б) составление отчетов для периодического контроля и принятия решений в различных ситуациях;
- в) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутренним, так и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

Ключ к тестовым заданиям

Номер варианта	Задание 1	Задание 2	Задание 3	Задание 4
Вариант 1	в	а,в	в	в
Вариант 2	б	в	в	а
Вариант 3	а	а	б	а

### Методические рекомендации оценивания выполнения теста

Отличный результат	Выполнение более 90% тестовых заданий
Хороший результат	Выполнение от 65% до 90% тестовых заданий
Удовлетворительный результат	Выполнение более 50% тестовых заданий
Неудовлетворительный результат (необходимый уровень не достигнут)	Выполнение менее 50% тестовых заданий

## Темы докладов (рефератов, сообщений)

Работа реферативного характера должна представлять собой обзор литературы по конкретной научной проблеме, содержащий критический анализ проблемы с обобщениями и выводами.

1. Понятие судебно – бухгалтерской экспертизы, его цель и задачи.
2. История возникновения судебно – бухгалтерской экспертизы
3. Основные законы, регламентирующие судебно – бухгалтерской экспертизы
4. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Классификация объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Инвентаризация как основной метод проверки.
7. Перечень документов при проведении встречной проверки
8. Цель проведения хронологического анализа
9. Документальные методы проверки.
10. Проверка с помощью взаимного контроль.
11. Необходимость первоначальной (основной) экспертизы.
12. Проведение повторной экспертизы
13. Дополнительная экспертиза
14. Понятие комиссионной экспертизы
15. Виды экономических преступлений
16. Необходимость проведения документальной проверки.
17. Сходства и различия между судебно-бухгалтерской экспертизой и ревизией
18. Понятие и необходимость судебно-бухгалтерской экспертизой.
19. Налоговая ответственность за нарушения в бухгалтерском учете

### Критерии оценки:

**оценка «отлично»** выставляется, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания и техническими требованиями оформления реферата; реферат имеет чёткую композицию и структуру; в тексте реферата отсутствуют логические нарушения в представлении материала; корректно оформлены и в полном объёме представлены список использованной литературы и ссылки на использованную литературу в тексте реферата; отсутствуют орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала, отсутствуют факты плагиата;

**оценка «хорошо»** выставляется, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания реферата, но есть погрешности в техническом оформлении; реферат имеет чёткую композицию и структуру; в тексте реферата отсутствуют логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлены список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; корректно оформлены и в полном объёме представлены ссылки на использованную литературу в тексте реферата; отсутствуют орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала, отсутствуют факты плагиата;

**оценка «удовлетворительно»** выставляется, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; в целом реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания реферата, но есть погрешности в техническом оформлении; в целом реферат имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте реферата есть логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлен список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; некорректно оформлены или не в полном объёме

представлены ссылки на использованную литературу в тексте реферата; есть единичные орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; в целом реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен анализ найденного материала, присутствуют единичные случаи фактов плагиата;

**оценка «неудовлетворительно»** выставляется, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; в реферате отмечены нарушения общих требований написания реферата; есть погрешности в техническом оформлении; в целом реферат имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте реферата есть логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлен список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; некорректно оформлены или не в полном объёме представлены ссылки на использованную литературу в тексте реферата; есть частые орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; в целом реферат представляет собой достаточно самостоятельное исследование, представлен анализ найденного материала, присутствуют единичные случаи фактов плагиата, присутствуют частые случаи фактов плагиата или реферат представляет собой непереработанный текст другого автора (других авторов).

## Комплект задач (заданий)

### Ситуационная задача 1

#### Задание

На основе содержания конкретной ситуации, требующей проведения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. Составьте постановление на производство судебно- бухгалтерской экспертизы от имени заказчика.
2. Разработайте частную методику проведения судебно- бухгалтерской экспертизы.
3. Составьте блок-схему документооборота судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера.

#### *Описание ситуации*

ОАО «Автокомбинат № 1» в сентябре 20XX г. заключило договор купли-продажи с ООО «Автозапчасть» на поставку запчастей для автомобиля марки Land Rover. По данному договору запчасти приобретаются за наличный расчет. Полномочия на покупку запчастей предоставлены начальнику отдела снабжения ОАО «Автокомбинат № 1» Иванову Д.П. на основании договора материальной ответственности. В связи с этим генеральным директором ОАО «Автокомбинат № 1» Петровым М.И. были изданы приказы № 176 от 5 сентября 20XX г., № 189 от 15 сентября 20XX г., № 192 от 18 сентября 20XX г., № 207 от 25 сентября 20XX г. о выдаче из кассы организации необходимой суммы денежных средств начальнику отдела снабжения Иванову Д.П. при предъявлении им доверенности, которая носит разовый характер, то есть по мере необходимости начальнику отдела снабжения будет выдаваться новая доверенность.

В течение сентября 20XX г. Иванов Д.П. получил в кассе ОАО «Автокомбинат № 1» денежные средства в размере 1 млн руб. на закупку запчастей. По мере приобретения запчастей Иванов Д.П. сдавал их на склад и представлял в бухгалтерию авансовые отчеты и подтверждающие документы. В ноябре 20XX г. в ОАО «Автокомбинат № 1» проводилась совместная проверка работниками налоговой службы и МВД, в ходе которой выяснилось, что на балансе организации не числится автомобиль, для которого приобретались запчасти. В соответствии с учетной политикой организации ремонт сторонним организациям ОАО «Автокомбинат № 1» не осуществляет. Но, как стало известно проверяющим, автомобиль марки Land Rover зарегистрирован на имя генерального директора ОАО «Автокомбинат № 1» Петрова М.И. Руководство организации не дало никаких разъяснений по данному факту. Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве было подано в суд исковое заявление о неправомерности признания расходов. Суд, рассмотрев исковое заявление и подтверждающие документы, принял решение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, производство которой поручил экспертно-криминалистическому управлению УВД г. Москвы.

### Ситуационная задача 2

#### Задание

На основе содержания конкретной ситуации, требующей проведения судебно-бухгалтерской экспертизы:

1. Составьте постановление на производство судебно- бухгалтерской экспертизы.
2. Сформируйте информационный массив, который должен быть исследован экспертом-бухгалтером.

Подготовьте заключение эксперта-бухгалтера.

*Описание ситуации*

Главный бухгалтер совместно с бухгалтером, ответственным за бухгалтерский учет запасов, делали в учете бухгалтерские записи по приобретению материально-производственных запасов, относя долг на крупного поставщика. Затем главный бухгалтер, закрывая кредиторскую задолженность перед поставщиком, авторизовала платеж в адрес подставной организации. Суммы, перечисленные в адрес этой организации, всегда были равны тем, которые перечислялись и на счет реального поставщика (на тот случай, если потребуется представить подтверждающие документы). При исследовании учетных документов было установлено, что поступление материально-производственных запасов записывалось на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списывалось пропорционально списанию материально- производственных запасов. Этому счету внешние аудиторы при проверке практически не уделяют внимания и вероятность обнаружения манипуляции с ним очень мала.

*Критерии оценки:*

- оценка «отлично» выставляется студенту, если правильно решено более 90% задач варианта, даны все комментарии и пояснения;
- оценка «хорошо» если правильно решено 70-90% задач варианта, комментарии и пояснения даны с помощью наводящих вопросов;
- оценка «удовлетворительно» если правильно решено более 50% задач варианта, комментарии и пояснения даны с помощью наводящих вопросов;
- оценка «неудовлетворительно» если правильно решено менее 50% задач варианта.

## **Вопросы для устного опроса в рамках лекционных занятий и практических занятий**

1. Необходимость и цели судебно-бухгалтерской экспертизы, ее нормативно- правовое регулирование.
2. Задачи судебно-бухгалтерской экспертизы и ее взаимосвязь с другими науками.
3. Понятие и предмет судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Классификация методов судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Формальная проверка документов.
6. Классификация методов исследования документальных данных.
7. Понятие документирования, основные требования, предъявляемые к оформлению документов.
8. Случаи, при которых назначается судебно-бухгалтерская экспертиза, и лица, ее назначающие.
9. Этапы производства судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Основная (первоначальная) судебно-бухгалтерская экспертиза.
11. Дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза.
12. Повторная судебно-бухгалтерская экспертиза.
13. Комиссионная судебно-бухгалтерская экспертиза.
14. Комплексная судебно-бухгалтерская экспертиза.
15. Понятие и виды экономических преступлений.
16. Мошенничество.
17. Незаконное получение кредита.
18. Преднамеренное и фиктивное банкротство.
19. Классификация бухгалтерских документов.
20. Требования, предъявляемые к проведению инвентаризации.
21. Порядок изъятия документов.
22. Понятие инвентаризации, ее виды и основания ее проведения.
23. Способы искажения результатов инвентаризации.
24. Этапы проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей по инициативе правоохранительных органов.

### *Критерии оценки:*

«неудовлетворительно» — если студент не знает значительной части материала изучаемой темы, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями отвечает по заданному вопросу темы;

«удовлетворительно» — студент демонстрирует фрагментарные представления о содержании изучаемой темы, усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала;

«хорошо» — студент демонстрирует общие знания по теме семинара, твердо знает материал по теме, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения;

«отлично» — студент демонстрирует глубокие и прочные системные знания по изучаемой теме, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно излагает ответ, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

## 6.2 Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (экзамен/зачет)

### Перечень вопросов к зачету

1. История становления судебно-бухгалтерской экспертизы в России.
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза как специальная учебная дисциплина.
3. Значение судебно-бухгалтерской экспертизы, взаимосвязь ее с другими дисциплинами.
4. Понятие и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы.
5. Цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. Виды объектов исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Отдельные показатели деятельности экономических субъектов.
9. Отчетность как объект исследования судебно-бухгалтерской экспертизы.
10. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в системе юридических знаний
11. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертиз экономического профиля
12. Сходство и отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от других видов финансового контроля
13. Финансовый контроль: понятие, виды, классификация.
14. Цель и задачи документальной ревизии. Этапы ревизионной работы.
15. Особенности ревизии, осуществляемой по требованию органов предварительного следствия.
16. Приемы документального контроля, используемые при ревизии.
17. Приемы фактического контроля, используемые при ревизии.
18. Акт документальной ревизии. Требования, предъявляемые к акту документальной ревизии.
19. Аудиторский финансовый контроль. Понятие аудита, его цель и задачи.
20. Различие между документальной ревизией, проводимой по требованию следователя и судебно-бухгалтерской экспертизой.
21. Система и статус экспертных учреждений в Российской Федерации
22. Организация государственных и негосударственных экспертных учреждений
23. Права руководителя экспертного учреждения
24. Обязанности руководителя экспертного учреждения
25. Юридическая ответственность руководителя экспертного учреждения
26. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности
27. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета
28. Правовые основы организации бухгалтерского учета
29. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам
30. Изъятие бухгалтерских документов
31. Контрольное значение баланса и использование его в судебно - следственной практике. Показатели бухгалтерского баланса.
32. Исследование документов при раскрытии хозяйственных преступлений.
33. Подложные записи в регистрах синтетического и аналитического учета. Подложные бухгалтерские проводки.
34. Требования, предъявляемые к эксперту-бухгалтеру
35. Процессуальные обязанности эксперта-бухгалтера
36. Права эксперта-бухгалтера в судопроизводстве
37. Юридическая ответственность эксперта-бухгалтера
38. Особенности назначения СБЭ в уголовном судопроизводстве.
39. Порядок назначения СБЭ в гражданском процессе.
40. Порядок назначения СБЭ в арбитражном процессе
41. СБЭ по административным делам.

42. Формы использования специальных бухгалтерских познаний в следственной и судебной практике.
43. Участие специалиста в производстве следственных и судебных действий.
44. Процесс судебно-бухгалтерской экспертизы и стадии ее проведения.
45. Исследовательская стадия судебно-бухгалтерской экспертизы.
46. Основания проведения СБЭ.
47. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и его процессуальное оформление
48. Отвод эксперта: понятие и основания
49. Порядок поручения эксперту проведения СБЭ
50. Процедура проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
51. Налоги и налогообложение.
52. Принципы и методы налогообложения.
53. Практика применения законодательства о налогах и сборах.
54. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

## 7. Процедура оценивания обучающихся.

Оценка текущих знаний по дисциплине «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению» проводится с целью определения уровня освоения предмета.

Формы текущего контроля - контрольные и письменные работы, выступления, тестирование; промежуточного контроля – зачет.

Основными видами текущего контроля являются реферативная письменная работа, выступления на семинарских занятиях, проверка конспектов, контрольные работы по разделам. Реферативная работа служит средством определения как знания студентом определенного раздела или темы учебной дисциплины, так и умения путем анализа многочисленных информационных источников выделять, синтезировать тот материал, который необходим для раскрытия выбранной темы учебной дисциплины. В целом, реферативная работа является показателем объема и глубины знаний студента по выбранной теме, разделу учебной дисциплины, а также показателем умения работать с литературными или другими информационными источниками.

Оценка знаний студента производится по результатам итогового контроля (или процедуры его заменяющей) с учетом результатов текущего контроля. Знания и умения студента определяются следующими оценками: "отлично", "хорошо", "удовлетворительно", "неудовлетворительно".

Установлены следующие критерии оценки успеваемости студентов в зачетно-экзаменационную сессию при устном ответе (выполнении отдельных заданий).

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично» (5)	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы. Правильные и уверенные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «отлично».

<p>«Хорошо» (4)</p>	<p>Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, четкое изложение материала. Правильные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Практически все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «хорошо».</p>
<p>«Удовлетворительно» (3)</p>	<p>Наличие определенных знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия (навыки и умения) по применению знаний на практике. Выполнена только часть учебных заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «удовлетворительно».</p>
<p>«Неудовлетворительно» (2)</p>	<p>Отсутствие знаний программного материала, непонимание сущности излагаемого вопроса, наличие грубых ошибок в ответе, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы. Неспособность применять (умения и навыки) на практике. Учебные задания, предусмотренные рабочей программой дисциплины, практически не выполнены.</p>