

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ушвицкий Лев Исакович
Должность: и.о. директора Института экономики и управления
Дата подписания: 10.06.2026 11:44:55
Уникальный программный ключ:
46f7031a7046958ffdb4e91f81e17726331d25a8

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
экономики и управления,
доктор экономических наук,
профессор
Ушвицкий Л. И.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Направление подготовки
Направленность (профиль)
Год начала обучения
Форма обучения
Реализуется в семестре

38.03.01 Экономика
Бухгалтерский учет, анализ и аудит
2026
очная
7

Введение

1. Назначение: Фонд оценочных средств по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» предназначен для контроля достижения обучающимися требуемых компетенций посредством оценивания полученных ими результатов обучения, соответствующих индикаторам достижения компетенций образовательной программы высшего образования «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

2. ФОС является приложением к рабочей программе дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

3. Разработчик: Мезенцева Е. С., кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической безопасности и аудита

4. Проведена экспертиза ФОС.

Члены экспертной группы:

Председатель Куш Е.Н.- председатель УМК института экономики и управления.

Члены комиссии:

Пучкова Е. Е. - член УМК института экономики и управления, и.о. зам. директора по учебной работе;

Мезенцева Е.С. - член УМК института экономики и управления, доцент кафедры экономической безопасности и аудита

Представитель организации-работодателя: Догданов Д. В. - руководитель департамента аудита ООО «Русаудит»

Экспертное заключение: фонд оценочных средств по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» рекомендуется для оценки результатов обучения и уровня сформированности компетенций у обучающихся образовательной программы высшего образования «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

26 января 2026 г.

5. Срок действия ФОС определяется сроком реализации образовательной программы.

1. Описание критериев оценивания компетенции на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенция(ии), индикатор(ы)	Уровни сформированности компетенции(ий)			
	Минимальный уровень не достигнут (Неудовлетворительно) 2 балла	Минимальный уровень (удовлетворительно) 3 балла	Средний уровень (хорошо) 4 балла	Высокий уровень (отлично) 5 баллов
ПК-5 Способен выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, организовывать работу участников аудиторской группы и осуществлять надзор за ее деятельностью, проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы				
Результаты обучения: Планирует основные стадии экспертного исследования, определяет и применяет методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации при проведении специализированных судебно-бухгалтерских исследований ИД-3 ПК-5	Не способен планировать основные стадии экспертного исследования, определять и применять методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации при проведении специализированных судебно-бухгалтерских исследований	Осуществляет планирование основных стадий экспертного исследования, определяет и применяет методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации при проведении специализированных судебно-бухгалтерских исследований на минимальном уровне	Осуществляет планирование основных стадий экспертного исследования, определяет и применяет методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации при проведении специализированных судебно-бухгалтерских исследований на достаточном уровне	Планирует основные стадии экспертного исследования, определяет и применяет методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации при проведении специализированных судебно-бухгалтерских исследований

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой (7 семестр).

Описание шкал оценивания

Результаты обучения по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза», соотнесенные с индикаторами достижения компетенции ПК-5, оцениваются по пятибалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Для получения зачета необходимо пройти мероприятия текущего контроля успеваемости в семестре на оценку не ниже «удовлетворительно».

Оценивание уровня сформированности компетенции по дисциплине осуществляется на основе «Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры - в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» в актуальной редакции.

Критерии выставления оценок

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами при ответе на практикоориентированные вопросы, принимает правильные управленческие решения, владеет навыками и приемами решения практических задач, выполняет тестовые задания на 100 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенции ПК-5 достигнуты на высоком уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами ответов на них, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, выполняет тестовые задания на 70 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенции ПК-5 достигнуты на хорошем уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы и при выполнении практических заданий и решении кейс-задач, выполняет тестовые задания на 50 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенции ПК-5 достигнуты на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на вопросы, допускает существенные ошибки при решении заданий практического уровня, выполняет тестовые задания на 49 процентов и ниже. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенции ПК-5 не достигнуты.

2. Оценочные средства для проверки уровня сформированности компетенций

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
1.	a)	В случае недостаточной ясности и полноты заключения: a) назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза b) назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза c) проводится допрос эксперта	ПК-5
2.	c)	В случае наличия противоречий в выводах судебно-бухгалтерской экспертизы: a) назначается дополнительная экспертиза b) противоречия ликвидируются путем допроса эксперта c) назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза	ПК-5
3.	c)	При несогласии с выводами эксперта, руководитель экспертного учреждения a) поручает проведение экспертизы другом эксперту b) приглашает другого эксперта для проведения дополнительного исследования c) сообщает об этом органу, назначившему экспертизу, в сопроводительном письме к заключению	ПК-5
4.	a)	В том случае, когда обвиняемый дает объяснение, имеющие существенное значение для дела: a) назначается дополнительная экспертиза b) назначается повторная экспертиза c) проводят перекрестный допрос эксперта и обвиняемого	ПК-5
5.	b)	При производстве судебной экспертизы эксперт a) подчиняется органу или лицу, назначившим экспертизу b) не может находиться в зависимости от органа или лица, назначивших экспертизу c) находится в служебной зависимости от органа или лица, назначивших экспертизу	ПК-5
6.	a)	Вопрос в данной редакции не может быть принят на исследование судебно-бухгалтерской экспертизы a) провести инвентаризацию ценностей на складе № 3 с целью выявления недостачи либо излишков комплектующих изделий	ПК-5

Но м ер за да ни я	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Ком пете ния
		б) подтверждает ли экспертиза нарушения в ведении учета по труду и заработной плате у Серовой И.Н. за период работы бухгалтером в АО «Авангард» с 15 января 2019г. по 3 февраля 2020г. с) определить по документам период образования недостачи и излишков каждого товара в отдельности	
7.	d)	Вопрос в данной редакции не может быть принят на исследование судебно-бухгалтерской экспертизы а) подтверждает ли экспертиза недостачу ценностей в подотчете Иванова С.Н. за период работы кладовщиком предприятия, установленную ревизией? б) обеспечивает ли организация учета и контроля на предприятии закрепление материальной ответственности конкретных лиц за ценности? с) определить по документам период образования недостачи и излишков каждого товара в отдельности d) указать правильную корреспонденцию по отражению операций по списанию материалов в производство	ПК-5
8.	a)	Вопрос в данной редакции не может быть принят на исследование судебно-бухгалтерской экспертизы а) проверить соблюдение штатно-сметной и финансовой дисциплины на АО «Сигнал» за 2018-2019 гг б) определить стоимость работ по выпуску продукции за 22-28 ноября 2019г. и сравнить с суммой заработной платы, выплаченной за этот период времени рабочим с) провести проверку правильности распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов за период с 22 по 28 ноября 2019 года d) подтверждает ли экспертиза недостачу ценностей в подотчете Галкина Ф.Г. за период его работы завхозом в Серпуховской больнице № 3 с 19.02.17г. по 22.08.18г. установленную ревизией в размере 28 тыс. руб.	ПК-5
9.	d)	Определите, каким методом документальной проверки можно установить рассогласованность двух	ПК-5

Но м ер за да ни я	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Ком пете ния
		или более цифровых показателей одного и того же проверяемого документа: а) нормативной проверки; б) формальной проверкой; в) методом контрольного сличения; г) арифметической проверкой.	
10.	с)	Определите, каким методом документальной проверки можно установить несоответствие между наименованием блюд и сырьевым набором продуктов, списанных на их приготовление в требовании-меню школьной столовой: а) арифметической проверкой; б) формальной проверкой; в) нормативной проверкой; г) встречной проверкой.	ПК-5
11.	с)	Определите, каким методом документальной проверки можно обнаружить нарушения, связанные с отражением разной величины среднего веса одной упаковки одного и того же товара в документах: а) методом восстановления количественного учета; б) методом контрольного сличения; в) методом сравнительного анализа; г) методом хронологического анализа операций.	ПК-5
12.	с)	Определите, каким методом документальной проверки можно установить правильность отнесения затрат на себестоимость продукции: а) арифметической проверкой; б) встречной проверкой; в) нормативной проверкой; г) формальной проверкой.	ПК-5
13.	д)	Определите, каким методом документальной проверки можно установить превышение расхода определенных ценностей над приходом внутри учетного периода:	ПК-5

Но м ер за да н и я	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Ком пете ния
		а) методом восстановления количественного учета; б) методом контрольного сличения; с) методом сравнительного анализа; д) методом хронологического анализа операций.	
14.	б)	Определите, каким методом документальной проверки можно установить противоречия в содержании самых различных документов, прямо или косвенно отражающих проведенную операцию: а) формальной проверкой; б) методом взаимного контроля; с) встречной проверкой; д) логической проверкой.	ПК-5
15.	а)	Какие из ниже перечисленных вопросов не могут быть поставлены на исследование эксперту-бухгалтеру: а) Какова общая сумма хищений, совершенных бухгалтером завода?; б) Проверить правильность выводов инвентаризации об излишках и недостачах материальных ценностей на складе готовой продукции; с) Определить по документам период образования недостачи и излишков каждого товара в отдельности; д) Возможно ли применение солидарной ответственности за возмещение общей суммы недостачи всеми обвиняемыми?	ПК-5
16.		Судебная экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний в судопроизводстве.	ПК-5
17.		Общие положения о судебной экспертизе	ПК-5
18.		Правовой статус эксперта	ПК-5
19.		Классификация и виды судебных экспертиз.	ПК-5
20.		Задачи и объекты судебной экспертизы.	ПК-5
21.		Защитные функции бухгалтерского учета.	ПК-5

Но мер за да ни я	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Ком пете ния
22.		Способы применения специальных бухгалтерских познаний в юридической практике	ПК-5
23.		Использование возможностей бухгалтерского учета непосредственно правоприменителем	ПК-5
24.		Привлечение бухгалтера в качестве специалиста к процессуальной деятельности.	ПК-5
25.		Предмет и задачи СБЭ	ПК-5
26.		Объекты СБЭ	ПК-5
27.		Метод СБЭ	ПК-5
28.		Стадии проведения СБЭ	ПК-5
29.		Отличие СБЭ от документальной ревизии и ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов.	ПК-5
30.		Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе	ПК-5
31.		Стандарты проведения СБЭ	ПК-5
32.		Назначение и производство бухгалтерской экспертизы в гражданском и арбитражном процессе	ПК-5
33.		Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта-бухгалтера	ПК-5
34.		Планирование процесса судебной экспертизы	ПК-5
35.		Содержание и задачи информационного обеспечения СБЭ	ПК-5
36.		Сущность и содержание документа; формы и этапы учетной работы	ПК-5
37.		Классификация бухгалтерских документов	ПК-5
38.		Требования, предъявляемые к первичной документации	ПК-5
39.		Характеристика и классификация недоброкачественных документов, признаки и способы фальсификации документов.	ПК-5
40.		Порядок изъятия документов; дооформление неверно оформленных первичных учетных документов или восстановление утраченных.	ПК-5
41.		Объем и границы бухгалтерской информации, составляющей коммерческую тайну	ПК-5
42.		Значение бухгалтерских документов по уголовным делам.	ПК-5
43.		Использование оценочных показателей и данных аналитического учета в юридической практике	ПК-5
44.		Виды необоснованных учетных записей, принципы их обнаружения и использования в качестве доказательств	ПК-5

Н о м е р з а д а н и я	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Ком пете нция
45.		Учетная политика организации и ее юридическая оценка	ПК-5
46.		Бухгалтерская отчетность коммерческих организаций и ее использование при выявлении и доказывании преступлений	ПК-5
47.		Экспертное исследование и его содержание	ПК-5
48.		Принципы экспертного исследования	ПК-5
49.		Процедуры судебно-бухгалтерской экспертизы	ПК-5
50.		Расчетно-аналитические методические приемы	ПК-5
51.		Методы исследования документов (одного документа, взаимосвязанных документов, документов, отражающих однородные по своему содержанию операции)	ПК-5
52.		Установление экспертом-бухгалтером размера материального ущерба и круга ответственных лиц.	ПК-5
53.		Особенности исследования экспертом-бухгалтером отдельных материалов дела	ПК-5
54.		Методические приемы исследования судебно-бухгалтерской экспертизой кассовых и банковских операций	ПК-5
55.		Методические приемы исследования СБЭ операций с материальными ценностями	ПК-5
56.		Методические приемы исследования судебно-бухгалтерской экспертизой операций по труду и заработной плате.	ПК-5
57.		Методические приемы исследования СБЭ операций по производству, реализации и себестоимости промышленной продукции	ПК-5
58.		Заключение судебной экспертизы, его структура и методика составления	ПК-5
59.		Акт о невозможности сделать заключение	ПК-5
60.		Оценка заключения судебной экспертизы следователем и судом	ПК-5
61.		Реализация заключения эксперта в судебном процессе	ПК-5
62.		Дополнительная и повторная судебная экспертиза	ПК-5
63.		Мероприятия для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности	ПК-5