

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический институт
Кафедра учета и аудита



УТВЕРЖДАЮ:

Директор Экономического института
Тхор Е.С.

(подпись)

2025 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине
Судебно-бухгалтерская экспертиза

(наименование учебной дисциплины, практики)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Учет, анализ и аудит»

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:

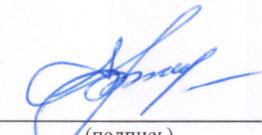
доцент


(подпись)

Шаповалова Е.Н.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры учета и аудита
от «18» 02 2025 г., протокол № 2

Заведующий кафедрой
учета и аудита


(подпись)

Ефременко Е.В.

Луганск 2025 г.

Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Выберите один правильный ответ

Критерии оценки компетентности эксперта?

- А) стаж экспертной работы
- Б) образование
- В) специализация эксперта
- Г) для частных экспертов – наличие лицензии на право производства экспертиз
- Д) все ответы правильные

Правильный ответ: Д

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

2. Выберите один правильный ответ

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются явления, характеризующиеся совокупностью следующих признаков:

- А) связаны с хозяйственной деятельностью
- Б) нашли отражение в бухгалтерском учете
- В) пределы их определяются вопросами, поставленными следователем, судом
- Г) заключение по нимдается специалистом в области бухгалтерского учета
- Д) все ответы правильные

Правильный ответ: Д

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

3. Выберите один правильный ответ

Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы классифицируются на следующие виды:

- А) товарные (потребительские) свойства изделий
- Б) вещественные, документальные, общие, специальные
- В) использование ресурсов и процессы хозяйственной деятельности

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

4. Выберите один правильный ответ

Организационный этап при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы включает:

- А) краткое описание эпизодов совершенных хищений или других преступлений

Б) выполнение экспертных процедур путем исследования документов бухгалтерского учета и иных материалов дела по поставленным на разрешение экспертизы вопросам

В) составление плана-графика экспертизы и расчета времени, необходимого для ее проведения

Г) правильного ответа нет

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

5. Выберите один правильный ответ

Допускается ли в заключении эксперта-бухгалтера рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?

А) да

Б) нет

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

6. Выберите один правильный ответ

Может ли эксперт-бухгалтер в процессе изучения материалов дела и подготовки экспертного заключения попутно отвечать на вопросы о подлинности записей и подписей материально ответственных лиц?

А) да

Б) нет

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

7. Выберите один правильный ответ

Отвод заключения эксперта в ходе судебного процесса:

А) предусмотрен

Б) не предусмотрен

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

8. Выберите один правильный ответ

Материалы, представленные для производства судебно-бухгалтерской экспертизы в государственное экспертное учреждение, не пронумерованы, не прошнурованы, либо упаковка и печать имеют следы повреждения. Действия эксперта:

А) желательно присутствие следователя, так как в процессе производства экспертизы нередко возникает необходимость дополнительного разрешения вопросов следственным путем

Б) формирует самостоятельные выводы в общем заключении

В) не принимать материалы в производство и требовать их оформления в соответствии с соблюдением процессуальных норм

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

9. Выберите один правильный ответ

Могут ли объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы и применения в экспертном заключении являться показания обвиняемых, показания подозреваемых, показания свидетелей?

А) нет

Б) да

В) в отдельных случаях по распоряжению руководства исследуемого предприятия либо судебных органов

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

10. Выберите один правильный ответ

Главные бухгалтера ОАО, организаций бюджетной сферы и государственных муниципальных) учреждений, составляющих консолидированную (сводную) отчетность, должны отвечать следующим требованиям:

А) наличие высшего образования

Б) стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее 3 лет из последних пяти календарных лет (или менее 5 лет из последних семи календарных лет при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита)

В) отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики

Г) все ответы правильные

Правильный ответ: Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

11. Выберите один правильный ответ

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

А) разъяснения данного им заключения

Б) определения его заинтересованности в исходе дела

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Соотнести методы исследования отдельного документа с их характеристиками.

	Метод исследования отдельного		Характеристика метода
--	-------------------------------	--	-----------------------

	документа		исследования отдельного документа
1)	Формальная проверка	А)	изучение документа с точки зрения его соответствия действующим законам, нормативным актам, инструкциям, правилам, ОСТАм, ГОСТАм, ТУ, нормам расхода сырья, правильности применения расценок, ставок налогов
2)	Нормативная проверка	Б)	внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов
3)	Арифметическая проверка	В)	контрольное сличение остатков, обратная калькуляция
4)	Восстановление учетных записей	Г)	установление правильности сделанных в документе подсчетов итоговых сумм

Правильный ответ:

1	2	3	4
Б	А	Г	В

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

2. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Соотнеси понятия с их характеристиками.

	Понятия		Характеристика
1)	Экспертиза	А)	пересчёт результатов всех подсчётов в документе, как по определению тех или иных показателей, так и при выведении итоговой суммы
2)	Нормативная проверка	Б)	исследование, проводимое компетентным лицом, привлечённым по поручению заинтересованных лиц, в целях получения ответов на вопросы, требующих определённых специальных познаний.
3)	Арифметическая проверка	В)	вид проверки бухгалтерской документации, который предполагает изучение

			документа с точки зрения его соответствия действующим законам, нормативным актам, инструкциям, ГОСТам, нормам расхода сырья, правильности применения цен, размера налогов и т. п..
--	--	--	--

Правильный ответ:

1	2	3
Б	В	А

Компетенции (индикаторы): ПК-1 и ПК-2

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Установите последовательность решения задач при проведении документальной ревизии:

- А) соблюдение финансовой и сметной дисциплины
 - Б) обеспечение сохранности активов
 - В) изучение состояния учета
 - Г) проверка законности операций, произведенных организацией
 - Д) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации
- Правильный ответ: Д, Г, В, Б, А

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

2. Установите последовательность тождеств при вынесении заключения о сущности отчетного баланса:

- А) пассив есть эквивалентные затраты покупателя
- Б) актив и пассив, отражающие тождество, есть баланс
- В) актив есть совокупность эквивалентных и безэквивалентных затрат продавца

Правильный ответ: В, А, Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

3. Установите последовательность этапов экспертной оценки при проведении судебно- бухгалтерской экспертизы:

- А) аналитический
- Б) подготовительный (организационный)
- В) оценочный
- Г) заключительный
- Д) экспертный эксперимент
- Е) сравнительный

Правильный ответ: Б, А, Д, Е, В, Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

4. Установите последовательность оснований для назначения проведения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов:

- А) данные о присвоении или растрате чужого имущества, вверенному материально-ответственному лицу (ст. 160 УК РФ), либо краже имущества посторонними лицами
- Б) данные о фактах обмана потребителей (ст. 200 УК РФ)
- В) данные об изготовлении неучтенных товаров, завозе неучтеною или фальсифицированной продукции
- Г) данные об умышленном уничтожении имущества
- Д) данные о наличии информации об умышленной пересортице, документально не оформленных ценностях, приписках
- Е) любой вариант последовательности правильный, т.к. назначение о проведении инвентаризации может быть применено к одному из имеющихся оснований

Правильный ответ: Е

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

5. Установите последовательность основных требований к заполнению заключения (процессуального документа) эксперта-бухгалтера:

- А) законность - заключение должно составляться в соответствии с существующими законодательными актами; в заключение должны быть включены все обязательные реквизиты
- Б) обоснованность - выводы эксперта должны быть достоверны и объективны; сделаны на основании первичной учетной документации, которая подтверждает факт совершения хозяйственной операции, ставшей объектом расследования и исследования экспертизой
- В) логичность, краткость, ясность и последовательность расположения материала
- Г) убедительность - соответствие сформулированного решения в заключении тому, что имело место в действительности
- Д) грамотность и культурность - заключение должно быть написано грамотно не только с точки зрения грамматики и синтаксиса, но и юридически и экономически грамотно

Правильный ответ: А, Б, Г, В, Д

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное слово (словосочетание):

Закрепленные в материалах дела и предусмотренные процессуальным законодательством источники информации для проведения экспертизы представляют собой _____.

Правильный ответ: объекты

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

2. Напишите пропущенное слово (словосочетание):

Взаимоотношения в процессуальной форме строго регламентируются процессуальным законодательством, результаты экспертных исследований приобретают _____.

Правильный ответ: доказательственное значение

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

3. Напишите пропущенное слово (словосочетание):

Экономические преступления – это _____, совершаемые в сфере производства, распределения, потребления товаров, услуг, в т.ч. связанные с незаконным использованием служебного статуса (хищение, обман потребителей, нарушение правил торговли, нарушение государственной дисциплины цен, уклонение от уплаты налогов).

Правильный ответ: уголовно наказуемые деяния

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

4. Напишите пропущенное слово (словосочетание):

Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной _____ заключения эксперта. Она проводится только в отношении тех вопросов, которые полностью или частично оставлены без ответа в заключении эксперта либо ответы по которым должны быть уточнены на основе дополнительного исследования.

Правильный ответ: ясности или полноты

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

5. Напишите пропущенное слово (словосочетание):

Внесение заведомо ложных сведений в документы называется интеллектуальным _____.

Правильный ответ: подлогом

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

6. Напишите пропущенное слово (словосочетание):

Мошенничество в виде обманного хищения имущества часто бывает связано с представлением _____, якобы дающих право на переход имущества к виновному.

Правильный ответ: подложных документов

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. Ответьте на вопрос:

Перечислите случаи, при которых предпринимательская деятельность считается незаконной.

Правильный ответ:

Незаконной признается предпринимательская деятельность:

- без регистрации
- без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение обязательно
- с нарушением условий лицензирования
- с предоставлением в орган регистрации документов, содержащих заведомо ложные сведения.

Уголовная ответственность наступает при условии, если деяние виновного причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере (сумма превышает 200 минимальных размеров оплаты труда).

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

2. Ответьте на вопрос:

Юридическую силу хозяйственным операциям, отражаемым в бухгалтерском учете, придают документы. Перечислите требования, предъявляемые к первичным документам.

Правильный ответ:

- должны быть составлены в момент совершения или сразу же после окончания хозяйственной операции;
- должны быть отражены все необходимые сведения, позволяющие точно установить содержание и условия совершения операции, т.е. возникает необходимость заполнения всех реквизитов, предусмотренных формой документов;
- исправления, имеющиеся в первичной документации, должны быть подтверждены подписями лиц, подписавших документы, с указанием даты исправлений;
- не допускаются исправления в денежных документах;
- их заполнение должно обеспечивать сохранность записей в течение времени, установленного для их хранения в архиве;
- запрещается принимать к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Дайте развернутый ответ на вопрос:

Эксперты-бухгалтеры должны обладать необходимыми навыками обнаружения подделки документов доступными им способами. Необходимо перечислить эти способы.

Ожидаемый результат:

- подчистка – это механическое удаление цифр, букв, текста документов в целях изменения его первичного содержания;
- дописки (допечатки) – это изменение первоначального содержания документа путем внесения в его текст новых сведений;
- травление – это обесцвечивание текста химическими реактивами;
- смывание – это удаление красителя органическим раствором;
- подделка подписи, печатей, штампов.

Очень сложно определить подделку печатей и штампов, произведенных на компьютере.

Бухгалтерские документы могут являться как способом совершения преступления (подделка ценных бумаг, расчетно-платежных и других документов), так и средством преступных действий (подлог ложных документов: накладные на товарно-материальные ценности, никогда не поступавшие на склад и другие).

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3) и ПК-2 (ПК-2.2)

Время выполнения задания 12 минут.

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению.

Председатель учебно-методической комиссии Экономического института



Е.Н. Шаповалова

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)